|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Aktywa** | **Rok bieżący** | **Rok poprzedni** | **Odchylenie** | **Dynamika****%** | **Wskaźnik struktury** |
| **Rok bieżący** | **Rok ubiegły** | **zmiana** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **A** | **Aktywa trwałe** | 907 783 | 727 639 | 180144 | 124,76 | 50,32 | 48,27 | 2,05 |
| **B** | **Aktywa obrotowe** | 896 371 | 779 806 | 116565 | 114,95 | 49,68 | 51,73 | -2,05 |
| **SUMA** | 1 804 154 | 1 507 445 | 296709 | - | 100 | 100 | X |

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

Po stronie aktywów trwałych obserwujemy wzrost o 180 144 zł w stosunku do roku poprzedniego, z kolei w aktywach obrotowych obserwujemy mniejszy przyrost majątku wynoszący 116 565 zł. Kolumna dynamika pozwala nam zauważyć tempo wzrostu w obu przypadkach. W wypadku aktywów trwałych wzrost ten następuje szybciej niż w aktywach obrotowych. Tempo wzrostu to odpowiednio 24,76% oraz 14,95%. Po przypatrzeniu się we wskaźniki struktury możemy stwierdzić, że w roku bieżącym większość aktywów w bilansie stanowią aktywa trwałe (wzrost o 2,05%). Natomiast w poprzednim roku to aktywa obrotowe były pozycją stanowiącą większość w bilansie.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pasywa** | **Rok bieżący**  | **Rok poprzedni** | **Odchylenie** | **Dynamika****%** | **Struktura** |
| **Rok bieżący** | **Rok ubiegły** | **Zmiana** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **A** | **Kapitał własny i rezerwowy** | 1 440 559 | 1 303 210 | 137349 | 110,54 | 79,85 | 86,45 | -6,60 |
| **B** | **Rezerwy i zobowiązania** | 363 593 | 204 235 | 159358 | 178,03 | 20,15 | 13,55 | 6,60 |
| **SUMA** | 1804152 | 1507445 | 296707 | - | 100 | 100 | X |

Po stronie pasywów własnych (kapitał własny i rezerwowy) obserwujemy wzrost o 137 349 zł w stosunku do roku poprzedniego. W pasywach obcych (rezerwy i zobowiązania) obserwujemy większy wzrost wynoszący 159 358 zł. Kolumna dynamika pozwala nam zauważyć tempo wzrostu w obu przypadkach. W wypadku kapitału własnego tempo wzrostu jest dużo mniejsze niż tempo wzrostu rezerw i zobowiązań. Tempo wzrostu kapitału obcego jest równy 78,03%. Po przypatrzeniu się we wskaźniki struktury możemy stwierdzić, że w roku bieżącym większość stanowi kapitał obcy (wzrost o 6,60%). Natomiast w poprzednim roku to kapitał własny i rezerwowy były pozycją stanowiącą większość w bilansie.

**Zadanie 2. Przeprowadź analizę sprawozdana rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), oblicz kategorie zysku lub strat i sformułuj wnioski. Sposób wyliczania kategorii zysków i strat podany w sprawozdaniu. Wskaźnik inflacji dla roku ubiegłego = 2,5%.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyniki** | **Rok bieżący (wyk)** | **Rok ubiegły (plan)** | **Odchylenie** | **Wskaźnik dynamiki** **%** | **Rok ubiegły po korekcie inflacyjnej** | **Odchylenie skorygowane** | **Wskaźnik dynamiki skorygowany %** | **Wskaźniki struktury** |
| **Rok badany %** | **Rok ubiegły %** | **Zmiana** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży produktów** | 665 927 | 945 697 | -279770 | 70,42 | 969339,425 | -23 642 | 68,70% | 100% | 100% | x |
| **B** | **koszty działalności operacyjnej** | 997 412 | 1 045 146 | -47734 | 95,43 | 1071274,65 | -26 129 | 93,11% | 149,78 | 110,52 | 39,26 |
| **C** | **zysk (strata) ze sprzedaży** **(A-B)** | -331 485 | -99 449 | -232036 | 333,32 | -101935,225 | 2 486 | 325,19% | -49,78 | -10,52 | -39,26 |
| **D** | **pozostałe przychody operacyjne** | 662 562 | 179 637 | 482925 | 368,83 | 184127,925 | -4 491 | 359,84% | 99,49 | 18,9952 | 80,50 |
| **E** | **pozostałe koszty operacyjne** | 200 001 | 429 | 199572 | 46620,28 | 439,725 | -11 | 45483,20% | 30,03 | 0,045363 | 29,99 |
| **F** | **zysk (strata) za działalność operacyjną (C+D-E)** | 131 076 | 79 759 | 51317 | 164,34 | 81752,975 | -1 994 | 160,33% | 19,68 | 8,43 | 11,25 |
| **G** | **przychody finansowe** | 15 768 | 14 631 | 1137 | 107,77 | 14996,775 | -366 | 105,14% | 2,37 | 1,547113 | 0,82 |
| **H** | **koszty finansowe** | 55 | 0 | 55 | - | 0 | 0 | - | 0,01 | 0 | 0,01 |
| **I** | **zysk (strata) za działalność gospodarczą (F+G-H)** | 146 789 | 94 390 | 52399 | 155,51 | 96749,75 | -2 360 | 151,72% | 22,04 | 9,98 | 12,06 |
| **J** | **wynik zdarzeń nadzwyczajnych** | 0 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - | - | - |  |
| **K** | **zysk (strata) brutto** **(I+/-J)** | 146 789 | 94 390 | 52399 | 155,51 | 96749,75 | -2 360 | 151,72% | 22,04 | 9,98 | 12,06 |
| **L** | **Podatek dochodowy** |  |  |  |  |  |  | - |  |  |  |
| **M** | **Pozostałe obroty zmniejszające zysk** |  |  |  |  |  |  | - |  |  | 0,00 |
| **N** | **zysk (strata) netto** **(K-L-M)** | 146 789 | 94 390 | 52399 | 155,51 | 96749,75 | -2 360 | 151,72% | 22,04 | 9,98 | 12,06 |

W roku badanym (bieżącym) obserwujemy wzrost w pozycjach: pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe. Wzrost w tych pozycjach przyczynia się do wzrostu zysku netto pod koniec tabeli. Zysk netto jest wyższy o 52 399 zł w porównaniu do roku ubiegłego. Największe tempo wzrostu można zauważyć przy pozostałych przychodach operacyjnych, co również pozwala na zachowanie dodatniego tempra wzrostu przy zysku netto. W kolejnej kolumnie zamieszczono wartości z kolumny drugiej (rok ubiegły) skorygowany o inflację wynoszącą 2,6%. Inflacja wprowadza sporo wartości ujemnych w zestawieniu. W zysku netto po skorygowaniu o inflację w kolumnie dynamika po skorygowaniu zmniejsza się o 3,38 punktu procentowego. We wskaźnikach struktury obserwujemy wielkości dodatnie, jedynym wyjątkiem jest zysk (strata) ze sprzedaży. Ogólny wskaźnik struktury przy zysku netto jest dodatni i wynosi 12,06% w roku bieżącym do roku ubiegłego.