

## Анализ структуры баланса ТМК «Томеко» ООО

Исходные данные для расчетов

Тыс. руб.

Активы

Показатели	2011	2012
1	2	3
<b>Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы	75	59
Основные средства	1009	1525
Итого внеоборотных активов	1084	1584
<b>Оборотные активы</b>		
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

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

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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
I Внеоборотные активы	1084	1584
II Оборотные активы	2286	2389
Итого активов	3370	3973
<b>Удельные веса в общей величине активов (%)</b>		
I Внеоборотные активы	32,17	39,87
II Оборотные активы	67,83	60,13
Итого активов	100	100
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
I Внеоборотные активы	X	500
II Оборотные активы	X	103
Итого активов	X	603
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
I Внеоборотные активы	X	7,7
II Оборотные активы	X	-7,7
Итого активов	X	0,0
<b>Темп прироста (%)</b>		
I Внеоборотные активы	X	46,13
II Оборотные активы	X	4,51
Итого активов	x	17,89
<b>Изменение к итогу баланса (%)</b>		
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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
Нематериальные активы	75	59
Основные средства	1009	1525
Итого внеоборотных активов	1084	1584
<b>Удельные веса в общей величине внеоборотных активов (%)</b>		
Нематериальные активы	6,92	3,72
Основные средства	93,08	96,28
Итого внеоборотных активов	100	100
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
Нематериальные активы	x	-16
Основные средства	x	516
Итого внеоборотных активов	x	500
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
Нематериальные активы	x	-3,2
Основные средства	x	3,2
Итого внеоборотных активов	x	0,0
<b>Темп прироста (%)</b>		
Нематериальные активы	x	-21,33
Основные средства	x	51,14
Итого внеоборотных активов	x	46,13
<b>Изменение к итогу баланса (%)</b>		
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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
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
<b>Удельные веса в общей величине оборотных активов (%)</b>		
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
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
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
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
Капитал и резервы	2235	2412
Краткосрочные обязательства	1135	1561
Итого пассивов	3370	3973
<b>Удельные веса в общей величине пассивов (%)</b>		
Капитал и резервы	66,32	60,71
Краткосрочные обязательства	33,68	39,29
Итого пассивов	100	100
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
Капитал и резервы	x	177
Краткосрочные обязательства	x	426
Итого пассивов	x	603
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
Капитал и резервы	x	-5,61
Краткосрочные обязательства	x	5,61
Итого пассивов	x	0,0
<b>Темп прироста (%)</b>		
Капитал и резервы	x	7,92
Краткосрочные обязательства	x	37,53
Итого пассивов	x	17,89
<b>Изменение к итогу баланса (%)</b>		
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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
Уставный капитал	525	525
Добавочный капитал	925	925
Резервный капитал	93	93
Нераспределенная прибыль	692	869
Итого собственный капитал	2235	2412
<b>Удельные веса в общей величине собственных средств (%)</b>		
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
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
Уставный капитал	x	0
Добавочный капитал	x	0
Резервный капитал	x	0
Нераспределенная прибыль	x	177
Итого собственный капитал	x	177
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
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
<b>Абсолютные величины (т.р.)</b>		
Заемные средства	370	340
Кредиторская задолженность	765	1201
Доходы будущих периодов	0	20
<b>Итого обязательств</b>	<b>1135</b>	<b>1561</b>
<b>Удельные веса в общей величине обязательств (%)</b>		
Заемные средства	32,60	21,78
Кредиторская задолженность	67,40	76,94
Доходы будущих периодов	0	1,28
<b>Итого обязательств</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Изменения в абсолютных величинах (т.р.)</b>		
Заемные средства	x	-30
Кредиторская задолженность	x	436
Доходы будущих периодов	x	20
<b>Итого обязательств</b>	<b>x</b>	<b>426</b>
<b>Изменения в удельных весах (%)</b>		
Заемные средства	x	-10,82
Кредиторская задолженность	x	9,54
Доходы будущих периодов	x	1,28
<b>Итого обязательств</b>	<b>x</b>	<b>0,0</b>
<b>Темп прироста (%)</b>		
Заемные средства	x	-8,11
Кредиторская задолженность	x	57,00
Доходы будущих периодов	x	
<b>Итого обязательств</b>	<b>x</b>	<b>37,53</b>
<b>Изменение к итогу баланса (%)</b>		
Заемные средства	x	-7,04
Кредиторская задолженность	x	102,35
Доходы будущих периодов	x	4,69
<b>Итого обязательств</b>	<b>x</b>	<b>100</b>

- 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.