

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1150	160 539	205 536
Финансовые вложения	1170	1 399 756	824 014
Отложенные налоговые активы	1180	161 449	53 890
Прочие внеоборотные активы	1190	145 780	61 538
Итого по разделу I	1100	1 867 524	1 144 978
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	194 977	214 846
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	145 188	108 157
Дебиторская задолженность	1230	1 972 885	2 756 123
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	101 280	640 900
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	345 416	355 242
Прочие оборотные активы	1260	6 419	10 681
Итого по разделу II	1200	2 766 165	4 085 949
БАЛАНС	1600	4 633 689	5 230 927
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 009 782	2 243 024
Итого по разделу III	1300	2 009 882	2 243 124
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	195 000	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	38 602	51 714
Итого по разделу IV	1400	233 602	51 714
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	1 404	196 408
Кредиторская задолженность	1520	2 268 604	2 689 145
Оценочные обязательства	1540	120 197	27 626
Прочие обязательства	1550	0	22 910
Итого по разделу V	1500	2 390 205	2 936 089
БАЛАНС	1700	4 633 689	5 230 927

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
Выручка	2110	13 890 240	12 730 469
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.			
Себестоимость продаж	2120	(12 133 409)	(10 953 063)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 756 831	1 777 406
Управленческие расходы	2220	(1 216 831)	(1 029 307)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	540 000	748 099
Доходы от участия в других организациях	2310	1 415	1 343
Проценты к получению	2320	112 389	100 382
Проценты к уплате	2330	(16 575)	(16 575)
Прочие доходы	2340	878 133	2 487 773
Прочие расходы	2350	(1 043 718)	(2 612 355)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	471 644	708 667
Текущий налог на прибыль	2410	(224 296)	(214 595)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	9 297	34 942
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	13 111	15 970
Изменение отложенных налоговых активов	2450	107 559	53 889
Прочее	2460	1 261	470
Чистая прибыль (убыток)	2400	366 757	531 521
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

1. Валовая прибыль (ВП) равна разнице выручки от реализации товаров и себестоимости товаров и услуг.

На начало периода: 12 730 469 руб.- 10 953 063 руб. = 1 777 406 руб.;

на конец периода: 13 890 240 руб.- 12 133 409 руб. = 1 756 831 руб.

2. Прибыль от продаж равна разнице валовой прибыли, коммерческих расходов и управленческих расходов.

На начало периода: 1 777 406 руб.-1 029 307 руб. = 748 099 руб.;

на конец периода: 1 756 831 руб.-1 216 831 руб. = 540 000 руб..

3. Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль (БП)) = прибыль от продаж + доходы от участия в других организациях + проценты к получению – проценты к уплате + прочие доходы – прочие расходы.

На начало периода: 748 099 руб.+ 1 343 руб.+ 100 382 руб.- 16 575 руб.+ 2 487 773 руб.- 2 612 355 руб. = 708 667 руб.

на конец периода: 540 000 руб.+ 1 415 руб.+ 112 389 руб.- 16 575 руб.+ 878 133 руб.- 1 043 718 руб. = 471 644 руб.

4. Налог на прибыль равен отношению текущего налога на прибыль к прибыли до налогообложения умноженный на 100%.

На начало периода: 214 595 руб./ 708 667 руб.*100 = 30,28%;

на конец периода: 224 296 руб./ 471 644 руб.*100 = 47,55%.

Чистая прибыль (ЧП) = БП – текущий налог на прибыль – изменение отложенных налоговых обязательств + изменение отложенных налоговых активов – прочее.

На начало периода: 708 667 руб.- 214 595 руб.- 15 970 руб.+ 53 889 руб.-470 руб.= 531 521 руб.;

на конец периода: 471 644 руб.- 224 296 руб.- 13 111 руб.+ 107 559 руб.- 1 261 руб. = 366 757 руб.

Таблица 2. Структура доходов ООО «Феско».

Статьи доходов	Структура, %			
	начало года	конец года	начало года	конец года

Выручка	12 730 469	13 890 240	83,10	93,33
Доходы от участия в других орг.	1 343	1 415	0,01	0,01
% к получению	100 382	112 389	0,66	0,76
Прочие доходы	2 487 773	878 133	16,24	5,90
Итого:	15 319 967	14 882 177	100,00	100,00

Вывод: Доходы образуются на предприятии, если оно имеет финансовые вложения в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций, либо принимает участие в совместной деятельности.

Таблица 3. Структура расходов ООО «Феско».

Статьи расходов			Структура, %	
	начало года	конец года	начало года	конец года
Себестоимость продаж	10 953 063	12 133 409	74,96	84,20
Коммерческие расходы	—	—	—	—
Управленческие расходы	1 029 307	1 216 831	7,04	8,44
% к уплате	16 575	16 575	0,11	0,12
Прочие расходы	2 612 355	1 043 718	17,88	7,24
Итого:	14 611 300	14 410 533	100,00	100,00

Вывод: примечательно, что в структуре расходов удельный вес на начало и конец рассматриваемого 2016 года приходится на себестоимость продаж, которая в обоих случаях составляет более 74%. За год повысились управленческие расходы и проценты к уплате и, соответственно, выручка. Существенно понизился процент прочих расходов.

Анализ кредитоспособности.

Это способность компании своевременно и в полном объеме погашать свои краткосрочные обязательства. Уровень кредитоспособности

предприятия определяет ее финансовое состояние. Чем выше кредитоспособность, тем выше финансовая устойчивость.

На начало периода: $K_{\text{лб}} = 0,95$

$$K = A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3 / \Pi1 + 0,5 \Pi2 + 0,3 \Pi3 = 996\ 142 + 0,5 * 2\ 766\ 804 + 0,3 * 1\ 147\ 017 / 2\ 739\ 681 + 0,5 * 196\ 406 + 0,3 * 51\ 714 = 996\ 142 + 1\ 383\ 402 + 344\ 105,1 / 2\ 739 + 98\ 203 + 15\ 514,2 = 0,95$$

Следовательно, можно сделать вывод о том, что начало периода предприятие является достаточно кредитоспособным, так как значение коэффициента кредитоспособности попало в промежуток между 0,75 и 1.

На конец периода: $K_{\text{лб}} = 0,8$

$$K = A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3 / \Pi1 + 0,5 \Pi2 + 0,3 \Pi3 = 446\ 696 + 0,5 * 1\ 979\ 302 + 0,3 * 1\ 739\ 921 / 2\ 388\ 801 + 0,5 * 1\ 404 + 233\ 602 = 0,8$$

Следовательно, можно сделать вывод о том, что на конец периода предприятие является достаточно кредитоспособным, так как значение коэффициента попадает в требуемый промежуток от 0,75 до 1.

2.4. Вычислительная часть. Рентабельность информационных технологий.