Ekonomia

Grupa 2

***Zad. 1 W oparciu o dane ze sprawozdania bilansu przeprowadź analizę zmian i struktury aktywów oraz pasywów, wyciągnij wnioski.***

**Tabela 1. Bilans Firmy X w tys. zł (wersja skrócona)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Aktywa** | **Rok bieżący** | **Rok poprzedni** | **Odchylenie** | **Dynamika** | **Wskaźnik struktury** | | |
| **Rok bieżący** | **Rok ubiegły** | **zmiana** |
| **A** | Aktywa trwałe | 738035,77 | 727639,24 | 10396,53 | 101,43% | 44,84% | 46,65% | -1,80% |
| **II** | Rzeczowe aktywa trwałe | 738035,77 | 770307,57 | -32271,80 | 95,81% | 44,84% | 49,38% | -4,54% |
| **IV** | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **B** | Aktywa obrotowe | 907713,51 | 832231,35 | 75482,16 | 109,07% | 55,16% | 53,35% | 1,80% |
| **I** | Zapasy | 156451,56 | 235712,74 | -79261,18 | 66,37% | 9,51% | 15,11% | -5,60% |
| **II** | Należności krótkoterminowe | 743644,35 | 586264,40 | 157379,95 | 126,84% | 45,19% | 37,58% | 7,60% |
| **III** | Inwestycje krótkoterminowe | 7617,60 | 10254,21 | -2636,61 | 74,29% | 0,46% | 0,66% | -0,19% |
|  | **Suma** | **1645749,28** | **1559870,59** | **85878,69** | **105,51%** |  |  |  |

**Odp.:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pasywa** | **Rok bieżący** | **Rok poprzedni** | **Odchylenie** | **Dynamika** | **Rok bieżący** | **Rok ubiegły** | **zmiana** |
| **A** | Kapitał własny | 1473097,41 | 121476,58 | 1351620,83 | 1212,66% | 82,89% | 16,55% | 66,34% |
| **IV** | Kapitał zapasowy | 556885,15 | 559728,33 | -2843,18 | 99,49% | 31,33% | 76,26% | -44,92% |
| **VIII** | Zysk netto | 351620,83 | -2843,18 | 354464,01 | -12367,17% | 19,78% | -0,39% | 20,17% |
| **B** | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 304125,10 | 612535,57 | -308410,47 | 49,65% | 17,11% | 83,45% | -66,34% |
| **I** | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| **III** | Zobowiązania krótkoterminowe | 304125,10 | 612535,57 | -308410,47 | 49,65% | 17,11% | 83,45% | -66,34% |
|  | **Suma** | **1777222,51** | **734012,15** | **1043210,36** | **242,12%** |  |  |  |

**Odp.:**

***Zad.2 Przeprowadź analizę sprawozdania rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), oblicz kategorie zysku lub strat i sformułuj wnioski. Sposób wyliczania kategorii zysków i strat podany w sprawozdaniu. Wskaźniki inflacji dla roku ubiegłego 3,2%.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p** | **Wyniki** | **Rok bieżący** | **Rok ubiegły** | **Odchylenie** | **Wskaźnik dynamiki** | **Rok ubiegły po korekcie inflacyjnej** | **Odchylenie skorygowane** | **Wsk. Dynamiki skorygowanej** | **rok bieżący** | **rok ubiegły** | **zmiana** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży produktów** | 2810,58 | 3035,97 | -225,39 | 92,58 | 3127,05 | -316,47 | 89,88 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| **B** | **koszty działalności operacyjnej** | 2432,35 | 3000,78 | -568,43 | 81,06 | 3090,80 | -658,45 | 78,70 | 86,54 | 98,84 | -12,30 |
| **C** | **zysk ze sprzedaży** | 378,23 | 35,19 | 343,04 | 1074,82 | 36,25 | 341,98 | 1043,52 | 13,46 | 1,16 | 12,30 |
| **D** | **pozostałe przychody operacyjne** | 8,21 | 5,3 | 2,91 | 154,91 | 5,46 | 2,75 | 150,39 | 0,29 | 0,17 | 0,12 |
| **E** | **pozostałe koszty operacyjne** | 6,09 |  | 6,09 |  |  | 6,09 |  | 0,22 |  | 0,22 |
| **F** | **zysk za działalność operacyjną** | 380,35 | 40,49 | 339,86 | 939,37 | 41,70 | 338,65 | 912,01 | 13,53 | 1,33 | 12,20 |
| **G** | **przychody finansowe** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **H** | **koszty finansowe** | 28,72 | 43,33 | -14,61 | 66,28 | 44,63 | -15,91 | 64,35 | 1,02 | 1,43 | -0,41 |
| **I** | **zysk za działalność gospodarczą** | 351,63 | -2,84 | 354,47 | -12381,34 | -2,93 | 354,56 | -12020,72 | 12,51 | -0,09 | 12,60 |
| **J** | **wynik zdarzeń nadzwyczajnych** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **K** | **zysk brutto** | 351,63 | -2,84 | 354,47 | -12381,34 | -2,93 | 354,56 | -12020,72 | 12,51 | -0,09 | 12,60 |
| **L** | **Podatek dochodowy** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **M** | **Pozostałe obroty zmniejszające zysk** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **N** | **zysk netto** | 351,63 | -2,84 | 354,47 | -12381,34 | -2,93 | 354,56 | -12020,72 | 12,51 | -0,09 | 12,60 |

**Odp.:**