**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Анализ абсолютных показателей
2. Вертикальный анализ
3. Горизонтальный анализ
4. Трендовый анализ
5. Сравнительный анализ
6. Анализ при помощи финансовых коэффициентов
7. Анализ по схеме фирмы «Dupont»
8. Приложение

**1 АНАЛИЗ АБСОЛЮТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Абсолютные показатели – величины, фигурирующие в отчетности предприятия и отражающие те или иные параметры его деятельности в денежном выражении. При анализе абсолютных показателей отчетность, как правило, не подвергается какой-либо математической обработке.

Этот вид анализа служит для первичного ознакомления с деятельностью предприятия и предварительной оценки деятельности предприятия, масштабы сотрудничества с поставщиками, с покупателями, кредитными и финансовыми организациями, для оценки размеров и состояния активов и пассивов. В таблице 1 представлены основные показатели, используемые для анализа.

Таблица 1 – Абсолютные показатели отчетности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 | 2006 | 2007 | +,- |
| **1 Внеоборотные активы** |  |  |  |  |
| Основные средства | 22983 | 24420 | 26338 | 3355 |
| Незавершенное строительство | - | - | 114 | 114 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 8 | 8 | 8 | - |
| Итого по разделу 1 | 22991 | 24428 | 26460 | 3469 |
| **2 Оборотные активы** |  |  |  |  |
| Запасы | 11091 | 12141 | 12107 | 1016 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 1724 | 1243 | 939 | -785 |
| Денежные средства | 65 | 93 | 10 | -55 |
| Прочие оборотные активы | 153 | - | 228 | 75 |
| Итого по разделу 2 | 13033 | 13477 | 13284 | 251 |
| Баланс | 36024 | 37905 | 39744 | 3720 |
| **3 Капитал и резервы** |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 10155 | 10155 | 10155 | - |
| Добавочный капитал | 7598 | 7598 | 7598 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3633/1205 | 4838/2768 | 8804 | 3966 |
| Итого по разделу 3 | 22591 | 25359 | 26557 | 3966 |
| **4 Долгосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 962 | 2284 | 1629 | 667 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 7461 | 7135 | 7059 | -402 |
| Итого по разделу 4 | 8423 | 9419 | 8688 | 265 |
| **5 Краткосрочные обязательства** |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 352 | - | - | -352 |
| Кредиторская задолженность | 4658 | 3127 | 4499 | -159 |
| Итого по разделу 5 | 5010 | 3127 | 4499 | -511 |
| Баланс | 36024 | 37905 | 39744 | 3720 |

Анализируя данную таблицу, можно сделать следующие выводы: основные средства в каждом году имели темп увеличения, так например, в 2007 году по сравнению с 2005 годом основные средства увеличились на 3355 тыс. р., незавершенное строительство было только в 2007 году и оно составляло 114 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения в течении анализируемого периода не изменялись.

Дебиторская задолженность уменьшилась в 2007 году с 1243 тыс.р. до 12141 тыс.р. Денежные средства также уменьшаются с каждым годом, в 2007 году они составили 10тыс.р.

Уставный и добавочные капиталы остаются неизменными в течение всего рассматриваемого периода.

Краткосрочные займы и кредиты были только в 2005 году и составляли 352 тыс.р. Кредиторская задолженность уменьшилась в 2006 году и увеличилась в 2007 году. Максимальный ее размер был в 2005 году и он составлял 4658 тыс.р.

**2 ВЕРТИКАЛЬНАЙ АНАЛИЗ**

Вертикальный анализ позволяет получить наглядное представление о том, какую долю составляют те или иные доходы и расходы в общей сумме доходов и расходов. Вертикальный анализ активов позволяет оценить долю отдельных активов в общей сумме активов предприятия.

Таблица 2 – Статья актива СПК «Колхоз им. Свердлова» в общей сумме актива баланса.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 |
| Сумма | Уд.вес,% | Сумма | Уд.вес,% | Сумма | Уд.вес,% |
| Основные средства | 22983 | 63,80 | 24420 | 64,42 | 26338 | 66,27 |
| Незавершенное строительство | - | - | - | - | 114 | 0,29 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 8 | 0,02 | 8 | 0,02 | 8 | 0,02 |
| Запасы | 11091 | 30,79 | 12141 | 32,03 | 12107 | 30,46 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 1724 | 4,79 | 1243 | 3,28 | 939 | 2,36 |
| Денежные средства | 65 | 0,18 | 93 | 0,25 | 10 | 0,03 |
| Прочие оборотные активы | 153 | 0,42 | - | - | 228 | 0,57 |
| Итого | 36024 | 100,00 | 37905 | 100,00 | 39744 | 100,00 |

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес с течением всех трех лет в структуре актива баланса занимают основные средства, запасы и дебиторская задолженность.

Так, например, в 2007 году доля основных средств в структуре актива составила 66,27 %, а в 2005 году 63,8 %, то есть можно сделать вывод, что их доля с каждым годом возрастает.

Вертикальный анализ пассива позволяет оценить долю собственного и заемного капитала в общей сумме пассива предприятия.

Таблица 3 – Статьи пассива СПК «Колхоз им. Свердлова» в общей сумме пассива баланса.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 |
| Сумма | Уд.вес,% | Сумма | Уд.вес,% | Сумма | Уд.вес,% |
| Уставный капитал | 10155 | 25,55 | 10155 | 26,79 | 10155 | 25,55 |
| Добавочный капитал | 7598 | 19,11 | 7598 | 20,04 | 7598 | 19,11 |
| Нераспределенная прибыль | 8804 | 22,15 | 4838/2769 | 20,06 | 8804 | 22,16 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 1629 | 4,10 | 2284 | 6,03 | 1629 | 4,10 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 7059 | 17,76 | 7135 | 18,82 | 7059 | 17,76 |
| Кредиторская задолженность | 4499 | 11,33 | 3127 | 8,26 | 4499 | 11,32 |
| Итого | 39744 | 100,00 | 37905 | 100,00 | 39744 | 100,00 |

По таблице 3 можно сделать вывод о том, что наибольший удельный вес в составе пассива баланса в 2007 году занимает уставный капитал организации, который в течении анализируемого периода составлял 10155 тыс. р или 25,55 % и нераспределенная прибыль 22,16% или 8804 тыс. р. Добавочный капитал за данный период не изменялся и составлял 7598 тыс.р.

**3 ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

Горизонтальный анализ предполагает сравнение одних и тех же отчетных величин за различные периоды времени. Этот анализ показывает, какие изменения финансовых показателей произошли на предприятии по сравнению с предыдущими периодами, и дает возможность выявить направления, нуждающиеся в более подробном анализе.

Таблица 4 – Актив бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | +;- | % |
| 2005 | 2006 | 2007 |
| Основные средства | 22983 | 24420 | 26338 | 3355 | 114,60 |
| Незавершенное строительство | - | - | 114 | 114 | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 8 | 8 | 8 | 0 | 100,00 |
| Запасы | 11091 | 12141 | 12107 | 1016 | 109,16 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  | 1724 | 1243 | 939 | -785 | 54,47 |
| Денежные средства | 65 | 93 | 10 | -55 | 15,38 |
| Прочие оборотные активы | 153 | - | 228 | 75 | 149,02 |
| Итого | 36024 | 37905 | 39744 | 3605 | 110,33 |

Из таблицы 4 видно, что основные средства увеличились на 14,6 % (3355 тыс.р.) в 2007 году по сравнению с 2005. Запасы увеличились на 1016 тыс.р., незаершенное строительство было только в 2007 году и составляло 114 тыс р., , денежные средства и дебиторская задолженность уменьшились.

Прочие оборотные активы увеличились в 2007 году по сравнению с 2005 годом на 49 %, что составило 75 тыс. р.

**4 ТРЕНДОВЫЙ АНАЛИЗ**

Если отчетность изучается за ряд лет либо за ряд кварталов или месяцев и выявляются определенные тенденции и закономерности изменения финансовых показателей такой анализ называется трендовым.

Для его провидения, как правило, рассчитывается относительные изменения показателей в процентах за ряд лет от величины показателя базисного года. В качестве базового может быть выбран отчетный год, предыдущий год, год, в котором исследуемый показатель принимал максимальное или минимальное значении.

Показатели для трендового анализа приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Трендовый анализ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Основные средства | 24908 | 24638 | 23620 | 24356 | 22983 | 24420 | 26338 |
| Запасы | 9373 | 9285 | 8630 | 9747 | 11091 | 12141 | 12107 |
| Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 1112 | 1030 | 1226 | 1423 | 1724 | 1243 | 939 |
| Кредиторская задолженность | 18670 | 17144 | 3236 | 4370 | 4499 | 37905 | 39744 |

Рисунок 1 – Динамика статей баланса.

Анализируя данные рисунки 1, можно сделать вывод об изменении финансовых показателей за последние 7 лет. Из рисунка видно, как «скачкообразно» меняются показатели. Очень большие изменения наблюдаются кредиторской задолженности, так например, самая нижняя точка составляет 3236, а самая максимальная на уровне 39744.

**5 СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

Данный вид анализа основан на сравнении результатов деятельности двух аналогичных предприятий.

В процессе данного вида анализа рассчитываются размеры абсолютных и относительных отклонений, сравниваемых показателей с целью выявления степени отклонения, результатов деятельности и оценки своей конкурентоспособной позиции.

Таблица 6 – Сравнительный анализ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | СПК « Колхоз им. Свердлова» | СПК «Крутихинский» | +,- |
| Основные средства | 26338 | 49659 | -23321 |
| Запасы | 114 | 42060 | -41946 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 12107 | 0 | 12107 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 939 | 12364 | -11425 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 10 | 159 | -149 |
| Денежные средства | 10155 | 68 | 10087 |
| Уставный капитал | 7598 | 116 | 7482 |
| Нераспределенная прибыль | 8804 | 43832 | -35028 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 1629 | 15186 | -13557 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 0 | 17500 | -17500 |
| Кредиторская задолженность | 4499 | 38806 | -34307 |

Сравнивая абсолютные показатели двух данных предприятий, следует выделить то, что активы СПК «Крутихинский» превышают активы СПК «Колхоз им. Свердлова». Однако у него больше денежных средств и уставного капитала. Разница в дебиторской задолженности составляла в 2007 году 11425 тыс.р., а разница в кредиторской задолженности в 34307 тыс.р.

6 АНАЛИЗ ПРИ ПОМОЩИ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТАХ

Преимущество данного метода заключается в его высокой стандартизации. Во всем мире финансовые коэффициенты вычисляются по одинаковым формулам, а если в расчетах есть отличия, то такие коэффициенты легко привести к общепринятым значениям с помощью несложных преобразований. Для удобства отражения деятельности организации с конкретной стороны все финансовые коэффициенты подразделяются на группы. Коэффициенты рассчитаны в таблице 7.

**1 Коэффициенты ликвидности** – способность организации трансформировать свои активы в денежные средства.

Таблица 7 – Коэффициенты ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название коэффициентов | Нормативное значение | Фактическое значение |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2 | 2,601 | 4,310 | 2,953 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,7-1 | 0,39 | 0,43 | 0,26 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,025-0,05 | 0,013 | 0,03 | 0,002 |

- Коэффициент текущей (общей) ликвидности: Ктл = ОС/КО;

ОС – оборотные средства;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициенты показывает, достаточно ли у организации средств для погашения текущих обязательств. Нормативное значение коэффициента равно 2. Если коэффициент меньше 2, у компании могут возникнуть проблемы, выражающиеся в задержке платежей, значение больше 2 – на предприятии нерационально используются текущие активы. Значение коэффициента ликвидности больше 2 за все три года, это говорит о том, что предприятие нерационально использует текущие активы, особенно это можно заметить в 2006 году, так как коэффициент текущей ликвидности составляет 4,31.

- Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности: Кбл = (ОС-З)/КО

ОС – Оборотные средства, которые можно быстро обратить в деньги;

КО – краткосрочные обязательства;

З – запасы.

Коэффициент аналогичен коэффициенту текущей ликвидности. Наименее ликвидной частью оборотных средств являются запасы, поэтому при расчете они вычитаются. Коэффициент показывает способность предприятия погасить свои наиболее срочные обязательства в относительно сжатые сроки. Нормативное значение коэффициента у нормально функционирующего предприятия от 0,7 до 1. Значение коэффициента за рассматриваемый период не достигает значение 0,7. Можно сделать вывод о том, что предприятие не сможет погасить срочные обязательства в сжатые сроки.

- Коэффициент абсолютной ликвидности: Кал = Д/КО

Д – денежные средства;

КО – Краткосрочные обязательства.

Коэффициент показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания может погасить практически мгновенно. Нормативное значение коэффициента от 0,025 до 0,05. Если фактическое значение меньше нормативного у компании могут возникнуть проблемы, выражающиеся в задержке платежей, если больше – на предприятии нерационально используются текущие активы.

По данному предприятию этот коэффициент за рассматриваемый период всегда остается меньше нормативного значения коэффициента, то есть у предприятия есть какие-то проблемы, выражающиеся в задержке платежей.

**2 Коэффициенты, отражающие эффективность управления активами**

Данные показатели служат для оценки соответствия размера тех или иных активов предприятия выполняемым задачам. Значения коэффициентов за три года приведены в таблице 8.

Таблица 8

Коэффициенты, отражающие эффективность управления активами.

|  |  |
| --- | --- |
| Название коэффициентов | Фактическое значение |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | 1,54 | 1,60 | 1,60 |
| Коэффициент оборачиваемости активов | 0,45 | 0,53 | 0,50 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 10,18 | 13,13 | 17,74 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 3,55 | 5,00 | 5,08 |
| Коэффициент оборачиваемости основных средств | 0,68 | 0,82 | 0,76 |

- Коэффициент оборачиваемости запасов: Коз = В/З

В – выручка от реализации;

З – запасы в среднем за период.

Коэффициент показывает сколько раз за отчетный период запасы трансформировались в готовую продукцию, которая была продана, а на вырученные деньги опять были приобретены запасы (сколько раз за период совершенно оборотов запасов). В некоторых случаях для точности анализа вместо выручки берется себестоимость реализованной продукции или общий объем затрат на закупку товарно-материальных ценностей. Значение коэффициента сильно зависит от отрасли, в которой действует организация.

- Коэффициент оборачиваемости активов: Коак = В/А

В – выручка от реализации;

А – средняя величина активов.

Коэффициент показывает скорость оборота всех активов предприятия.

- Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности: Кодз = В/ДЗ

В – выручка;

ДЗ – средняя величина кредиторской задолженности.

Коэффициент показывает сколько раз за период дебиторская задолженность была сформирована и погашена покупателями. Значение коэффициента уменьшается в 2005 году, а в 2007 году увеличивается, это говорит о том, что покупатели не своевременно рассчитываются за поставленную продукцию.

- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

Кокз = В/КЗ

В – выручка от реализации;

КЗ – средняя величина кредиторской задолженности.

Коэффициент показывает сколько раз за период была сформирована и погашена кредиторская задолженность. За рассматриваемый период значение показателя уменьшилось с 3,55 до 5,08.

- Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача):

Коос = В/ОС

В – выручка от реализации;

ОС – средняя величина основных средств.

Коэффициент показывает сколько рублей выручки за отчетный период принес каждый рубль, вложенный в основные средства предприятия. Например, в 2007 году каждый рубль, вложенный в основные средства предприятия, принес 0,76 рублей выручки. Значение коэффициента за период уменьшилось.

**3 Коэффициенты, отражающие структура капитала организации**

К этой группе относятся коэффициенты, оперирующие соотношением собственных и заемных средств. Они показывают за счет каких источников сформированы активы и на сколько предприятие финансово зависит от кредиторов. Значения коэффициентов за три года приведены в таблице 9.

Таблица 9

Коэффициенты, отражающие структура капитала организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название коэффициентов | Нормативное значение | Фактическое значение |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Доля заемных средств | 0,5 | 0,4 | 0,3 | 0,4 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 1,5 | 0,59 | 0,5 | 0,5 |

- Доля заемных средств в структуре активов: Д = ЗС/А

ЗС – величина заемных средств;

А – общая сумма активов предприятия.

Коэффициент показывает степень зависимости компании от кредиторов. Значение коэффициента за рассмотренный период превышает нормативное и наблюдается его повышение, значит доля заемных средств в структуре активов постепенно увеличивается.

- Коэффициент финансовой зависимости (плечо финансового рычага):

Кфз = ЗС/СС

ЗС – заемные средства;

СС – собственные средства.

Опасным считается значение коэффициента больше 1,5. Значение коэффициента за весь период превышает нормативное, это значит у предприятия есть дефицит денежных средств.

- Обеспеченность процентов к уплате: О= Пр/П

Пр – прибыль до вычета процентов и налогов;

П – проценты, подлежащие к уплате за анализируемый период времени.

Коэффициент отражает способность компании выплачивать проценты по заемным средствам. Данный коэффициент рассчитывать не будем, так как в отчете о прибылях и убытках нет данных о начисленных суммах процентов, подлежащих к уплате.

Таким образом, значения всех коэффициентов данной группы не превышают нормативное.

**4 Коэффициент рентабельности**

Показывают какие доходы извлекает предприятие из находящихся в ее распоряжении ресурсов. Данные показатели позволяют осуществлять разностороннюю оценку деятельности предприятия в целом по конечному результату. Значения коэффициентов за три года приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты рентабельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название коэффициентов | Фактическое значение | +,- |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Рентабельность реализованной продукции | 0,13 | 0,15 | 0,07 | -0,06 |
| Рентабельность произведенной продукции  | 0,09 | 0,17 | 0,07 | -0,02 |
| Рентабельность активов | 0,03 | 0,07 | 0,03 | 0 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,05 | 0,11 | 0,05 | 0 |
| Коэффициент генерирования доходов | 0,03 | 0,07 | 0,03 | 0 |

- Рентабельность реализованной продукции: Ррп = П/В

П – прибыль;

В – выручка от реализации.

Наибольшее значение наблюдалось в 2005 и 2006 году – рентабельность составила 0,13 и 0,15 соответственно, так как в эти годы была максимальная прибыль. Самая низкая рентабельность реализованной продукции была в 2007 году – 0,07.

- Рентабельность произведенной продукции: Рпп = П/С\С

П – прибыль;

С\С – себестоимость проданных товаров.

Коэффициент показывает, сколько рублей прибыли принес каждый рубль выручки. Наибольшее значение также было в 2005 и 2006 годах – 0,09 и 0,17 соответственно..

- Рентабельность активов: Ра = П/А

П – прибыль;

А – суммарная величина активов.

Коэффициент характеризует эффективность использования активов, находящихся в распоряжении предприятия. Максимальное значение было достигнуто также в 2006 году, несмотря на то, что в этом году произошло увеличение стоимости активов.

- Рентабельность собственного капитала (собственных средств):

Рсс = П/СС

П – прибыль;

СС – собственные средства.

Коэффициент показывает, сколько дохода принес каждый рубль, инвестированный в собственные средства предприятия. Наименьший доход принесли инвестиции в собственные средства в 2005 и 2007 годах, а наибольший – в 2006 году. Изменение рентабельности собственного капитала изменяется так как постоянно меняется величина прибыли и собственных средств.

- Коэффициент генерирования доходов (экономической рентабельности активов): Ргд = П/А

П – прибыль до вычета процентов и налогов;

А – суммарная величина активов.

Коэффициент показывает, сколько прибыли на каждый рубль актива заработало бы предприятие в теоретически беспроцентной и безналоговой ситуации. Коэффициент удобен для сравнения эффективности работы предприятий, находящихся в неодинаковых налоговых условиях и имеющих различную структуру капитала. Значение коэффициента за три года уменьшалось.

Таким образом, значения всех коэффициентов данной группы 2005 года больше значений 2007 года. Максимальные значения по многим коэффициентам были достигнуты в 2005 году, так как в этот год организация получила наибольшую прибыль.

7 АНАЛИЗ ПО СХЕМЕ «DUPONT»

Менеджеры в данной компании одними из первых применили схему анализа деятельности, который подразумевает выявление взаимосвязи между финансовыми коэффициентами.

Алгоритм вычислений:

Исходя из данных финансовой отчетности определяются:

1. выручка от реализации за период и общие затраты.
2. Выделяется величина основных и оборотных средств.
3. Определяется чистая прибыль, как разница между выручкой от реализации и общими затратами, включая проценты и налоги.
4. Определяется общая сумма активов сложением величины основных и оборотных средств.
5. Рассчитывается рентабельность реализованной продукции равная отношению прибыли к выручке от реализации.
6. Рассчитывается оборачиваемость активов как отношение выручки к активам.
7. Рассчитывается рентабельность активов как произведение рентабельности реализованной продукции и оборачиваемости активов.
8. Определяется рентабельность собственного капитала, как экономическая рентабельность актива, умноженная на объем актива, деленная на величину собственных средств.

С помощью применяемого метода становится понятным, как какие-либо факторы повлияют на деятельность организации и на финансовые результаты. Показатели для анализа приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели для анализа по схеме фирмы «Dupont»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | +,- |
| 2005 | 2006 | 2007 |  |
| Выручка от реализации, тыс. р.  | 13965 | 16011 | 19479 | 5514 |
| Общие затраты, тыс. р.  | 13433 | 12546 | 13187 | -245 |
| Основные средства, тыс. р. | 22983 | 24420 | 26338 | 3355 |
| Оборотные средства, тыс. р.  | 13033 | 13477 | 13284 | 251 |
| Чистая прибыль, тыс. р.  | 3741 | 1205 | 2768 | -973 |
| Общая сумма активов, тыс. р. | 36016 | 37897 | 39622 | 3606 |
| Рентабельность реализованной продукции | 0.13 | 0,15 | 0.07 | -0,06 |
| Оборачиваемость активов | 0,44 | 0,51 | 0.49 | 0,05 |
| Рентабельность активов | 0,03 | 0,07 | 0,03 | 0 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,05 | 0,11 | 0,05 | 0 |

Данные таблицы свидетельствуют, что основные средства и оборотные средства постепенно возрастают за период. В 2007 году стоимость основных средств была максимальной. Выручка от реализации максимальной была в 19479 тыс.р., разница по сравнению с 2005 годом составила 5514 тыс.р., что служит хорошим показателем. Наибольший размер чистой прибыли был получен в 2005 году и составил 3741 тыс. р. Минимальное значение рентабельности реализованной продукции (0,07) отмечено в 2007 году, а максимальное (0,15) – в 2006 году. Показатель оборачиваемости активов изменился за три года с 0,44 до 0,49. Наибольшей рентабельность активов была в 2006 году – 0,07, а в 2005 и 2007 году составляла 0,03. Значение рентабельности собственного капитала н6аибольшим было также в 2006 году – 0,11.

Рисунок 1 – Динамика статей баланса.