**Таблица 2. Анализ эффективности движения денежных потоков по предприятию**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Показатель** | **Расчет** | **За отчетный период** | **За предыдущий период** | **Изменение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Исходные данные** |
| 1 | Приток денежных средств, всего | Форма № 3 | 5 882 857 | 5 772 745 | +110 112 |
| 2 | Приток денежных средств от операционной деятельности | Форма № 3 | 3 430 458 | 3 778 284 | -347 826 |
| 3 | Отток денежных средств, всего | Форма № 3 | 5 893 828 | 5 770 889 | +122 939 |
| 4 | Отток ДС по операционной деятельности | Форма № 3 | 3 310 889 | 3 807 865 | -496 976 |
| 5 | Отток ДС по инвестиционной деятельности | Форма № 3 | 130 389 | 49 194 | +81 195 |
| 6 | Отток ДС по финансовой деятельности | Форма № 3 | 2 452 550 | 1 913 830 | +538 720 |
| 7 | Средний остаток денежных средств | (с. 1165 г3 + с. 1165 г4) / 2 | 8010 | 21 650 | -13 640 |
| 8 | Текущие обязательства | С. 1695 форма № 1 | 1 520 014 | 1 662 865 | -142 851 |
| 9 | Чистая прибыль | с. 2350 форма № 2 | 341 356 | 142 254 | +199 102 |
| 10 | Среднегодовая сумма ДЗ | (u(с. 1125 - с. 1155) г3 + u(с. 1125 - с. 1155) г4) / 2 | 771 027 | 691 190 | +79 837 |
| 11 | Чистый денежный поток, всего | с. 1 - с. 3 | -10 971 | +1 856 | -12 827 |
| 12 | Чистый ДП от текущей деятельности | с. 2 - с. 4 | 119 569 | -29 581 | +149 150 |
| 13 | Выплата по займам | Форма № 3 | 2 444 822 | 1 907 211 | +537 611 |
| 14 | Выплата дивидендов | Форма № 3 | 7 728 | 6 619 | +1 109 |
| 15 | Изменение остатков материальных оборотных активов | с. 1100 г4 - с. 1100 г3 | +124 876 | +101 241 | +23 635 |
| 16 | Чистый доход от реализации | с. 2000 | 2 906 658 | 3 466 252 | -559 594 |
| 17 | Приток денежных средств от инвестиционной деятельности | Форма № 3 | - | - | - |
| 18 | Приток денежных средств от финансовой деятельности | Форма № 3 | 2 452 399 | 1 994 461 | +457 938 |
| **Расчет** |
| 1 | Коэффициент ликвидности денежного потока | с. 1 / с. 3норматив u1 | 0,998 | 1,000 | -0,002 |
| 2 | Коэффициент текущей платежеспособности | с. 2 / с. 4 | 1,036 | 0,992 | +0,044 |
| 3 | Коэффициент абсолютной платежеспособности | с. 7 / с. 8 | 0,005 | 0,013 | -0,008 |
| 4 | Достаточность денежного потока от операционной (текущей) деятельности для погашения обязательств | (с. 2 - с. 4) / с. 6 | 0,049 | 0,015 | +0,034 |
| 5 | Достаточность ДС для самофинансирования | (с. 2 - с. 4) / с. 5 | 0,917 | 0,601 | +0,316 |
| 6 | Коэффициент достаточности чистого денежного потока | с. 12 / (с. 13 + с. 14 + с. 15) | 0,046 | -0,015 | +0,061 |
| 7 | Коэффициент обеспеченности денежными средствами, итого | (Остаток ДС на т. с. + с.1) / с. 3 | 1,000 | 1,002 | -11 495 |
| 8 | Коэффициент обеспеченности денежными средствами по текущей деятельности | (Остаток ГК на т.с. + с. 2) / с. 4 | 1,040 | 0,995 | +150 482 |
| 9 | Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов | с. 16 / р.7 | 362,88 | 160,10 | +202,78 |
| 10 | Период оборота денежных средств, дней | 365/к-т оборачиваемости | 1 | 2 | -1 |
| 11 | Коэффициент эффективности денежных потоков | (с. 1 - с. 3) / с. 3 | -0,002 | 0,0003 | -0,002 |
| 12 | Коэффициент рентабельности притока денежных средств | с. 9 / с. 1 | 0,058 | 0,025 | +0,033 |
| 13 | Коэффициент рентабельности оттока денежных средств | с. 9 / с. 3 | 0,058 | 0,025 | +0,033 |
| 14 | Коэффициент рентабельности остатка денежных средств | с. 9 / с. 7 | 42,62 | 6,57 | +36,05 |
| 15 | Коэффициент рентабельности денежных расходов по операционной (текущей) деятельности | с. 12 / с. 4 | 0,036 | 0,008 | +0,028 |
| 16 | Финансовый цикл, в днях | Период оборота (запасов + ДЗ – КЗ) | 52 | 18 | +34 |
| 17 | Коэффициент инвестиционного притока | с. 17 / (с. 17 + с. 18) | - | - | - |
| 18 | Коэффициент финансового притока | с. 18 / (с. 17 + с. 18) | 1 | 1 | - |
| 19 | Коэффициент денежного покрытия дивидендных выплат | с. 12 / с. 14 | 15,47 | -4,47 | +19,94 |
| 20 | Денежная рентабельность продажи | с. 12 / с. 16 | 0,041 (или 4,1 %) | -0,009 (-0,9 %) | +0,05 |