10. На основе бухгалтерского баланса ООО «Z» (приложение 2) провести анализ вероятности банкротства по двухфакторной модели прогнозирования банкротства и пятифакторной модели Э.Альтмана.

Приложение 2

Бухгалтерский баланс ООО «Z» за 200х г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр. | Наконец года |
| I. Внеоборотные активы |   |   |
| Нематериальные активы (04, 05) в том числе:  | 110 | 11 |
| патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 112 | 11 |
| Основные средства (01, 02, 03) в том числе:  | 120 | 13954 |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 | 13954 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 13965 |
| II. Оборотные активы |   |   |
| Запасы в том числе:  | 210 | 4246 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 336 |
| малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12, 13, 16) | 213 | 18 |
| затраты в незавершенном производстве  | 214 | 3892 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41) | 215 | 542 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:  | 240 | 2526 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 2241 |
| авансы выданные (61) | 245 | 113 |
| прочие дебиторы | 246 | 172 |
| Денежные средства в том числе:  | 260 | 148 |
| расчетные счета (51) | 262 | 148 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 6920 |
| III. Убытки |   |   |
| Непокрытые убытки прошлых лет (88) | 310 | 1239 |
| Непокрытый убыток отчетного года | 320 |   |
| ИТОГО по разделу III | 390 | 1239 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290 + 390) | 399 | 22124 |
| ПАССИВ | Код стр. | Наконец года |
| IV. Капитал и резервы |   |   |
| Уставный капитал (85) | 410 | 657 |
| Добавочный капитал (87) | 420 | 16047 |
| Резервный капитал (86) в том числе:  | 430 |   |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 480 | 124 |
| ИТОГО по разделу IV | 490 | 16828 |
| V. Долгосрочные пассивы |   |   |
| ИТОГО по разделу V | 590 |   |
| VI. Краткосрочные пассивы |   |   |
| Кредиторская задолженность в том числе: | 620 | 5296 |
| поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 306 |
| по оплате труда (70) | 624 | 67 |
| по социальному страхованию и обеспечению (69) | 625 | 182 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 266 |
| авансы полученные (64) | 627 | 3956 |
| прочие кредиторы | 628 | 519 |
| ИТОГО по разделу VI | 690 | 5296 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 699 | 22124 |

Отчет о прибылях и убытках ООО «Z» с 1 января по 31 декабря 200х г., тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период |
| Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 5812,9 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 5435,9 |
| Коммерческие расходы | 030 |   |
| Управленческие расходы | 040 | 636,9 |
| Прибыль (убыток) от реализации (строки 010 - 020 - 030 - 040) | 050 | -259,9 |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности (строки 050 + 060 + 070 + 080 + 090 - 100) | 110 | -259,9 |
| Прочие внереализационные доходы | 120 | 1098,4 |
| Прочее внереализационные расходы | 130 | 416,9 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода (строки 110 + 120 - 130) | 140 | 421,6 |
| Налог на прибыль | 150 | 143,2 |
| Отвлеченные средства | 160 | 154,8 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 140 - 150 - 160) | 170 | 123,6 |