

Задача с решением по финансовому анализу

ЗАДАНИЕ.

Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования для формирования запасов ООО «Прометей».

№	Показатели	2008	2009	Изменение т.р.
1	Собственный капитал	8841	9432	
2	Внеоборотные активы	4123	4005	
3	Собственные оборотные средства	?	?	
4	Долгосрочные кредиты и займы	90	70	
5	Функционирующий капитал	?	?	
6	Краткосрочные кредиты и займы	250	250	
7	Общая величина основных источников формирования запасов	?	?	
8	Запасы	4802	5007	
9	Излишек (недостаток) СОС	?	?	-
10	Излишек (недостаток) ФК	?	?	-
11	Излишек (недостаток) ВИ	?	?	-
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	?	?	-

РЕШЕНИЕ. Заполним таблицу:

№	Показатели	2008	2009	Изменение т.р.
1	Собственный капитал	8841	9432	591
2	Внеоборотные активы	4123	4005	-118
3	Собственные оборотные средства (стр.1 – стр.2)	4718	5427	709
4	Долгосрочные кредиты и займы	90	70	-20
5	Функционирующий капитал (стр.3 + стр.4)	4808	5497	689
6	Краткосрочные кредиты и займы	250	250	0
7	Общая величина основных источников формирования запасов (стр.5 + стр.6)	5058	5747	689
8	Запасы	4802	5007	205
9	Излишек (недостаток) СОС (стр.3 – стр.8)	-84	420	504
10	Излишек (недостаток) ФК (стр.5 – стр.8)	6	490	484
11	Излишек (недостаток) ВИ (стр.7 – стр.8)	256	740	484
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	{0;1;1}	{1;1;1}	-

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод о наличии излишка источников для формирования запасов и затрат. В 2009 г. предприятие характеризуется абсолютной финансовой устойчивостью и находится в безрисковой зоне, следовательно, риск потери финансовой устойчивости отсутствует. В 2008 г. предприятие находилось в зоне допустимого риска, то есть в условиях недостатка собственных оборотных средств и излишка долгосрочных источников формирования запасов и затрат. Этой ситуации соответствует гарантированная платежеспособность и допустимый уровень риска потери финансовой устойчивости.