

ФОРМА №1
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1130	Нематериальные активы	10	8	9
1120	Результаты исследований и разработок	0	0	0
1150	Основные средства			
1151	<i>Основные средства</i>	2 300	2 195	2 014
1152	<i>Незавершенное строительство</i>	1 376	731	0
1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
1170	Финансовые вложения	80	0	0
1180	Отложенные налоговые активы	24	0	0
1190	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
1100	Итого по разделу I	3790	2934	2023

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1210	Запасы	2 000	1 848	1 214
1211	<i>Материалы</i>	1 500	1 444	1 022
1212	<i>Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	200	153	117
1213	<i>Готовая продукция</i>	183	158	66
1214	<i>Товары для перепродажи</i>	0	0	0
1215	<i>Товары отгруженные</i>	0	0	0
1216	<i>Выполненные этапы по незавершенным работам</i>	0	0	0
1217	<i>Расходы будущих периодов</i>	117	93	9
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	120	190	140
1230	Дебиторская задолженность			
1231	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	0	50	0
1231.1	<i>Покупатели и заказчики</i>	0	0	0
1231.2	<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	0	50	0
1232	Дебиторская зад-ть, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчет. даты	580	516	302
1232.1	<i>Покупатели и заказчики</i>	300	340	302
1232.2	<i>Авансы выданные</i>	180	50	0
1232.3	<i>Прочие дебиторы</i>	100	126	0
1240	Финансовые вложения	120	100	0
1250	Денежные средства	270	174	62
1260	Прочие оборотные активы	0	0	0
1200	Итого по разделу II	3090	2878	1718
1600	БАЛАНС	6880	5812	3741

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	400	200	200
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0
1340	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	480	480	480
1360	Резервный капитал	180	166	80
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 054	1 204	-342
15200	Итого по разделу III	4 1260	2 050	418
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1410	Заемные средства	300	300	300
1420	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
1430	Резервы под условные обязательства	0	0	0
1450	Прочие обязательства	0	0	0
1400	Итого по разделу IV	300	300	300

№ строки	Наименование показателя	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1510	Заемные средства	935	1 1400	1 260
1520	Кредиторская задолженность	1 516	2 306	1 718
1521	<i>Поставщики и подрядчики</i>	616	1 506	1 250
1522	<i>Авансы полученные от покупателей и заказчиков</i>	0	0	0
1523	<i>Персонал по оплате труда</i>	350	290	164
1524	<i>Подотчетные лица</i>			
1525	<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	181	118	61
1526	<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	245	240	180
1527	<i>Прочие дебиторы и кредиторы</i>	124	152	63
1530	Доходы будущих периодов	0	8	20
1540	Резервы предстоящих расходов	15	20	25
1550	Прочие обязательства	0	0	0
1500	Итого по разделу V	2 466	3 462	3 023
1600	БАЛАНС	6 880	5 812	3 741

**ВЕРТИКАЛЬНЫЙ
И
ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ
АНАЛИЗ
ФОРМЫ №1
«БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»**

№ строки	Наименование показателя	начало периода	конец периода	Изменение		Удельный вес в валюте баланса, %			Удельный вес в группе, %		
				Δ	%	н.п.	к.п.	Δ	н.п.	к.п.	Δ
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
1210	Запасы	8308	6488	-1820	-21,9	1,66	1,42	-0,24	25,2	33	7,8
1220	НДС по приобретенным ценностям	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1230	Дебиторская задолженность	24385	12923	-11462	-47	4,88	2,59	-2,29	73,8	65,7	-8,1
1240	Финансовые вложения	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1250	Денежные средства	136	74	-62	-45,6	0,03	0,01	-0,02	0,41	0,38	-0,03
1260	Прочие оборотные активы	203	191	-12	-5,91	0,04	0,04	0	0,61	0,97	0,36
1200	Итого по разделу II	33033	19677	-13356	-120,41	6,61	4,06	-2,55	100,02	100,5	0,03
1600	БАЛАНС	499704	456673	-43031	-67,21	99,99	99,74	-0,25	200,01	200,42	-0,4

№ строк и	Наименование показателя	начало периода	конец периода	Изменение		Удельный вес в валюте баланса, %			Удельный вес в группе, %		
				Δ	%	н.п.	к.п.	Δ	н.п.	к.п.	Δ
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	62121	62121	0	0,00	12,43	13,6	1,17	250	249	-1
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1340	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1350	Добавочный капитал (без переоценки)										
1360	Резервный капитал										
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	37302	37264	-38	-0,1	-7,46	-8,16	-0,7	-150,3	-149,9	0,4
1300	Итого по разделу III	24819	24857	-38	-0,1	4,97	5,44	0,47	99,7	99,1	-0,6
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
1410	Заемные средства	260415	217887	-42528	-16,3	52,1	47,7	-4,4	61,4	58,1	-3,3
1420	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1430	Резервы под условные обязательства	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00
1450	Прочие обязательства	163162	156534	-6628	-4,06	32,6	34,2	1,6	38,5	41,8	3,3
1400	Итого по разделу IV	423577	374421	-49156	-20,36	84,7	81,9	-2,8	99,9	99,9	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											

№ строки	Наименование показателя	начало периода	конец периода	Изменение		Удельный вес в валюте баланса, %			Удельный вес в группе, %		
				Δ	%	н.п.	к.п.	Δ	н.п.	к.п.	Δ
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
1510	Заемные средства	17882	20153	2271	12,7	3,58	4,41	0,83	34,6	35,11	0,51
1520	Кредиторская задолженность	33425	37241	3816	11,4	6,69	8,15	1,46	65,1	64,8	-0,3
1530	Доходы будущих периодов	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1540	Резервы предстоящих расходов	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1550	Прочие обязательства	0	0	0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1500	Итого по разделу V	51307	57394	6087	24,1	10,27	12,56	2,29	99,7	99,91	0,21
1600	БАЛАНС	499704	456673	-43107	3,64	99,94	99,9	-0,04	299,3	298,91	-0,39

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

№ п/п	Показатель	Расчет
1	Общая величина оборотного капитала (оборотных активов)	Строка 1200 формы № 1
2	Величина оборотного капитала, реально функционирующего в хозяйственной деятельности организации	Строка 1200 - строка 1231 формы № 1
3	Величина материальных оборотных средств (запасов)	Строка 1210 формы № 1
4	Величина абсолютно и наиболее ликвидных активов (А1)	Сумма строк 1240, 1250 формы № 1
5	Величина быстро реализуемых активов (А2)	Сумма строк 1232, 1260 формы № 1
6	Величина медленно реализуемых активов (А3)	Сумма строк 1210, 1220 формы № 1
7	Величина трудно реализуемых активов (А4)	Строка 1100, 1231 формы № 1
8	Величина наиболее срочных обязательств (П1)	Сумма строк 1520 формы № 1
9	Величина краткосрочных обязательств (П2)	Сумма строк 1510, 1540, 1550 формы № 1
10	Величина долгосрочных обязательств (П3)	Строка 1400 формы № 1
11	Величина постоянных пассивов (П4)	Сумма строк 1300, 1530 формы № 1
12	Величина собственного капитала организации	Сумма строк 1300, 1530 формы № 1
13	Величина инвестированного капитала	Сумма строк 1300, 1410, 1450, 1530 формы № 1
14	Величина активов, принимаемых в расчет чистых активов	Строка 1600 формы № 1
15	Величина обязательств, принимаемых в расчет чистых активов	Сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 ф. № 1
16	Величина чистых активов	Строка 1600 формы № 1 – сумма строк 1400, 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1

№ п/п	Показатель	Расчет
17	Величина обязательств (заемных источников финансирования)	Сумма строк 1400, 1500 формы № 1 – строка 1530 формы № 1
18	Величина финансовых вложений	Сумма строк 1170, 1240 формы № 1
19	Величина собственного оборотного капитала	Сумма строк 1300, 1530, 1400 формы № 1 - строка 1100 формы № 1
20	Величина краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов текущей, критической и абсолютной ликвидности	Сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1
21	Величина собственного капитала и других долгосрочных источников финансирования	Сумма строк 1300, 1400, 1530 формы № 1
22	Величина долгосрочных заемных источников финансирования	Строка 1400 формы № 1
23	Величина чистых оборотных активов (собственных оборотных средств)	Строка 1200 формы № 1 - сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1
24	Коэффициент текущей ликвидности	Строка 1200 формы № 1 - строка 1231 формы № 1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1
25	Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)	Строка 1200 формы № 1 - сумма строк 1210, 1220, 1231 формы № 1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1
26	Коэффициент абсолютной ликвидности	Сумма строк 1240, 1250 формы № 1 / сумма строк 1510, 1520, 1540, 1550 формы № 1
27	Коэффициент срочной ликвидности	Сумма остатка денежных средств организации на конкретную дату / сумма обязательств требующих погашения на эту дату
28	Коэффициент платежеспособности за год (по форме Отчет о движении денежных средств)	(Остаток денежных средств организации на начало года + общая сумма полученных денежных средств за год) / общая сумма израсходованных денежных средств за год

• абсолютная ликвидность, когда выполняется следующая система неравенств:

• нормальная ликвидность, когда:

$$A_1 \geq П_1$$
$$A_2 \geq П_2$$
$$A_3 \geq П_3$$
$$A_4 \leq П_4$$

• критическая ликвидность, когда:

$$A_1 + A_2 \geq П_1 + П_2$$
$$A_3 \geq П_3$$
$$A_4 \leq П_4$$

• абсолютная неликвидность баланса, когда:

$$A_1 + A_2 + A_3 < П_1 + П_2 + П_3$$
$$A_4 \leq П_4$$

$$A_4 \geq П_4$$

Группа	Актив		Группа	Пассив		Платежный излишек (+) / недостаток (-)	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A1 1240+1250	274	390	П1 1520	2306	1516	-2032	-12406
A2 1232+1260	516	580	П2 1510+1540+1550	12608	950	-632	-370
A3 1210+1220	2038	2120	П3 1400	300	300	1738	1820
A4 1100+1231	2984	3790	П4 1300+1530	2058	41260	926	-324

	На начало года	На конец года.	
A1	<	<	П1
A2	<	<	П2
A3	>	>	П3
A4	>	<	П4
A1+A2	<	<	П1+П2
A1+A2+A3	<	<	П1+П2+П3

абсолютная неликвидность абсолютная неликвидность

Таблица 10. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	Способ расчета	Норматив	Отчетный		Предыдущ.		Изменения +/-	
			начало	конец	начало	конец	отч	пред
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{(П1+П2)}$	$\geq 0,2$	0,079	0,158	0,021	0,079	0,079	0,059
Коэф-т критической ликвидности	$\frac{(A1+A2)}{(П1+П2)}$	$\geq 1,5$	0,229	0,393	0,121	0,229	0,164	0,108
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{(A1+A2+A3)}{(П1+П2)}$	≥ 2	0,819	1,253	0,572	0,819	0,434	0,247
Доля оборотных средств в активах	$\frac{(A1+A2+A3)}{1600}$	$\geq 0,5$	0,487	0,449	0,459	0,487	-0,037	0,028
Коэф-т обеспеченности собственными средствами (доля собственного капитала в оборотных средствах)	$\frac{(1300+1530+1400-1100)}{1200}$	$\geq 0,1$	-0,200	0,202	-0,748	-0,20	0,402	0,548
Коэффициент утраты платежеспособности	$\frac{K_{ТЛ_{кп}} + \frac{3}{T} \times (K_{ТЛ_{кп}} - K_{ТЛ_{пп}})}{2}$	≥ 1	0,681		0,440		0,24	
Коэффициент восстановления платежеспособности	$\frac{K_{ТЛ_{кп}} + \frac{6}{T} \times (K_{ТЛ_{кп}} - K_{ТЛ_{пп}})}{2}$	≥ 1	0,735		0,471		0,26	

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости

Выделяют 4 типа финансовых ситуаций:

1. Абсолютная независимость финансового состояния. Она представляет собой крайний тип финансовой устойчивости и отвечает следующему условию:

! Собственный оборотный капитал за вычетом внеоборотных активов превышает или равен запасам

$$1300+1530 \geq 1100+1210$$

тип S (1;1;1)

2. Нормальная зависимость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:

! Сумма собственного оборотного капитала и долгосрочных пассивов за вычетом внеоборотных активов больше или равна запасам

$$1300+1530+1400 \geq 1100+1210$$

тип S (0;1;1)

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:

! Сумма собственного капитала, долгосрочных пассивов и краткосрочных кредитов и займов за вычетом внеоборотных активов больше или равна запасам

$$1300+1530+1400+1510 \geq 1100+1210$$

тип S (0;0;1)

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала и долго – и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материальных оборотных средств, т.е. пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности

тип S (0;0;0)

Показатель	номер строки	н.г.	к.г.
Собственный капитал	1300+1530	2058	4114
Величина внеоборотных активов	1100	2934	3790
Величина запасов	1210	1848	2000
Долгосрочные пассивы	1400	300	300
Краткосрочные кредиты и займы	1510	1128	935

Определение типа финансовой устойчивости						
тип	на начало года			на конец года		
1	2058	<	4782	4114	<	5790
2	2358	<	4782	4414	<	5790
3	3186	<	4782	5349	<	5790
	S(0;0;0)			S(0;0;0)		

Показатель	Расчет
Коэффициент автономии (финансовой независимости, концентрации собственного капитала) (Equity Ratio - ER)	Сумма строк 1300, 1530 формы № 1 / строка 1600 формы № 1
Коэффициент концентрации привлеченных средств (Total Debt Ratio- TOR)	Сумма строк 1400, 1500 формы № 1 - строка 1530 формы № 1 / строка 1600 формы № 1
Коэффициент финансовой устойчивости (обеспеченности долгосрочными источниками финансирования)	Сумма строк 1300, 1400, 1530 формы № 1 / 1600 формы № 1
Коэффициент финансовой активности (финансовый рычаг, финансовый леверидж)	Сумма строк 1400, 1500 формы № 1 - строка 1530 формы № 1 / сумма строк 1300, 1530 формы № 1

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости

Наименование показателя	Способ расчета, строки	Норматив	На нач. года	На конец года	Динамика
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{1300+1530+1400-1100}{1200}$	$\geq 0,1$	-0,200	0,202	0,402
Индекс постоянного актива	$\frac{1100}{1300+1530+1400}$		1,244	0,859	-0,386
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\frac{1300+1530}{1600}$	0,5-0,6	0,354	0,598	0,244
Коэффициент финансовой зависимости	$\frac{1600}{1300+1530}$	> 1	2,824	1,672	-1,152
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{1300+1530+1400}{1600}$		0,406	0,642	0,236

**АНАЛИЗ
ДЕЛОВОЙ
АКТИВНОСТИ
И ОБОРАЧИВАЕМОСТИ
СРЕДСТВ**

Показатель	Расчет
Коэффициент оборачиваемости (отдачи) совокупных активов	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (строка 1600 нг + 1600 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Строка 2110 формы № 2 / 0.5 * (строка 1200 нг + 1200 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств (запасов)	Строка 2110 формы № 2 / 0.5 * (строка 1210 нг + 1210 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (строка 1213 нг – 1213 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (строка 1232 нг + 1232 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (сумма строк 1231, 1232 нг + 1231, 1232 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (строка 1250 нг + 1250 кг формы № 1)
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Строка 2110 формы № 2 / 0,5 * (сумма строк 1300, 1530 нг + 1300, 1530 кг формы № 1)

	Показатель	Расчет	Отч	пред	+/-
Д1	Коэффициент оборачиваемости (отдачи) совокупных активов, доли единиц	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0,5 * (\text{стр.1600 нг} + 1600 \text{ кг ф.1})}$	5,25	8,31	-3,06
Т1	Период одного оборота, дни	360/Д1	68,60	43,35	25,25
Д2	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0,5 * (\text{стр.1200 нг} + 1200 \text{ кг ф.1})}$	11,16	17,26	-6,10
Т2	Период одного оборота, дни	360/Д2	32,26	20,85	11,41
Д3	Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств (запасов)	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0.5 * (\text{стр.1210 нг} + 1210 \text{ кг ф.1})}$	17,31	25,91	-8,60
Т3	Период одного оборота, дни	360/Д3	20,80	13,89	6,91
Д4	Коэффициент оборачиваемости готовой продукции	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0,5 * (\text{стр.1213 нг}-1213 \text{ кг ф.1})}$	195,3	354,2	-158,9
Т4	Период одного оборота, дни	360/Д4	1,84	1,02	0,82
Д5	Коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0,5 * (\text{стр.1232 нг}+1232 \text{ кг ф.1})}$	58,12	96,99	-38,9
Т5	Период одного оборота, дни	360/Д5	6,19	3,71	2,48
Д6	Коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности	$\frac{\text{Стр. 2110 ф. № 2}}{0,5 * (\text{стр.}(1231+1232 \text{ нг}) + (1231+1232 \text{ кг}) \text{ ф.1})}$	17,43	91,41	-73,9
Т6	Период одного оборота, дни	360/Д6	20,66	3,94	16,72

	Показатель	Расчет	Отч	пред	+/-
Д7	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{\text{Стр.2110 ф.№ 2}}{0,5*(\text{стр.1250 нг} + 1250 \text{ кг ф.1})}$	100,3	336,2	-235,9
Т7	Период одного оборота, дни	360/Д7	3,59	1,07	2,52
Д8	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\frac{\text{Стр. 2110 ф.№ 2}}{0,5 * (\text{стр.}(1300+1530 \text{ нг}) + (1300+1530 \text{ кг}) \text{ ф.1})}$	10,79	31,79	-21,0
Т8	Период одного оборота, дни	360/Д8	33,36	11,33	22,03
Продолжительность операционного цикла		Т3+Т6	26,99	17,61	9,38
Продолжительность финансового цикла		Т3+Т5-Т6	6,33	13,67	-7,34

ЭФФЕКТИВНОСТЬ БИЗНЕСА

№	Показатель	Расчет
1	Оборачиваем активов по данным за год в днях	$(0.5 * (\text{строка } 1600 \text{ нг} + 1600 \text{ кг формы } \text{№ } 1) * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
2	Оборачиваемость оборотных активов по данным за год в днях	$(0,5 * (\text{строка } 1200 \text{ нг} + 1200 \text{ кг}) \text{ формы } \text{№ } 1 * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
3	Оборачиваемость материальных оборотных средств (запасов) по данным за год в днях	$(0,5 * (\text{строка } 1210 \text{ нг} + 1210 \text{ кг}) \text{ формы } \text{№ } 1 * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
4	Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности по данным за год в днях	$(0,5 * (\text{строка } 1232 \text{ нг} - 1232 \text{ кг}) \text{ формы } \text{№ } 1 * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
5	Оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности по данным за год в днях	$0,5 * (\text{сумма строк } 1231, 1232 \text{ нг} + 1231, 1232 \text{ кг формы } \text{№ } 1) * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
6	Оборачиваемость денежных средств по данным за год в днях	$(0,5 * (\text{строка } 1250 \text{ нг} + 1250 \text{ кг}) \text{ формы } \text{№ } 1 * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
7	Оборачиваемость кредиторской задолженности по данным за год в днях	$(0,5 * (\text{строка } 1520 \text{ нг} + 1520 \text{ кг}) \text{ формы } \text{№ } 1 * 360) / \text{строка } 2110 \text{ формы } \text{№ } 2$
8	Совокупные доходы, увеличивающие чистую прибыль отчетного периода	Сумма строк 2110, 2320, 2310, 2340, 2450 формы №2
9	Совокупные расходы, уменьшающие чистую прибыль отчетного периода	(Сумма строк 2120, 2210, 2220, 2330, 2350, 2410, 2430 формы №2)

№	Показатель	Расчет
10	Величина доходов по обычным видам деятельности	Строка 2110 формы № 2
11	Величина расходов по обычным видам деятельности	Сумма строк 2120, 2210, 2220 формы № 2
12	Величина чистой прибыли (убытка) (<i>Net profit - NP</i>)	Строка 2400 формы № 2
13	Величина валовой прибыли (<i>Gross Profit - GP</i>)	Строка 2100 формы № 2
14	Величина прибыли от продаж.	Строка 2200 формы № 2
15	Величина прибыли до налогообложения (Earnings before taxes - EBT)	Строка 2300 формы № 2
16	Величина операционной прибыли (до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль) (Earnings Before Interest and Taxes - EBIT)	Сумма строк 2300, 2330 формы № 2
17	Коэффициент генерирования доходов (отношение прибыли до вычета финансовых расходов и расходов по налогу на прибыль (ЕБИТ) к соединенной балансовой величине совокупных активов)	[[Сумма строк 1170 ф.1, 2330 формы № 2) / (0,5 * (строка 1600 нг + 1600 кг) формы № 1)] * 100%
18	Коэффициент покрытия (обеспеченности) процентов (Times Interest Earned - TIE)	[[Сумма строк 1170 ф. 1. 2330 формы № 2) / строка 2330 формы № 2)] * 100%

№	Показатель	Расчет
19	Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (%)	[Строка 2300 формы № 2 / (0,5 * (строка 1600 нг + 1600 кг) формы № 1)] * 100%
20	Рентабельность активов по чистой прибыли (%)	[Строка 2400 формы № 2 / (0,5 * (строка 1600 нг + 1600 кг) формы № 1)] * 100%
21	Рентабельность производственных фондов по прибыли от продаж (%)	[Строка 2200 формы № 2 / (0,5 * (сумма строк 1151, 1210 нг + сумма строк 1151, 1210 кг) формы № 1)] * 100%
22	Рентабельность оборотных активов по прибыли до налогообложения	[Строка 2300 формы № 2 / (0,5 * (строка 1200 нг + 1200 кг) формы № 1)] * 100%
23	Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли (%)	[Строка 2400 формы № 2 / (0,5 * (строка 1200 нг + 1200 кг) формы № 1)] * 100%
24	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (%)	(Строка 2200 формы № 2 / строка 2110 формы № 2) * 100%
25	Рентабельность валовая (%)	(Строка 2100 формы № 2 / строка 2110 формы № 2) * 100%
26	Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения (%)	(Строка 2300 формы № 2 / строка 2110 формы № 2) * 100%

№	Показатель	Расчет
27	Критический объем продаж (порог рентабельности, точка безубыточности) в количестве единиц продукции.	Общая величина постоянных расходов / величина маржинальной прибыли в расчете на единицу продукции
28	Критический объем продаж (порог рентабельности, точка безубыточности) в стоимостном выражении	<p><u>Вариант 1</u>: Критический объем продаж в количестве единиц продукции * средняя цена реализации единицы продукции.</p> <p><u>Вариант 2</u>: Общая величина постоянных расходов / доля маржинальной прибыли в выручке от продаж</p> <p><u>Вариант 3</u>: Общая величина постоянных расходов / [(цена реализации единицы продукции - переменные расходы, приходящиеся на единицу продукции) / цена реализации единицы продукции]</p>
29	Относительный уровень эффекта финансового рычага (левериджа) (%)	$\text{ЭФР} = (1 - R_{TAX}) \times (ROA - WAC_{TL}) \times \frac{TL}{E}$ <p>где</p> <p>ЭФР - эффект финансового рычага;</p> <p>R_{tax} (Tax Ratio) коэффициент налогообложения прибыли;</p> <p>ROA (Return on Assets) – процентный уровень экономической рентабельности совокупных активов, исчисленный как отношение прибыли до налогообложения и расходов по привлечению заемных средств (Earnings before Interest and Taxes – EBIT) к совокупным активам (Total Assets - TA);</p> <p>WAC_{TL} (Weighted Average Cost of Total Liabilities) - процентный уровень средневзвешенной цены совокупных обязательств, который рассчитывается как отношение расходов по привлечению заемных источников средств к совокупным обязательствам;</p> <p>TL (Total Liabilities) -совокупные обязательства:</p> <p>E (Equity Capital) - собственный капитал</p>

№	Показатель	Расчет
30	Внутренняя норма рентабельности	<p>Рассчитывается исходя из уравнения:</p> $\sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1 + IRR)^i} - IC = 0$ <p>IRR (Internal Rate of Return) – внутренняя норма рентабельности, IC – величина инвестиций; CF_i - возвратный поток денежных средств (доходов) от инвестиций за i-й период дисконтирования; n - количество периодов дисконтирования; r - дисконтная ставка</p>
31	Индекс рентабельности инвестиций	$PI = \frac{PV}{IC}$ <p>PI (Profitability Index) - индекс рентабельности инвестиций; PV (Present Value) - чистая приведенная стоимость (дисконтированный доход); IC - величина инвестиций</p>

АКТИВНОСТЬ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

№	Показатель	Расчет
1	Балансовая стоимость акции организации	Величина чистых активов / количество оплаченных акций организации
2	Прибыль на акцию	Чистая прибыль, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям / средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении на отчетный период
3	Дивидендное покрытие	Величина прибыли на акцию / величина дивидендов, приходящихся на 1 обыкновенную акцию

ФОРМА № 2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И
УБЫТКАХ

Пояснения № строки	Наименование показателя	Отчетный год	Предыдущий год
2110	Выручка	33304	29670
2120	Себестоимость продаж	(22990)	(22 280)
2100	Валовая прибыль (убыток)	10314	7 390
2210	Коммерческие расходы	(2030)	(1480)
2220	Управленческие расходы	(3630)	(3020)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	4654	2 890
2310	Доходы от участия в других организациях	0	0
2320	Проценты к получению	75	38
2330	Проценты к уплате	(655)	(240)
2340	Прочие доходы	246	236
2350	Прочие расходы	(666)	(480)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 654	2 444
2410	Текущий налог на прибыль	(1144)	(812)
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	243	0
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
2450	Изменение отложенных налоговых активов	24	0
2460	Прочее	0	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	2 534	1 632
СПРАВОЧНО			
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
2500	Сэзокупный финансовый результат периода	2534	1632
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	1,29	74
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0,98	0,58

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ПРИБЫЛИ

№ п/п	Показатель	Отчетный год		Предыдущий год		Изменение		Изменение удельного веса
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	Δ	%	
1	Всего доходов и поступлений (2110 + 2340)	33550	100,00	29906	100,00	3644	12,18	
2	Общие расходы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью (2120+2210+2220+2350+2410)	30460	100,00	28072	100,00	2388	8,51	
3	Выручка от продаж (2110)	33304	99,27	29670	99,21	3634	12,25	0,06%
4	Затраты на производство и сбыт продукции (2120+2210+2220)	28650	94,06	26780	95,40	1870	6,98	-1,34%
4.1.	Себестоимость (2120)	22990	75,48	22280	79,37	710	3,19	-3,89%
4.2.	Коммерческие расходы (2210)	2030	6,66	1480	5,27	550	37,16	1,39%
4.3.	Управленческие расходы (2220)	3630	11,92	3020	10,76	610	20,20	1,16%
5	Прибыль (убыток) от продаж (2200)	4654	13,87	2890	9,66	1764	61,04	4,21%
6	Прочие доходы (2340)	246	0,73	236	0,79	10	4,24	-0,06%
7	Прочие расходы (2350)	666	2,19	480	1,71	186	38,75	0,48%
8	Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	3 654	10,89	2 444	8,17	1210	49,51	2,72%
9	Текущий налог на прибыль (2410)	1144	3,76	812	2,89	332	40,89	0,86%
10	Чистая прибыль (2400)	2 534	7,55	1 632	5,46	902	55,27	2,10%

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОТ ПРОДАЖ

Факторный анализ финансового результата от продаж позволяет определить влияние на прибыль от продаж следующих факторов:

- ✓ изменение отпускных цен на реализованную продукцию, Δ Приб (ц);
- ✓ изменение объема реализации продукции, Δ Приб (в);
- ✓ изменение уровня себестоимости продукции, Δ Приб (усс);
- ✓ изменение уровня коммерческих расходов, Δ Приб (укр);
- ✓ изменение уровня управленческих расходов, Δ Приб (уур).

- **Расчет влияния на прибыль от продаж изменения продажных цен на продукцию (Δ Приб (ц)).**

Индекс цен ($I_{ц}$) определяется:

$$I_{ц} = (100\% + \text{уровень инфляции}) / 100\% = 1,12$$

Выручка отчетного периода в базисных ценах определяется:

$$B_1(ц_0) = \text{выручка отчетного периода } (B_1) / I_{ц} = 29\,735,71$$

Изменение прибыли за счет изменения цен определяется:

$$\pm \Delta \text{ Приб (ц)} = (B_1 - B_1(ц_0)) * R_0 = 347,57$$

где R_0 (рентабельность продаж базисного года) = прибыль от продаж (Приб₀) /
выручка (B_0) = 9,74%

B_1 – выручка отчетного года

- **Расчет влияния на прибыль от продаж изменения объема реализации (Δ Приб (в)).**

Изменение прибыли за счет изменения объема реализации будет определяться:

$$\pm \Delta \text{ Приб (в)} = (B_1(ц_0) - B_0) * R_0 = 6,40$$

где B_0 – выручка базисного года в ценах базисного года

- **Расчет влияния на прибыль от продаж изменения уровня себестоимости продукции (Δ Приб (усс)):**

$$\pm \Delta \text{ Приб (усс)} = -V_1 * (УСС_1 - УСС_0) = 2\,076,11$$

где $УСС_1$ (уровень себестоимости отчетного года) = себестоимость / выручка = 0,69

$УСС_0$ (уровень себестоимости базисного года) = себестоимость / выручка = 0,75

- **Расчет влияния на прибыль от продаж изменения уровня коммерческих расходов (Δ Приб (укр)):**

$$\pm \Delta \text{ Приб (укр)} = -V_1 * (УКР_1 - УКР_0) = -333,04$$

$УКР_0$ (ур-нь коммерческих расходов базисного года) = ком. расходы / выручка = 0,05

$УКР_1$ (ур-нь коммерческих расходов отчетного года) = ком. расходы / выручка = 0,06

- **Расчет влияния на прибыль от продаж изменения уровня управленческих расходов (Δ Приб (уур)):**

$$\pm \Delta \text{ Приб (уур)} = -V_1 * (УУР_1 - УУР_0) = -333,04$$

$УУР_0$ (ур-нь управленческих расходов базисного года) = упр. расходы / выручка = 0,10

$УУР_1$ (ур-нь управленческих расходов отчетного года) = упр. расходы / выручка = 0,11

В заключении расчета влияния факторов следует составить баланс факторов: общее отклонение отчетной прибыли от продаж (Приб1 – Приб0) должно быть равно сумме влияния всех факторов

Фактор	Влияние
изменение продажных цен на продукцию	347,57
изменение объема реализации	6,40
изменение уровня себестоимости продукции	2 076,11
изменение уровня коммерческих расходов	-333,04
изменение уровня управленческих расходов	-333,04
Суммарное изменение под влиянием факторов	1 764,00

Справочно:

*общее изменение прибыли от продаж (по ф. № 2) составляет **1 764,00**

В процессе анализа прибыли от продаж следует также рассчитать

Порог рентабельности

Коммерческие расходы отчетного года (KP_1)	2 030,00
Управленческие расходы отчетного года ($УР_1$)	3 630,00
Коэффициент маржинального дохода (КМД) (с. 203 / с. 2110)	0,31
Порог рентабельности в отчетном году $ПР = (KP_1 + УР_1) / КМД$	18 258,064

Запас финансовой прочности

Запас финансовой прочности (в стоимостном выражении) $ЗФП = В - ПР$	15 045,9
Запас финансовой прочности (в долях единицы) = $ЗФП / В$	0,45

Эффект операционного рычага

Отражает степень интенсивности изменения прибыли под влиянием изменения выручки и ассоциируется с предпринимательским риском предприятия

$ЭОР = \text{Валовая прибыль} / \text{Прибыль от продаж}$	2,22
---	-------------

ТРЕХКОМПОНЕНТНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Показатель	Способ расчета	начало периода, %	конец периода, %	Динамика, %	
Показатели рентабельности основной деятельности					
R1 Рентабельность продажи					
	по прибыли от реализации	с. 2200 / с. 2110	9,74	13,97	4,23
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. 2110	8,24	10,97	2,73
R2 Рентабельность производства					
	по прибыли от реализации	с. 2200 / с. 2120	12,97	20,24	7,27
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. 2120	10,97	15,89	4,92
R3 Рентабельность основной деятельности					
	по прибыли от реализации	с.2200 / с. (2120+2210+2220)	10,79	16,24	5,45
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. (2120+2210+2220)	9,13	12,75	3,63
Показатели рентабельности капитала					
R4 Рентабельность собственного капитала (ROE)					
	по чистой прибыли	с. 2400/ с. (1300+1530)	130,77	82,11	-48,66
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. (1300+1530)	195,83	118,41	-77,43
R5 Рентабельность инвестиций					
	по чистой прибыли	с. 2400 / с. (1300+1530+1400)	105,43	74,84	-30,59
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. (1300+1530+1400)	157,88	107,91	-49,97

	Показатель	Способ расчета	начало периода, %	конец периода, %	Динамика, %
Показатели рентабельности активов					
R7 Рентабельность активов (ROI)					
	по чистой прибыли	с. 2400 / с. 1600	34,17	39,93	5,76
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. 1600	51,17	39,93	-11,24
R8 Рентабельность фондов (RFA)					
	по чистой прибыли	с. 2400 / с. 103.1	77,55	1240,75	35,20
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. 103.1	116,13	162,58	46,45
R9 Рентабельность текущих активов (RCA)					
	по чистой прибыли	с. 2400 / с. 1200	80,99	93,82	12,82
	по балансовой прибыли	с. 2300 / с. 1200	121,29	57,58	-63,71

Модель Du Pont

I подстановка:

$$ROE_0 = [ЧП_0 / B_0] * [B_0 / A_0] * [A_0 / СК_0]$$

II подстановка:

$$ROE \text{ (рентабельность продаж отчетная)} = [ЧП_1 / B_1] * [B_0 / A_0] * [A_0 / СК_0]$$

IIп – Iп = ROE (ЧП₁ / B₁) - ROE₀ = +- ΔROE (ЧП/B) – под влиянием рентабельности продаж

III подстановка:

$$ROE ((ЧП_1 / B_1) * (B_0 / A_0)) = [ЧП_1 / B_1] * [B_1 / A_1] * [A_0 / СК_0]$$

IIIп – IIп = ROE ((ЧП₁ / B₁) * (B₁ / A₁)) - ROE (ЧП₁ / B₁) = +- ΔROE (B/A) – под влиянием ресурсоотдачи

IV подстановка:

$$ROE_1 = [ЧП_1 / B_1] * [B_1 / A_1] * [A_1 / СК_1]$$

IVп – IIIп = ROE₁ - ROE ((ЧП₁ / B₁) * (B₁ / A₁)) = +- ΔROE (A/СК) – под влиянием коэффициента финансовой зависимости

Сумма влияния всех факторов равна:

$$+- \Delta ROE (ЧП/B) +- \Delta ROE (B/A) +- \Delta ROE (A/СК) = ROE_1 - ROE_0 = +- \Delta ROE$$

	ROE, %	ЧП/В, %	В/А, %	А/СК, %	ΔROE, %	под влиянием
I	1520,77	5,50	6,21	3,83		
II	180,89	7,61	6,21	3,83	50,12	рентабельности продаж
III	104,83	7,61	3,60	3,83	-76,06	ресурсоотдачи
IV	82,12	7,61	3,60	3,00	-22,71	коэффициента фин. зависимости

-48,65

всех факторов

РАСЧЕТ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I	Активы			
1.	Нематериальные активы	1110	8	10
2.	Основные средства	1151	2195	2300
3.	Незавершенное строительство	1152	731	1376
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	100	200
6.	Прочие внеоборотные активы	1180+1190	0	24
7.	Запасы	1210	1848	2000
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	190	120
9.	Дебиторская задолженность – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1230	566	580
10.	Денежные средства	1250	174	270
11.	Прочие оборотные активы	1260	0	0
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		5812	6880

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
II	Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	300	300
14.	Прочие долгосрочные обязательства	1420+1450	0	0
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1128	935
16.	Кредиторская задолженность	1520	2306	1516
17.	Резервы предстоящих расходов	1540	20	15
18.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0
19.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 18)		3754	2766
20.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 19))		2058	41260

ЧА>УК+ПК ЧА>УК+ПК

*	Уставный и резервный капитал	117+121	366	580
---	------------------------------	---------	------------	------------

ФОРМА № 4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

№ строки	Наименование показателя	За _____ 20 г.	За _____ 20 г.
	Движение денежных средств по текущей деятельности		
4110	Поступило денежных средств - всего	39310	36953
	в том числе:		
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	38869	35901
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	0	0
4119	прочие поступления	441	1052
4120	Направлено денежных средств - всего	-38459	-36505
	в том числе:		
4121	на оплату товаров, работ, услуг	-20842	-21995
4122	на оплату труда	-6232	-5031
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	-1370	-272
4124	на расчеты по налогам и сборам	-8035	-6208
4129	на прочие выплаты, перечисления	-1980	-2999
4100	Результат движения денежных средств от текущей деятельности	851	448

№	Наименование показателя	За _____ 20 г.	За _____ 20 г.
4210	<p style="text-align: center;">Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</p> Поступило денежных средств - всего	263	63
4211	в том числе: от продажи объектов основных средств и иного имущества	203	63
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям	60	0
4219	прочие поступления	0	0
4220	Направлено денежных средств - всего	-825	-354
4221	в том числе: на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	-725	-354
4222	на финансовые вложения	-100	0
4229	на прочие выплаты, перечисления	0	0
4200	Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-562	-291

№	Наименование показателя	За _____ 20 г.	За _____ 20 г.
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
4310	Поступило денежных средств – всего	1500	956
4311	кредитов и займов	1500	956
4312	вкладов участников		
4319	другие поступления	0	0
4320	Направлено денежных средств - всего	-1693	-1088
4322	на выплату дивидендов	0	0
4323	на погашение кредитов и займов	0	0
4329	на прочие выплаты, перечисления	-1693	-1088
4300	Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	-193	-132
4400	Результат движения денежных средств за отчетный период	96	25
4450	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	174	149
4500	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	270	174
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	0	0

**АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПРЯМЫМ МЕТОДОМ**

Поступления денежных средств

Виды поступления денежных средств	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельные веса (%) в общей величине поступлений		Изменения	
	В отчетном периоде	В предыдущем периоде	В отчетном периоде	В предыдущем периоде	В абсолютных величинах	В удельных весах, %
1	2	3	4	5	6	7
1.Поступление денежных средств по текущей деятельности	39310	36953	95,71	97,61	2357	-1,90
2.Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	236	63	0,64	0,17	200	0,47
3.Поступление денежных средств по финансовой деятельности	1500	956	3,65	2,22	658	1,43
Итого поступлений денежных средств (п.1 + п.2 + п.3)	41073	37858	100,00	100,00	-3215	

Расходы денежных средств

Виды расходов денежных средств	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине расходов		Изменения	
	В отчетном периоде	В предыдущем периоде	В отчетном периоде	В предыдущем периоде	В абсолютных величинах	В удельных весах
1	2	3	4	5	6	7
1.Расходы денежных средств по текущей деятельности	38459	36505	93,86	95,88	2183	-2,03
2.Расходы денежных средств по инвестиционной деятельности	825	354	2,01	0,94	471	1,08
3.Расходы денежных средств по финансовой деятельности	1693	1088	4,13	3,18	490	0,95
Итого расходы денежных средств (п.1 + п.2 + п.3)	40977	37833	100,00	100,00	3144	

Денежный поток

Итого денежный поток	96
по текущей деятельности	851
по инвестиционной деятельности	-562
по финансовой деятельности	-193

**АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
КОСВЕННЫМ МЕТОДОМ**

Стр.	Приток денежных средств	Значения	Отток денежных средств	Значения
	Текущая деятельность			
2400	Чистая прибыль отчетного года	2534	Непокрытый убыток о.г.	
	Начисленная амортизация (прирост)		Списана амортизация (списание износа)	
1210	Снижение стоимости запасов		Увеличение ст-ти запасов	152
1220	Снижение НДС	70	Увеличение НДС	
1231	Снижение долгосрочной дебиторской задолженности	50	Увеличение долгосрочной деб. задолженности	64
1230.2	Снижение краткосрочных финансовых вложений		Увеличение краткосрочных финансовых вложений	20
1260	Снижение прочих оборотных активов		Увеличение проч. оборотных активов	
1520	Увеличение кредиторской задолженности		Снижение кредиторской задолженности	790
	Итого приток денежных средств по текущей деятельности	2654	Итого отток денежных средств по текущей деятельности	1026
	Итого денежный поток по текущей деятельности (приток/отток)			1628

Стр.	Приток денежных средств	Значения	Отток денежных средств	Значения
Инвестиционная деятельность				
1150	Выбытие (реализация) ОС		Поступление (приобретение) ОС	105
1130	Выбытие НМА		Поступление НМА	2
1152	Снижение незавершенного строительства		Увеличение незав-го строительства	645
1160	Снижение доходных вложений в МЦ		Увеличение доходных вложений в МЦ	
1180	Снижение отложенных налоговых активов		Увеличение отложенных налог. активов	24
1170	Снижение долгосрочных финансовых вложений.		Увеличение долгосрочных фин. вложений	80
1190	Снижение прочих внеоборотных активов		Увеличение прочих внеоборотных активов	
	Итого приток денежных средств по инвестиционной деятельности	0	Итого отток денежных средств по инвест. деятельности	856
	Итого денежный поток по инвестиционной деятельности (приток/отток)		-856	

стр	Приток денежных средств	Значения	Отток ДС	Значения
Финансовая деятельность				
1240	Снижение краткосрочных финансовых вложений		Увеличение краткосрочных фин. вложений	
1310	Увеличение УК	200	Снижение УК	
1350	Увеличение ДК		Снижение ДК	
1360	Увеличение РК	14	Снижение РК	
1370	Увеличение нераспределенной прибыли		Снижение нераспреде. прибыли	684
1400	Увеличение долгосрочных обязательств		Снижение долгосрочных обязательств	
1510	Увеличение краткосрочных кредитов и займов		Снижение краткосрочных кредитов и займов	193
1530	Увеличение доходов будущих периодов		Снижение доходов будущих периодов	8
1540	Увеличение резерва предстоящих расходов и платежей		Снижение резерва предст. расх. и платежей	5
1550	Увеличение прочих краткосрочных обязательств		Снижение пр. краткосрочных обязательств	
	Итого приток денежных средств по финансовой деятельности	214	Итого отток ДС по фин. деятельности	890
	Итого денежный поток по фин. деятельности (приток/отток)			-676

ИТОГО чистый денежный поток (ДП тек + ДП инв + ДП фин)	96
Справочно:	
Изменение денежных средств за период (изменение по ф.1, с 1250)	-96