

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

## ООО 'ПРАЙД И КО'

полное наименование юридического лица

ИНН

7	3	2	5	0	5	3	9	4	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ОГРН

1	0	5	7	3	2	5	0	3	9	2	8	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### Оценка рентабельности

Анализ эффективности деятельности компании включает оценку девяти видов рентабельности.

Обратите внимание, что по рентабельности продаж и активов оценивается риск налоговой проверки компании.

Таблица 1. Оценка изменений показателей рентабельности, %

Показатель рентабельности	31.12.2016 г. (базовый период)	31.12.2017 г. (отчетный период)	Темп изменения показателя, %	О чем говорит показатель
Рентабельность продаж	-33,58	-1,52	95,47	Доля прибыли, которую принес каждый рубль затрат, связанных с реализацией продукции
Рентабельность собственного капитала	0,90	6,57	630,00	Доля прибыли, полученная на рубль стоимости собственного капитала
Рентабельность акционерного капитала	106,96	833,33	679,10	Доля прибыли, полученная на рубль стоимости акционерного капитала
Рентабельность оборотных активов	0,14	0,88	528,57	Доля чистой прибыли, которая приходится на один рубль оборотных средств компании

Рентабельность производственных фондов	0,61	2,75	350,82	Доля прибыли на рубль стоимости основных средств, участвующих в производстве продукции (основной деятельности)
Рентабельность всех активов	0,14	0,89	535,71	Доля прибыли на рубль стоимости имущества компании
Рентабельность финансовых вложений	0,00	0,00	0,00	Доля прибыли на рубль финансовых вложений
Рентабельность основной деятельности	1,12	2,41	115,18	Доля прибыли до налогообложения, которую дает каждый рубль затрат
Рентабельность производства	-4,98	32,04	743,37	Доля валовой прибыли, которую дает каждый рубль затрат на производство и реализацию продукции (услуг)

Таблица 1а. Динамика показателей рентабельности, %

Показатель рентабельности	31.12.2016 г. (базовый период)	31.12.2017 г. (отчетный период)
Рентабельность продаж	-33,58	-1,52
Рентабельность собственного капитала	0,90	6,57
Рентабельность акционерного капитала	106,96	833,33
Рентабельность оборотных	0,14	0,88

активов		
Рентабельность производственных фондов	0,61	2,75
Рентабельность всех активов	0,14	0,89
Рентабельность финансовых вложений	0,00	0,00
Рентабельность основной деятельности	1,12	2,41
Рентабельность производства	-4,98	32,04

Рентабельность продаж -1,52% (на 31.12.2017 г.) при средней по отрасли 0%. В этом периоде деятельность компании убыточна. Такой показатель рентабельности может быть основанием для налоговой проверки. Изменение рентабельности продаж 95,47% – показатель вырос. В базовом периоде (на 31.12.2016 г.) он составлял -33,58% (убыток от продаж).

Рентабельность активов 0,89 (на 31.12.2017 г.). Рентабельность имущества компании в отчетном периоде выше средней по отрасли. Это не может стать основанием для налоговой проверки. Ее средняя величина по отрасли 0%. По сравнению с 31.12.2016 г. рентабельность имущества увеличилась (535,71%). На 31.12.2016 г. показатель составлял 0,14% (в пределах среднего по отрасли).

Чтобы оценить риск выездной налоговой проверки используют предельно допустимые значения рентабельности продаж и имущества предприятия. Для компании ООО 'ПРАЙД И КО' предельно допустимое значение рентабельности продаж в отрасли – 0,00%, а рентабельности активов – 0,00%. На отчетную дату фактическое значение рентабельности продаж -1,52%, а доходности активов – 0,89%. Рентабельность продаж меньше предельного значения, тогда как рентабельность активов выше минимальной отметки. Необходимо сократить затраты и увеличить объемы реализации.

### Агрегированный баланс

Агрегированный баланс сформирован из однородных статей бухгалтерского баланса для удобства анализа.

Таблица 1. Оценка изменений показателей агрегированного баланса

Показатель	31.12.2016 г. (базовый период), тыс. руб.	31.12.2017 г. (отчетный период), тыс. руб.	Темп изменения, %	Изменение в абсолютном выражении, тыс. руб.	О чем говорит показатель
Внеоборотные активы	2354,00	837,00	-64,44	-1517,00	Труднореализуемое имущество, в том числе активы из первого раздела бухгалтерского баланса и долгосрочная дебиторская задолженность
Оборотные	11814,00	16747,00	41,76	4933,00	Все оборотные

активы					средства компании без учета долгосрочной дебиторской задолженности
Запасы и затраты	909,00	7255,00	698,13	6346,00	Медленно реализуемые активы, в том числе запасы без учета товаров отгруженных, суммы НДС по приобретенным ценностям
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	Быстрореализуемые активы, в том числе дебиторская задолженность сроком погашения меньше одного года
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	684,00	248,00	-63,74	-436,00	Абсолютно ликвидные активы, в том числе денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
Прочие оборотные активы	65,00	85,00	30,77	20,00	Прочие оборотные средства (в том числе быстро и медленно реализуемые активы)
Баланс	14168,00	17584,00	24,11	3416,00	Балансовая стоимость имущества компании
<b>Пассив</b>					
Собственный капитал	1779,00	1904,00	7,03	125,00	Условно постоянные пассивы компании, в том числе сумма капитала и

					резервов, оценочных обязательств и доходов будущих периодов
Долгосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	Все обязательства сроком погашения свыше 12 месяцев без учета долгосрочных оценочных обязательств
Займы и кредиты	0,00	0,00	0,00	0,00	Обязательства по займам и кредитам сроком погашения свыше 12 месяцев
Прочие долгосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0,00	Отложенные налоговые обязательства и прочие обязательства сроком погашения свыше 12 месяцев
Краткосрочные обязательства	12389,00	15681,00	26,57	3292,00	Все обязательства сроком погашения менее 12 месяцев без учета краткосрочных оценочных обязательств и доходов будущих периодов
Займы и кредиты	0,00	359,00	100,00	359,00	Среднесрочные обязательства – это долги по займам и кредитам сроком погашения менее 12 месяцев
Кредиторская задолженность	12389,00	15322,00	23,67	2933,00	Наиболее срочные обязательства – это долги перед контрагентами, бюджетом,

					работниками компании сроком погашения менее 12 месяцев
Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0,00	Прочие среднесрочные обязательства – прочие пассивы сроком погашения менее 12 месяцев
Баланс	14168,00	17585,00	24,12	3417,00	Балансовая сумма обязательств компании

Таблица 1а. Динамика показателей агрегированного баланса

Показатель	31.12.2016 г. (базовый период), тыс. руб.	31.12.2017 г. (отчетный период), тыс. руб.
Внеоборотные активы	2354,00	837,00
Оборотные активы	11814,00	16747,00
Запасы и затраты	909,00	7255,00
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,00	0,00
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	684,00	248,00
Прочие оборотные активы	65,00	85,00
Баланс	14168,00	17584,00
<b>Пассив</b>		
Собственный капитал	1779,00	1904,00
Долгосрочные обязательства	0,00	0,00
Займы и кредиты	0,00	0,00
Прочие долгосрочные пассивы	0,00	0,00
Краткосрочные обязательства	12389,00	15681,00
Займы и кредиты	0,00	359,00
Кредиторская задолженность	12389,00	15322,00
Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00
Баланс	14168,00	17585,00

## Анализ структуры баланса

Анализ баланса включает оценку структуры имущества компании и источников его формирования.

Таблица 1. Структура имущества компании

Статья баланса	Код строк и	31.12.2016 г. (базовый период)		Среднее значение за период исследования (31.12.2016 г. – 31.12.2017 г.)	31.12.2017 г. (отчетный период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс. руб.
Актив								
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Результаты исследований и разработок	1120	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Материальные поисковые активы	1140	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Основные средства	1150	2354	16,61	1595,50	837	4,76	-64,44	1517,00
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	1170	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	1180	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00



Прочие внеоборотные активы	1190	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I	1100	2354	16,61	1595,50	837	4,76	-64,44	1517,00
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	909	6,42	4081,50	7254	41,25	698,02	6345,00
НДС по приобретенным ценностям	1220	0	0,00	0,50	1	0,01	100,00	1,00
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	1015 6	71,68	9658,50	9161	52,10	-9,80	995,00
краткосрочная дебиторская задолженность	1231	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
долгосрочная дебиторская задолженность	1232	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Финансовые вложения	1240	288	2,03	177,00	66	0,38	-77,08	222,00
Денежные средства	1250	396	2,80	289,00	182	1,03	-54,04	214,00
Прочие оборотные активы	1260	65	0,46	75,00	85	0,48	30,77	20,00
Итого по разделу II	1200	1181 4	83,39	14280,50	1674 7	95,23	41,76	4933,00
Баланс	1600	1416 8	100,0 0	15876,50	1758 5	100,0 0	24,12	3417,00

Структура имущества компании ООО 'ПРАЙД И КО' на 31.12.2017 г.: 4,76% внеоборотных активов и 95,23% оборотных средств. По сравнению с базовым периодом (на 31.12.2016 г.) стоимость всех активов возросла на 24,12%, то есть на 3417,00 тыс. руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости: запасов на 698,02%, НДС по приобретенным ценностям на 100,00%, прочих оборотных активов на 30,77%.
- из-за сокращения балансовой стоимости: денежных средств на 54,04%, основных средств на 64,44%, финансовых вложений на 77,08%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества ниже, чем ее среднее значение с 31.12.2016 г. по 31.12.2017 г. 15876,50 тыс. руб.

Ключевые активы компании (доля свыше 10% в валюте баланса) в отчетном периоде:

- краткосрочная дебиторская задолженность – 52,10%
- запасы – 41,25%

Таблица 2. Структура пассивов компании

Статья баланса	Код строк и	31.12.2016 г. (базовый период)		Среднее значение за период исследования (31.12.2016 г. – 31.12.2017 г.)	31.12.2017 г. (отчетный период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс. руб.
Пассив								
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	1310	15	0,11	15,00	15	0,09	0,00	0,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных	1340	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

активов								
Добавочный капитал	1350	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Резервный капитал	1360	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1249	8,82	1311,50	1374	7,81	10,01	125,00
Итого по разделу III	1300	1264	8,92	1326,50	1389	7,90	9,89	125,00
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Оценочные обязательства	1430	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие обязательства	1450	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу IV	1400	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	0	0,00	179,50	359	2,04	100,00	359,00
Кредиторская задолженность	1520	12389	87,44	13855,50	15322	87,13	23,67	2933,00
Доходы будущих периодов	1530	515	3,63	515,00	515	2,93	0,00	0,00
Оценочные обязательства	1540	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Прочие обязательства	1550	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу V	1500	12904	91,08	14550,00	16196	92,10	25,51	3292,00
Баланс	1700	1416	100,0	15876,50	1758	100,0	24,12	3417,00

		8	0		5	0		
--	--	---	---	--	---	---	--	--

Структура пассивов компании ООО 'ПРАЙД И КО' на 31.12.2017 г.: 7,90% собственных средств, 0,00% долгосрочных обязательств и 92,10% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 24,12 тыс. руб. (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости: краткосрочных заемных средств на 100,00%, кредиторской задолженности на 23,67%, нераспределенной прибыли на 10,01%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом (на 31.12.2016 г.) увеличилась (9,89%). На последнюю отчетную дату сумма финансирования компании за счет собственных средств выросла по сравнению со средним значением за период 31.12.2016 г. – 31.12.2017 г. (1326,50 тыс. руб.).

На текущую дату основные источники финансирования компании (доля свыше 10% в пассиве баланса):

- кредиторская задолженность – 87,13%

### Оценка стоимости чистых активов

Анализ стоимости чистых активов включает оценку имущества, которое останется у компании после выплаты всех ее долгов. Это важный индикатор финансовой устойчивости. Его отрицательное значение на протяжении более чем трех месяцев свидетельствует о наличии признаков банкротства компании.

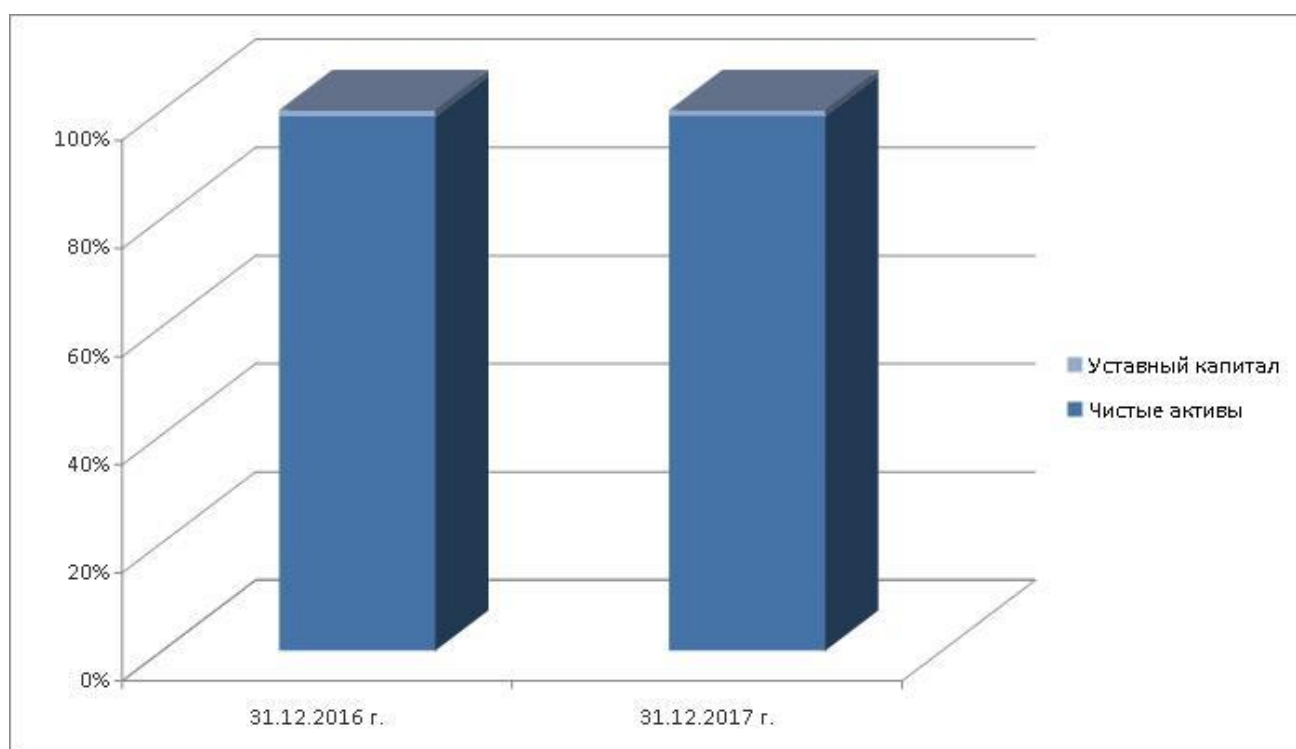
Таблица 1. Оценка стоимости чистых активов

Статья баланса	31.12.2016 г. (базовый период)		31.12.2017 г. (отчетный период)		Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс. руб.
Чистые активы	1264,00	8,92	1389,00	7,90	9,89	125,00
Уставный капитал	15	0,11	15	0,09	0,00	0,00
Превышение чистых	1249,00	8,81	1374,00	7,81	9,89	125,00

активов над уставным капиталом						
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

В текущем периоде (на 31.12.2017 г.) сумма чистых активов 1389,00 тыс. руб. Это выше уставного капитала (15 тыс. руб.). У компании минимально допустимый уровень финансовой устойчивости. Стоит разработать план мероприятий по укреплению финансового положения. С таким показателем не рекомендуется принимать решение о распределении прибыли между учредителями компании, а также приобретать у одного из собственников долю в уставном капитале (за счет разницы между стоимостью чистых активов и уставным капиталом). На следующем графике отражена динамика чистых активов и уставного капитала компании ООО 'ПРАЙД И КО' с 31.12.2016 г. по 31.12.2017 г.

Рисунок № 1. Динамика чистых активов и уставного капитала компании



### Анализ финансовых результатов компании

Анализ включает оценку ключевых показателей отчета о финансовых результатах компании.

Таблица 1. Оценка финансовых результатов компании

Статья баланса	Код строки	31.12.2016 г. (базовый период), тыс. руб.	Среднее значение за период исследования (31.12.2016 г. –	31.12.2017 г. (отчетный период), тыс. руб.	Темп изменения, %	Абсолютное изменение, тыс. руб.

			31.12.2017 г.)			
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	1704	5124,00	8544	401,41	6840,00
Себестоимость продаж	2120	1793	4132,00	6471	260,90	4678,00
Валовая прибыль (убыток)	2100	-89	992,00	2073	2429,21	2162,00
Коммерческие расходы	2210	769	1487,00	2205	186,74	1436,00
Управленческие расходы	2220	0	0,00	0	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-858	-495,00	-132	84,62	726,00
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0,00	0	0,00	0,00
Проценты к получению	2320	0	0,00	0	0,00	0,00
Проценты к уплате	2330	0	0,00	0	0,00	0,00
Прочие доходы	2340	2424	2588,50	2753	13,57	329,00
Прочие расходы	2350	1546	2005,50	2465	59,44	919,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20	88,00	156	680,00	136,00
ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	2300 + 2330	20,00	0,52	156,00	680,00	136,00
Текущий налог на прибыль	2410	4	17,50	31	675,00	27,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0,00	0	0,00	0,00
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0,00	0	0,00	0,00



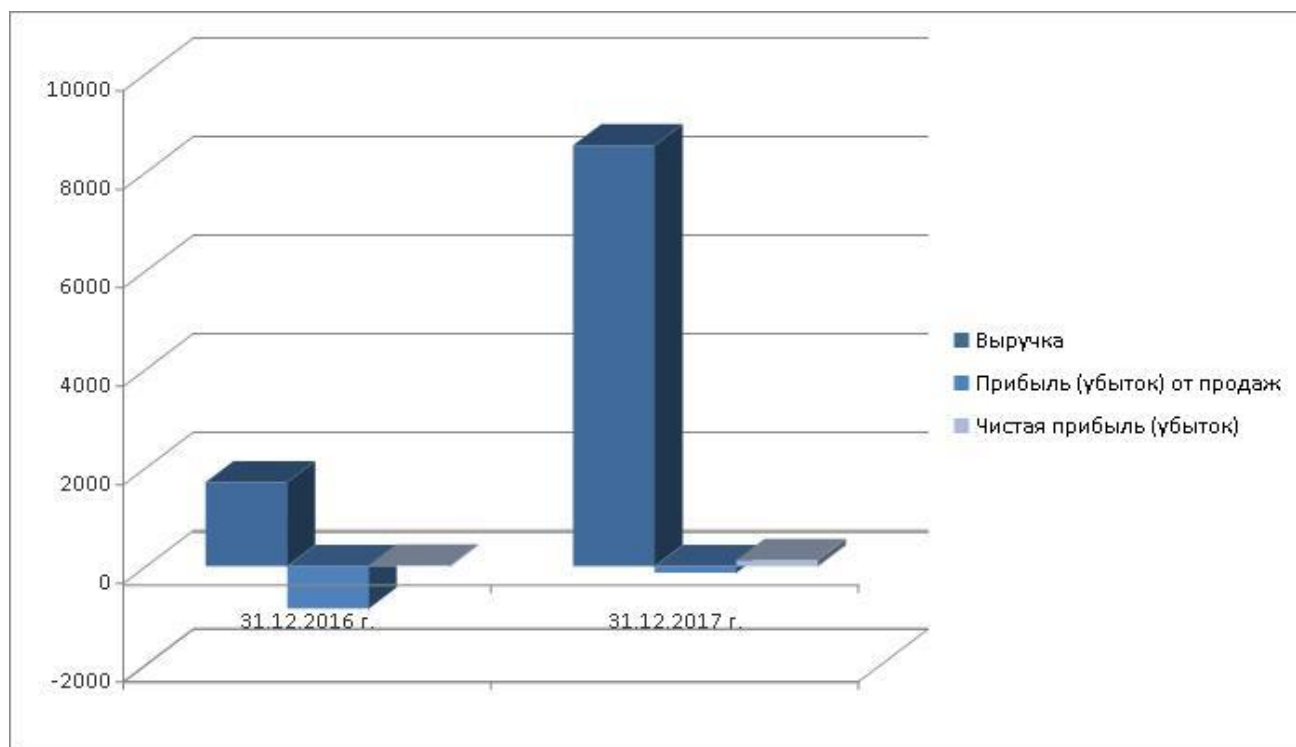
Прочее	2460	0	0,00	0	0,00	0,00
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	16	70,50	125	681,25	109,00
Совокупный финансовый результат периода	2500	16	70,50	125	681,25	109,00

В отчетном периоде чистая прибыль компании составила 125 тыс. руб. По сравнению с базовым периодом (31.12.2016 г.) этот показатель увеличился на 109,00 тыс. руб. или 681,25%.

Убыток от продаж в текущем периоде -132 тыс. руб. Нужно определить минимально допустимую цену для безубыточности продаж. В рамках реализации антикризисного плана принять срочные меры по улучшению ситуации В базовом периоде этот показатель был меньше и составлял -858 тыс. руб.

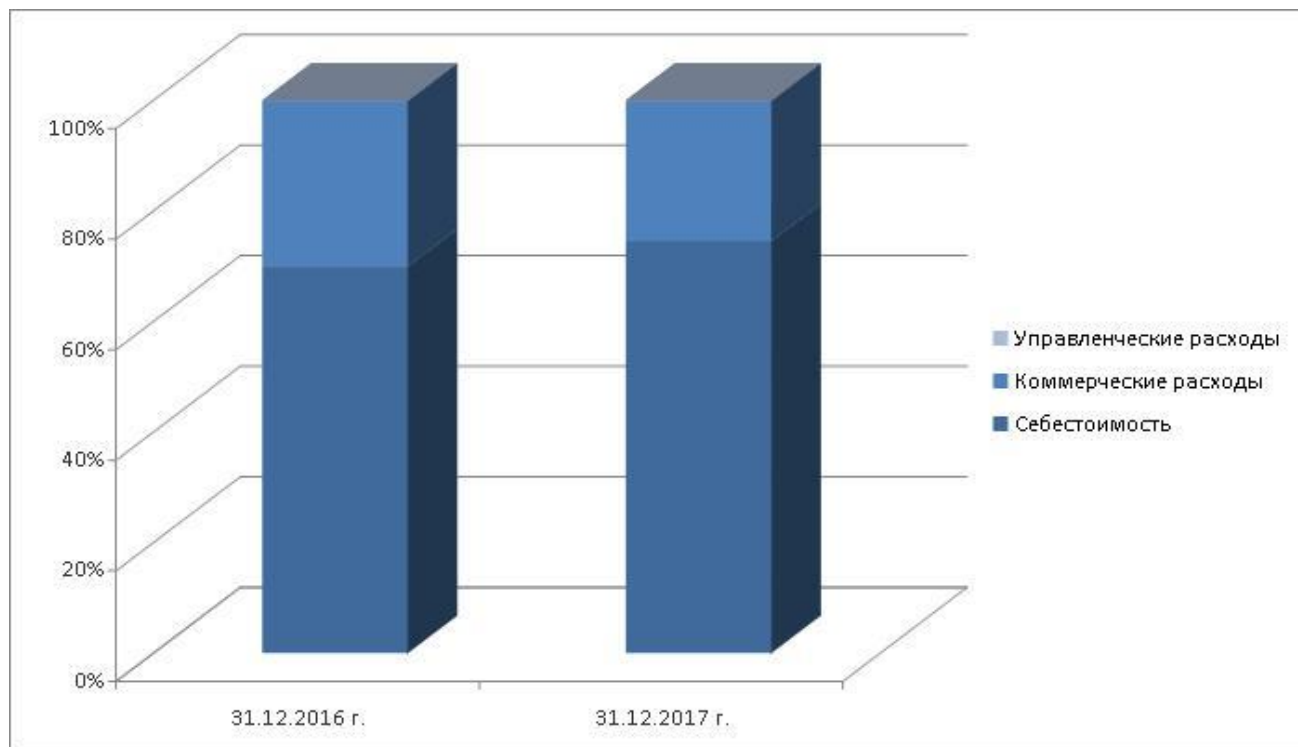
Выручка компании на 31.12.2017 г. 8544 тыс. руб. – это выше, чем ее среднее значение в период с 31.12.2016 г. по 31.12.2017 г. Значит, на отчетную дату объем продаж был меньше, чем в большинстве предыдущих периодов. По сравнению с 31.12.2016 г. этот показатель увеличился на 6840,00 тыс. руб. или 401,41%. Он составил 1704 тыс. руб. (ниже среднего).

Рисунок № 1. Динамика финансовых результатов



В отчетном периоде себестоимость продаж была выше среднего значения с 31.12.2016 г. по 31.12.2017 г. (4132 тыс. руб.). И составила 6471 тыс. руб. – это больше, чем в базовом периоде (1793 тыс. руб.).

Рисунок № 2. Динамика расходов компании



## Справочно

Таблица 1. Актив баланса

Статья баланса	Код строки	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.
<b>Актив</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы, тыс. руб.	1110	0	0
Результаты исследований и разработок, тыс. руб.	1120	0	0
Нематериальные поисковые активы, тыс. руб.	1130	0	0
Материальные поисковые активы, тыс. руб.	1140	0	0
Основные средства,	1150	2354	837

тыс. руб.			
Доходные вложения в материальные ценности, тыс. руб.	1160	0	0
Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	1170	0	0
Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	1180	0	0
Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.	1190	0	0
Итого по разделу I, тыс. руб.	1100	2354	837
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы, тыс. руб.	1210	909	7254
НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	1220	0	1
Дебиторская задолженность, в том числе, тыс. руб.	1230	10156	9161
краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	1231	0	0
долгосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	1232	0	0
Финансовые вложения, тыс. руб.	1240	288	66
Денежные средства, тыс. руб.	1250	396	182
Прочие оборотные активы, тыс. руб.	1260	65	85
Итого по разделу II, тыс. руб.	1200	11814	16747
Баланс, тыс. руб.	1600	14168	17585

Таблица 2. Пассив баланса

Статья баланса	Код строки	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.
<b>Пассив</b>			
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал, тыс. руб.	1310	15	15
Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. руб.	1320	0	0
Переоценка внеоборотных активов, тыс. руб.	1340	0	0
Добавочный капитал, тыс. руб.	1350	0	0
Резервный капитал, тыс. руб.	1360	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	1370	1249	1374
Итого по разделу III, тыс. руб.	1300	1264	1389
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства, тыс. руб.	1410	0	0
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	1420	0	0
Оценочные обязательства, тыс. руб.	1430	0	0
Прочие обязательства, тыс. руб.	1450	0	0
Итого по разделу IV, тыс. руб.	1400	0	0
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства, тыс. руб.	1510	0	359
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520	12389	15322
Доходы будущих	1530	515	515

периодов, тыс. руб.			
Оценочные обязательства, тыс. руб.	1540	0	0
Прочие обязательства, тыс. руб.	1550	0	0
Итого по разделу V, тыс. руб.	1500	12904	16196
Баланс, тыс. руб.	1700	14168	17585

Таблица 3. Отчет о финансовых результатах

Статья баланса	Код строки	31.12.2016 г.	31.12.2017 г.
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка, тыс. руб.	2110	1704	8544
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2120	1793	6471
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2100	-89	2073
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2210	769	2205
Управленческие расходы, тыс. руб.	2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2200	-858	-132
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Доходы от участия в других организациях, тыс. руб.	2310	0	0
Проценты к получению, тыс. руб.	2320	0	0
Проценты к уплате, тыс. руб.	2330	0	0
Прочие доходы, тыс. руб.	2340	2424	2753
Прочие расходы, тыс. руб.	2350	1546	2465
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2300	20	156
Текущий налог на	2410	4	31

прибыль, тыс. руб.			
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. руб.	2420	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	2450	0	0
Прочее, тыс. руб.	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	2400	16	125
<b>Справочно</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода, тыс. руб.	2500	16	125
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	2900	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	2910	0	0