

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Для того, чтобы вы могли ответить на вопросы теста, заполните следующие аналитические таблицы.

Таблица 1

Агрегированный аналитический актив ЗАО «Смена» на 31.12.2009 г.

Показатели	Абсолютные величины		% в общей величине активов		Изменения		
	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода	Абсолютных величин	% в общей величине актива	% к изменению. активов
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы	24435	23736	58,85	56,25	-999	-2,60	-609,15
Оборотные активы, в том числе	17297	18460	41,15	43,75	1163	2,60	409,15
Запасы и затраты	11905	13214	28,32	32,74	1909	4,41	1164,02
Дебиторская задолженность	5364	4455	12,47	10,56	-912	-2,21	-556,10
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	25	191	0,06	0,45	166	0,39	101,22
Итого имущества	42032	42196	100	100	164	-	100

Таблица 2

Агрегированный аналитический пассив ЗАО «Смена» на 31.12.2009 г.

Показатели	Абсолютные величины		% в общей величине пассивов		Изменения		
	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода	Абсолютных величин	% в общей величине пассива	% к изменению. пассивов
1	2	3	4	5	6	7	8
Собственный капитал	15261	23439	36,31	55,55	8178	19,24	4486,59
Заемный капитал, в том числе	26471	18457	63,69	44,45	-8014	-19,24	-4886,59
Долгосрочные пассивы							
Краткосрочные пассивы							
Кредиторская задолженность	26471	18457	63,69	44,45	-8014	-19,24	-4886,59
Итого источников финансирования	42032	42196	100	100	164	-	100

# РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

## Показатели финансовой деятельности ЗАО «Смена»

Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости			
Наименование показателя	Рекомендуемое значение	На начало 2009 года	На конец 2009 года
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,0009	0,0102
Коэффициент критической ликвидности	> 0,8 - 1,0	0,2074	0,2477
Коэффициент текущей ликвидности	> 2, мин 1	0,65	0,98
Собственные оборотные средства, тыс. руб.		-9944,00	-293,00
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,5	0,36	0,56
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,4 мин 0,1	-0,55	-0,02
Показатели оборачиваемости и рентабельности			
Наименование показателя	Рекомендуемое значение	За 2008 год	За 2009 год
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, количество оборотов в год		5,44	14,21
Длительность одного оборота оборотных средств, в днях		66,19	20,92
Рентабельность активов, %	> 10 - 15%	-15,93	30,0
Рентабельность продукции, %		-4,12	4,34
Рентабельность собственного капитала, %		-40,69	65,32