**Введение**

Каждое предприятие, предприниматель, организуя свою деятельность, преследует цель – получить максимальный размер дохода. Для реализации этой цели необходимы средства производства, эффективное использование которых определяет конечный результат работы.

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал.

Финансовая политика предприятия является узловым моментом в наращивании темпов его экономического потенциала в условиях рыночной системы хозяйствования с ее жестокой конкуренцией. Важное значение имеют показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия. Оценка собственного капитала служит основой для расчета большинства из них.

Учет собственного капитала является важнейшим участком в системе бухгалтерского учета. Здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия. Предприятию необходимо осуществлять анализ собственного капитала, поскольку это помогает выявить его основные составляющие и определить как отразятся последствия их изменений на финансовой устойчивости предприятия. Динамика собственного капитала определяет объем привлеченного и заемного капитала.

Таким образом, собственный капитал является основным источником финансирования средств предприятия, необходимых для его функционирования.

В настоящее время основная масса предприятий находится в собственности одного и более владельцев. Учет документов, подтверждающих права собственности владельцев, а также различные операции с ними являются предметом бухгалтерского учета, который имеет свои особенности. Этим характеризуется актуальность темы дипломной работы.

Собственный капитал представляет собой совокупность средств, принадлежащих собственнику предприятия на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль. Собственный капитал предприятия включает различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов предприятия.

Данной теме в настоящее время посвящено много статей в периодических изданиях, она глубоко и всесторонне раскрывается на страницах научной литературы и различных учебных пособий.

Объектом исследования данной работы является собственный капитал, необходимость его формирования на предприятии, а также значение собственного капитала для устойчивого и продолжительного функционирования предприятия.

Предмет исследования: процесс формирования и использования собственного капитала.

Цель исследования, в свою очередь, определяет конкретные его задачи, основными из которых являются:

* изучить из чего состоит собственный капитал предприятия;
* рассмотреть политику формирования собственных финансовых ресурсов;
* определить за счет каких источников происходит увеличение собственного капитала;
* проанализировать собственный капитал предприятия и дать рекомендации по формированию и эффективному использованию собственного капитала.

**1 Теоретические основы формирования собственным капиталом предприятия**

***1.1 Сущность и классификация капитала предприятия***

Всякое предприятие, работающее обособлено от других, ведущее производственную или иную коммерческую деятельность, должно обладать определенным капиталом, представляющим собою совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложенной затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления его хозяйственной деятельности.

Капитал – это совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение прав и привилегий, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации.

В Энциклопедическом словаре капиталу дается определение: капитал - от фр., анг. capital, от лат. Сapitalis - главный) - в широком смысле – это все, что способно приносить доход, или ресурсы, созданные людьми для производства товаров и услуг. В более узком смысле - это вложенный в дело, работающий источник дохода, в виде средств производства (физический капитал). Принято различать основной капитал, представляющий часть капитальных средств, участвующую в производстве в течении многих циклов, и оборотный капитала, участвующий и полностью расходуемый в течении одного цикла. Под денежным капиталом понимают денежные средства, с помощью которых приобретается физический капитал. Термин «капитала», понимаемый как капитальные вложения материальный и денежных средств в экономику, в производство, именуют также капиталовложениями, или инвестициями. [24, с.367]

Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Основным источником финансирования является собственный капитал. Развитие рыночных отношений сопровождается существенными сдвигами в составе и структуре источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности предприятия. Одним из главных показателей, характеризующих его финансовую устойчивость, становится величина собственного капитала.

Эта свойственная условиям рыночной экономики категория, заменившая традиционное понятие "источники собственных средств предприятия", позволяет более четко разграничить внутренние источники финансирования деятельности предприятия от вовлекаемых в хозяйственный оборот внешних источников в форме банковских кредитов, краткосрочных и долгосрочных займов других юридических и физических лиц, различной кредиторской задолженности.

Капитал предприятия, или капитал являются главной экономической базой создания и развития предприятия, который в процессе своего функционирования обеспечивает интересы государства, собственников и персонала [24, с.74].

Капитал предприятия характеризует общую стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной формах, инвестированных в формирование его активов.

Собственный капитал - это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами. Собственный капитал отражен в третьем разделе баланса. Он представляет собой совокупность средств, принадлежащих собственнику предприятия на правах собственности, участвующие в процессе производства и приносящие прибыль.

Рассматривая экономическую сущность капитала предприятия, следует отметить такие его характеристики как:

* капитал предприятия является основным фактором производства. В системе факторов производства (капитал, земля, труд) капиталу принадлежит приоритетная роль, т.к. он объединяет все факторы в единый производственный комплекс;
* капитал характеризует финансовые ресурсы предприятия, приносящие доход. В данном случае он может выступать изолированно от производственного фактора в форме инвестированного капитала;
* капитал является главным источником формирования благосостояния его собственников. Часть капитала в текущем периоде выходит из его состава и попадает в «карман» собственника, а накапливаемая часть капитала обеспечивает удовлетворение потребностей собственников в будущем;
* капитал предприятия является главным измерителем его рыночной стоимости. В этом качестве выступает, прежде всего, собственный капитал предприятия, определяющий объем его чистых активов. Наряду с этим, объем используемого капитала на предприятии характеризует одновременно и потенциал привлечения им заемных финансовых средств, обеспечивающих получение дополнительной прибыли. В совокупности с другими факторами – формирует базу оценки рыночной стоимости предприятия;
* динамика капитала предприятия является важнейшим показателем уровня эффективности его хозяйственной деятельности. Способность собственного капитала к самовозрастанию высокими темпами характеризует высокий уровень формирования и эффективное распределение при были предприятия, его способность поддерживать финансовое равновесие за счет внутренних источников. В то же время, снижение объема собственного капитала является, как правило, следствием неэффективной, убыточной деятельности предприятия.

Капитал предприятия характеризуется многообразием видов и систематизируется по следующим категориям:

* 1. ***по принадлежности*** предприятию выделяют собственный и заемный капитал.

*Собственный капитал* характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на праве собственности и используемых им для формирования определенной части активов. Эта часть актива, сформированная за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой чистые активы предприятия. Собственный капитал включает в себя различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал. Кроме того, в состав собственного капитала, которым может оперировать хозяйствующий субъект без оговорок при совершении сделок, входит нераспределенная прибыль; фонды специального назначения и прочие резервы. Также к собственным средствам относятся безвозмездные поступления и правительственные субсидии. Величина уставного капитала должна быть определена в уставе и других учредительных документах организации, зарегистрированных в органах исполнительной власти. Она может быть изменена только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Все собственные средства в той или иной степени служат источниками формирования средств, используемых организацией для достижения поставленных целей.

*Заемный капитал* общества характеризует привлекаемые для финансирования развития предприятия на возвратной основе денежные средства или другие имущественные ценности. Источники заемного капитала можно разделить на две группы - долгосрочные и краткосрочные. К долгосрочным в российской практике относятся те заемные источники, срок погашения которых превышает двенадцать месяцев. К краткосрочному заемному капиталу можно отнести кредиты, займы, а также вексельные обязательства - со сроком погашения менее одного года; кредиторскую и дебиторскую задолженности.

2) ***по формам инвестирования*** различают капитал в денежной, материальной и нематериальной формах, используемый для формирования уставного капитала предприятия. Инвестирование капитала этих формах разрешено законодательством при создании новых предприятий, увеличения объема их уставных фондов.

3) ***по объекту инвестирования*** выделяют основной и оборотный капитал предприятия. Основной капитал характеризует ту часть используемого предприятием капитала, который инвестирован во все виды его внеоборотных активов. Оборотный капитал характеризует ту его часть, которая инвестирована во все виды его оборотных активов.

4) ***по формам собственности*** выделяют частный и государственный капитал, инвестированный в предприятие в процессе формирования его уставного капитала.

5) ***по организационно – правовым формам деятельности*** выделяют следующие виды капитала: акционерный капитал, паевой капитал и индивидуальный капитал.

6) ***по характеру использования собственником*** выделяют потребляемый и накапливаемый капиталы. Потребляемый капитал после его распределения на цели потребления теряет функции капитала. Он представляет собой отток средств предприятия, осуществляемых в целях потребления (выплаты дивидендов, процентов, социальные нужды предприятия и его работников). Накапливаемый капитал характеризует различные формы его прироста в процессе капитализации прибыли, дивидендных выплат и т.д.

Приведенный перечень не отражает всего многообразия видов капитала, используемых в научной терминологии и практике финансового менеджмента. В нем присутствуют основные классификационные признаки.

### *1.2 Источники формирования финансовых ресурсов*

*Источниками формирования финансовых ресурсов*является совокупность источников удовлетворения дополнительной потребности в капитале на предстоящий период, обеспечивающем развитие предприятия.

Принципиально все источники финансовых ресурсов предприятия можно представить в виде следующей последовательности:

* собственные финансовые ресурсы и внутрихозяйственные резервы (прибыль, амортизационные отчисления, денежные накопления и сбережения граждан и юридических лиц, средства, выплачиваемые органами страхования в виде возмещения потерь от аварий, стихийных бедствий и др.);
* заемные финансовые средства (банковские и бюджетные кредиты, облигационные займы и другие средства);
* привлеченные финансовые средства ( средства, полученные от продажи акций, паевые и иные взносы членов трудовых коллективов, граждан, юридических лиц).

Собственные и привлеченные источники финансирования образуют *собственный капитал* предприятия. Суммы, привлеченные по этим источникам извне, как правило, не подлежат возврату. Инвесторы участвуют в доходах от реализации инвестиций на правах долевой собственности. Заемные источники финансирования образуют *заемный капитал* предприятия.

Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал.

Прежде всего предприятие ориентируется на использование *внутренних* источников финансирования.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, накоплений нераспределенной прибыли и целевых поступлений.

Собственный капитал

Уставный капитал

Накопленный капитал

Резервный капитал

Добавочный капитал

Нераспределенная прибыль

Рисунок 1- Состав собственного капитала предприятия

Организация уставного капитала, его эффективное использование, управление им - одна из главных и важнейших задач финансовой службы предприятия. *Уставный капитал* - основной источник собственных средств предприятия. Сумма уставного капитала акционерного общества отражает сумму выпущенных им акций, а государственного и муниципального предприятия - величину уставного капитала. Уставный капитал изменяется предприятием, как правило, по результатам его работы за год после внесения изменений в учредительные документы.

Увеличить (уменьшить) уставный капитал можно за счет выпуска в обращение дополнительных акций (или изъятия из обращения какого-то их количества), а также путем увеличения (уменьшения) номинала старых акций.

*Резервный капитал –* включает остатки резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами.

К *добавочному капиталу* относятся:

* результаты переоценки основных фондов;
* эмиссионный доход акционерного общества;
* безвозмездно полученные денежные и материальные ценности на производственные цели;
* ассигнования из бюджета на финансирование капитальных вложений;
* средства на пополнение оборотных фондов.

*Нераспределенная прибыль*эта прибыль, полученная в определенном периоде и не направленная в процессе ее распределения на потребление собственниками и персоналом. Эта часть прибыли предназначена для капитализации, т.е. для реинвестирования в производство. По своему экономическому содержанию она является одной из форм резерва собственных финансовых ресурсов предприятия, обеспечивающих его производственное развитие в предстоящем периоде.

*Привлеченные средства* предприятий – средства, предоставленные на постоянной основе, по которым может осуществляться выплата владельцам этих средств дохода, и которые могут не возвращаться владельцам. К ним относят: средства, получаемые от размещения акций акционерного общества; паевые и иные взносы членов трудовых коллективов, граждан, юридических лиц в уставной фонд предприятия; средства, выделяемые вышестоящими холдинговыми и акционерными компаниями, государственные средства, предоставляемые на целевое инвестирование в виде дотаций, грантов и долевого участия; средства иностранных инвесторов в форме участия в уставном капитале совместных предприятий и прямых вложений международных организаций, государств, физических и юридических лиц.

Финансовую основу предприятия представляет сформированный им собственный капитал. На действующем предприятии он представлен следующими основными формами.

1. *Уставный фонд.* Он характеризует первоначальную сумму собственного капитала предприятия, инвестированную в формирование его активов для начала осуществления хозяйственной деятельности. Его размер определяется (декларируется) уставом предприятия. Для предприятий отдельных сфер деятельности и организационно-правовых форм (АО, ООО) минимальный размер уставного фонда регулируется законодательством.

2. *Резервный фонд (резервный капитал).* Он представляет собой зарезервированную часть собственного капитала предприятия, предназначенного для внутреннего страхования его хозяйственной деятельности. Размер этой резервной части собственного капитала определяется учредительными документами. Формирование резервного фонда (капитала) осуществляется за счет прибыли предприятия (минимальный размер отчислений прибыли в резервный фонд регулируется законодательством).

3. *Специальные (целевые) финансовые фонды.* К ним относятся целенаправленно сформированные фонды собственных финансовых средств с целью их последующего целевого расходования. В составе этих финансовых фондов выделяют обычно амортизационный фонд, ремонтный фонд, фонд оплаты труда, фонд специальных программ, фонд развития производства и другие.

4. *Нераспределенная прибыль.* Она характеризует часть прибыли предприятия, полученную в предшествующем периоде и не использованную на потребление собственниками (акционерами, пайщиками) и персоналом. Эта часть прибыли предназначена для капитализации, т. е. для реинвестирования на развитие производства. По своему экономическому содержанию она является одной из форм резерва собственных финансовых средств предприятия, обеспечивающих его производственное развитие в предстоящем периоде.

5. *Прочие формы собственного капитала.* К ним относятся расчеты за имущество (при сдаче его в аренду), расчеты с участниками (по выплате им доходов в форме процентов или дивидендов) и некоторые другие, отражаемые в первом разделе пассива баланса.

Управление собственным капиталом связано не только с обеспечением эффективного использования уже накопленной его части, но и с формированием собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих предстоящее развитие предприятия. В процессе управления формированием собственных финансовых ресурсов они классифицируются по источникам этого формирования. Состав основных источников формирования собственных финансовых ресурсов приведен на рисунке 2.

**ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ**

Внешние источники

Внутренние источники

Привлечение дополнительного паевого или акционерного капитала

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия

Прочие внешние источники формирования собственного капитала

Амортизационные отчисления от используемых основных средств и НМА

Получение предприятием безвозмездной финансовой помощи

Прочие внутренние источники формирования собственного капитала

Рисунок 2- Состав основных источников формирования собственных финансовых ресурсов предприятия.

В составе *внутренних источников формирования собственных финансовых ресурсов* основное место принадлежит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, - она формирует преимущественную часть его собственных финансовых ресурсов, обеспечивает прирост собственного капитала, а соответственно и рост рыночной стоимости предприятия. Определенную роль в составе внутренних источников играют также амортизационные отчисления, особенно на предприятиях с высокой стоимостью используемых собственных основных средств и нематериальных активов; однако сумму собственного капитала предприятия они не увеличивают, а лишь являются средством его реинвестирования. Прочие внутренние источники не играют заметной роли в формировании собственных финансовых ресурсов предприятия.

В составе *внешних источников формирования собственного капитала* основное место принадлежит привлечению предприятием дополнительного паевого (путем дополнительных взносов средств в уставный фонд) или акционерного (путем дополнительной эмиссии и реализации акций) капитала. Для отдельных предприятий одним из внешних источников формирования собственных финансовых ресурсов может являться предоставляемая им безвозмездная финансовая помощь (как правило, такая помощь оказывается лишь отдельным государственным предприятиям различного уровня). В число прочих внешних источников входят бесплатно передаваемые предприятию материальные и нематериальные активы, включаемые в состав его баланса. [10]

***1.3 Этапы политики формирования собственного капитала***

Основу управления собственным капиталом предприятия составляет управление формированием его собственных финансовых ресурсов. В целях обеспечения эффективности управления этим процессом на предприятии разрабатывается обычно специальная финансовая политика, направленная на привлечение собственных финансовых ресурсов из различных источников в соответствии с потребностями его развития в предстоящем периоде.

Политика формирования собственных финансовых ресурсов представляет собой часть общей финансовой стратегии предприятия, заключающейся в обеспечении необходимого уровня самофинансирования его производственного развития. Данная политика включает в себя следующие основные этапы:

* анализ образования и использования собственных финансовых ресурсов в базисном периоде;
* определение общей потребности в них на предстоящий (прогнозный) период (квартал, год);
* оценку стоимости привлечения собственного капитала из различных источников;
* обеспечение максимального объема привлечения собственных финансовых ресурсов за счет внутренних и внешних источников;
* оптимизацию соотношения внутренних и внешних источников их образования.

Раскроем более подробно содержание каждого этапа:

1. Цель анализа формирования собственных финансовых ресурсов в базовом периоде — установление финансового потенциала для будущего развития корпорации. На первой стадии анализа изучаются: соответствие темпов прироста прибыли и собственного капитала темпам прироста активов (имущества) и объема продаж; динамика удельного веса собственных источников в общем объеме финансовых ресурсов. Целесообразно сравнивать эти параметры за ряд периодов. Прибыль должна увеличиваться более высокими темпами, чем остальные параметры. Это означает, что издержки производства должны снижаться, выручка от продаж — расти, а собственный капитал и активы — использоваться более эффективно за счет ускорения их оборачиваемости.

Однако на практике даже у стабильно работающих корпораций возможны отклонения от указанного соотношения.

Причины могут быть самые разнообразные: освоение новых видов продукции и технологий, большие капиталовложения на обновление и модернизацию основного капитала, реорганизация структуры управления и производства и т. д. Эти факторы часто вызваны внешним экономическим окружением и требуют значительных капитальных затрат, которые окупятся в будущем.

На втором этапе анализа исследуется соотношение между внутренними и внешними источниками образования собственных финансовых ресурсов, а также стоимость (цена) привлечения собственного капитала за счет различных источников.

На третьем этапе анализа оценивается достаточность собственных финансовых источников, образованных в базисном периоде.

2. Определение общей потребности в собственных финансовых ресурсах на предстоящий период. Расчетная величина включает необходимую сумму собственных финансовых ресурсов, образуемых за счет внутренних и внешних источников.

3. Оценка стоимости привлечения собственного капитала из различных источников проводится в разрезе отдельных его элементов. Результаты такой оценки служат базой для принятия управленческих решений относительно выбора альтернативных источников формирования собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих прирост собственного капитала.

4. Обеспечение максимального объема привлечения собственных финансовых ресурсов за счет внутренних и внешних источников включает следующие аспекты.

Определение возможного перечня таких источников и их абсолютного объема.

Основными внутренними источниками являются чистая прибыль и амортизационные отчисления. В процессе прогнозирования данных источников целесообразно предусмотреть возможности их увеличения за счет внутренних резервов. Следует иметь в виду, что применение ускоренных методов амортизации основных средств (например, способов уменьшаемого остатка списания стоимости основных средств по сумме чисел лет полезного использования и др.) приводит к снижению массы прибыли. В данном случае для замены изношенных орудий труда приоритет отдается простому воспроизводству. После их замены на новые необходимо стремиться к расширению производственного потенциала корпорации за счет чистой прибыли. Поэтому на отдельных этапах ее жизненного цикла возникает потребность как в максимизации амортизационных отчислений, так и чистой прибыли.

К внешним финансовым источникам относятся: привлечение дополнительного паевого капитала участников (учредителей) хозяйственного товарищества или общества с ограниченной ответственностью; повторная эмиссия акций и др.

5. Процесс оптимизации соотношения внутренних и внешних источников образования собственных финансовых ресурсов базируется на следующих критериях:

* минимизации стоимости (цены) мобилизации СФР. Если стоимость СФР за счет внешних источников значительно превышает прогнозную величину привлечения заемных средств (облигационных займов и банковских кредитов), то от подобного их формирования следует отказаться;
* сохранении управления корпорацией первоначальными учредителями (собственниками), если они эффективны. Увеличение дополнительного паевого или акционерного капитала за счет сторонних инвесторов может привести к потере такой управляемости.

Показатель характеризует устойчивость и перспективы развития предприятия, т. е. какими темпами в среднем увеличивается его экономический потенциал (при сравнении данного коэффициента в динамике за ряд периодов).

Успешная реализация разработанной политики формирования СФР обеспечивает:

* максимизацию массы прибыли с учетом допустимого уровня финансового риска;
* формирование рациональной структуры использования чистой прибыли, на выплату дивидендов и на развитие производства;
* разработку на предприятии эффективной амортизационной политики;
* формирование рациональной эмиссионной политики (дополнительной эмиссии акций) или привлечение дополнительного паевого капитала. [23]

## 2 Оценка и анализ использования собственного капитала на ООО "Регион-Агро Трейд"

## 2.1 Общая характеристика предприятия

ООО "Регион-Агро Трейд" - это сельскохозяйственное предприятие, является крупнейшим поставщиком укрывных материалов для теплиц в г. Новосибирске.

Общество с ограниченной ответственностью "Регион-Агро Трейд", является юридическим лицом, действующим в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом « Об обществах с ограниченной ответственностью» в целях осуществления предпринимательской деятельности.

ООО "Регион-Агро Трейд" осуществляет следующие основные виды деятельности:

а) растениеводство;

б) производство, переработка, хранение и реализация сельхозпродукции, оборудования, садово-парковой мебели;

в) оптовая и розничная торговля, посреднические, коммерческие и обменные операции, маркетинг;

г) услуги дезинфекции, дезинсекции, дератизации;

д) осуществление работ по благоустройству и озеленению территории;

е) иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

Производственная деятельность общества направлена на производство следующих видов товаров: сувенирная продукция, искусственные цветы, садово-огородный инвентарь, удобрения, средства защиты растений, семена, рассада, саженц.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг предприятия в 2006-2008 годах имела тенденцию к увеличению с 3548 тыс. руб. до 62869 тыс. руб. Темп ее роста колебался в пределах 246,83-717,90%.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг также увеличивалась, но более низкими темпами в 2008 году и более высокими в 2007 году.

Уровень себестоимости продукции является высоким и в течение рассматриваемого периода вырос с 90,4% до 91,0%. То есть себестоимость в исследуемом периоде занимала более 90% выручки от продаж.

Таблица 1- Основные экономические показатели ООО "Регион-Агро Трейд" за 2006-2008 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | Темп роста,% | | Изменение  (+,-) | |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007 к 2006 | 2008 к 2007 | 2007 от 2006 | 2008 от 2007 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 3548 | 25471 | 62869 | 717,90 | 246,83 | 21923 | 37398 |
| 2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 3206 | 24536 | 57240 | 765,32 | 233,29 | 21330 | 32704 |
| 3. Уровень себестоимости,% | 90,4 | 96,3 | 91,0 | 106,53 | 94,50 | 5,9 | -5,3 |
| 4. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 342 | 935 | 5629 | 273,39 | 602,03 | 593 | 4694 |
| 5. Чистая прибыль, тыс. руб. | 322 | 817 | 4005 | 253,73 | 490,21 | 495 | 3188 |
| 6. Рентабельность продаж,% | 9,6 | 3,7 | 9,0 | 38,54 | 243,24 | -5,9 | 5,3 |
| 7. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1386 | 6384 | 13776 | 460,61 | 215,79 | 4998 | 7392 |
| 8. Фонд оплаты труда в% к себестоимости | 43,2 | 26,0 | 24,1 | 60, 19 | 92,69 | -17,2 | -1,9 |
| 9. Численность работников, чел. | 35 | 140 | 280 | 400,00 | 200,00 | 105 | 140 |
| 10. Среднемесячная зарплата, руб. | 3300 | 3800 | 4100 | 115,15 | 107,89 | 500 | 300 |
| 11. Производительность труда, тыс. руб. | 101,4 | 181,9 | 224,5 | 179,39 | 123,42 | 80,5 | 42,6 |

Сумма и уровень прибыли от продаж ООО "Регион-Агро Трейд" также характеризовались положительной динамикой в течение всего исследуемого периода рисунок 3.

342

935

5629

0

1000

2000

3000

4000

5000

6000

Ты.с руб.

2006

2007

2008

Рисунок 3- Динамика прибыли от продаж ООО "Регион-Агро Трейд"

Обозначенные выше положительные тенденции обусловили получение и стабильный рост чистой прибыли предприятия в 2006-2008 годах. Особенно высокий темп роста чистой прибыли был отмечен в 2008 году по сравнению с 2007 годом - 4,9 раза.

Таким образом, проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО "Регион-Агро Трейд" показал, что в 2006-2008 годах предприятие обладало высокой деловой активностью и его деятельность балы достаточно эффективной.

## 2.2 Анализ финансового положения предприятия

Для анализа финансовой устойчивости проведем анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости (таблица 2).

Из таблицы 2 видно, что в 2006 году финансовое состояние предприятия по типу финансовой устойчивости относилось к первому типу "абсолютно устойчивое финансовое состояние". В этом случает у предприятия собственные и заемные источники формирования запасов и затрат превышают сумму запасов и затрат. В 2007-2008 годах для ООО "Регион-Агро Трейд" было характерно неустойчивое финансовое состояние.

Таким образом, проведенный анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет сделать следующие выводы.

В течение анализируемого периода наблюдается незначительное улучшение финансовой устойчивости предприятия по некоторым показателям, обусловленное ростом уровня прибыли. Большая часть средств предприятия сосредоточена в текущих активах, что повышает ее мобильность.

Таблица 2- Обеспеченность запасов финансовыми ресурсами "Регион-Агро Трейд"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | Изменение  (+,-) | |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007 от 2006 | 2008 от 2007 |
| 1. Собственный капитал | 420 | 1143 | 4327 | 723 | 3184 |
| 2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность | 88 | 423 | 5600 | 335 | 5177 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств  (стр.1 - стр.2) | 332 | 720 | -1273 | 388 | -1993 |
| 4. Долгосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов  (стр.3 + стр.4) | 332 | 720 | -1273 | 388 | -1993 |
| 6. Краткосрочные кредиты и  заемные средства | 63 | 5467 | 16195 | 5404 | 10728 |
| 7. Наличие основных источников  формирования запасов | 395 | 6187 | 14922 | 5792 | 8735 |
| 8. Общая величина запасов | 103 | 741 | 1515 | 638 | 774 |
| 9. Излишек или недостаток (стр3-стр8) (Фс) | 229 | -21 | -2788 | -250 | -2767 |
| 10. Излишек или недостаток (стр5-стр8) (Фт) | 229 | -21 | -2788 | -250 | -2767 |
| 11. Излишек или недостаток (стр7-стр8) (Фо) | 292 | 5446 | 13407 | 5154 | 7961 |
| 12.Тип финансовой устойчивости | 1 | 3 | 3 |  |  |

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния. Этот тип ситуации встречается крайне редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям:

Фс > 0; Фт > 0; Фо > 0

2. Нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:

Фс < 0; Фт > 0; Фо > 0

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:

Фс < 0; Фт < 0; Фо > 0

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности:

Фс < 0; Фт < 0; Фо < 0

Одной из ключевых задач анализа финансового состояния предприятия является изучение показателей, отражающих его финансовую устойчивость. Она характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, свободным маневрированием денежными средствами и эффективным их использованием в процессе текущей (операционной) деятельности.

Рассчитанные коэффициенты финансовой устойчивости предприятия за 2006-2008 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3- Коэффициенты финансовой устойчивости ООО "Регион-Агро Трейд"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Нормативное значение | Годы | | | Изменение  (+,-) | |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,5 | 0,87 | 0,171 | 0,211 | -0,699 | 0,04 |
| Коэффициент финансовой задолженности | 0,67 | 0,15 | 4,78 | 3,74 | 4,63 | -1,04 |
| Коэффициент самофинансирования | Больше 1 | 6,7 | 0,21 | 0,27 | -6,49 | 0,06 |
| Коэффициент финансовой напряженности | Менее 0,5 | 0,13 | 0,83 | 0,79 | 0,7 | -0,04 |
| Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов | Индивидуально | 0,22 | 0,07 | 0,38 | -0,15 | 0,31 |
| Коэффициент имущества производственного назначения | Больше 0,5 | 0,18 | 0,06 | 0,27 | -0,12 | 0,21 |

На протяжении анализируемого периода наблюдается колебания данного показателя на уровне 0,171-0,87. Значение показателя ниже нормативного значения, поэтому предприятие является зависимым от внешнего финансирования.

Коэффициент задолженности показывает соотношение между заемными и собственными средствами.

В течение 2006-2008 годов увеличивалась доля заемного капитала предприятия в структуре источников формирования имущества. В 2008 г. заемный капитал в 3,7 раза превысил собственный.

Коэффициент самофинансирования показывает соотношение между собственными и заемными средствами, в какой-то степени этот показатель является обратным к коэффициенту задолженности.

Экономический смысл коэффициента самофинансирования заключается в том, что самофинансирование текущей хозяйственной деятельности осуществляется только в том случае, когда собственный капитал предприятия целиком покрывает заемный капитал. Предприятие в 2008 году ООО "Регион-Агро Трейд" финансирует свою деятельность за счет собственных источников только на 27%.

Следовательно, рост коэффициента задолженности приведет к снижению коэффициента самофинансирования и наоборот, действительно, как показывает таблица 4, значения показателя существенно ниже нормативного.

Коэффициент финансовой напряженности характеризует долю заемных средств в валюте баланса предприятия.

Данный показатель показывает, сколько процентов от валюты баланса занимает заемный капитал, чем больше это значение тем напряженней финансовая ситуация, так как это свидетельствует о большой зависимости должника от внешних финансовых источников. Как показывают результаты расчета, представленные в таблице 3, финансовая ситуация в ООО "Регион-Агро Трейд", является весьма напряженной.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов показывает, сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов. Данный коэффициент не имеет нормативного значения, так как индивидуален для каждого предприятия. Однако, чем выше значение показателя, тем больше средств авансируется в оборотные (мобильные) активы, что позволяется значительно повысить платежеспособность предприятия.

Как показывают результаты расчетов, представленные в таблице 3, на протяжении периода исследования значение показателя оставалось на высоком уровне, что свидетельствует о мобилизации большей части его средств в мобильные активы.

Коэффициент имущества производственного назначения характеризует долю имущества, непосредственно участвующего в производственном процессе, в активах предприятия. При снижении данного показателя ниже нормативного необходимо привлечение заемных средств для пополнения имущества.

На протяжения периода исследования значение показателя было ниже нормы.

## 2.3 Рекомендации по формированию и использованию собственного капитала

Финансовое благополучие предприятия ООО "Регион-Агро Трейд" во многом зависит от притока денежных средств, обеспечивающих покрытие его обязательств. Анализ финансовой устойчивости ООО "Регион-Агро Трейд" показал, что финансовое положение предприятия нестабильно.

Резервы роста производства продукции возможны с помощью экономии ресурсов и снижения себестоимости продукции.

Деятельность ООО "Регион-Агро Трейд" приносит прибыль, максимально возможную. Для улучшения финансового положения ООО "Регион-Агро Трейд" необходимо:

1. следить за финансовым состоянием предприятия, за изменением рыночной среды и конкурентами;
2. контролировать состояние своих финансовых расчетов;
3. искать новые каналы сбыта продукции, возможно следует изучить рынки сбыта других стран и рассчитать, насколько выгодно продавать продукцию комбината в другие страны. При этом надо учесть транспортные расходы, конъюнктуру цен других стран, рассмотреть цены и деятельность конкурентов в этих странах и сделать прогноз будущей прибыли, которую можно получить за счет новых каналов сбыта.

Увеличение собственного капитала может быть осуществлено в результате накопления или консервации нераспределенной прибыли для целей основной деятельности со значительным ограничением использования ее на непроизводственные цели, а также в результате распределения чистой прибыли в резервные фонды, образуемые в соответствии с учредительными документами.

Можно предложить следующие принципы формирования собственного капитала ООО "Регион-Агро Трейд"

1. Учет перспектив развития хозяйственной деятельности данной организации. Процесс формирования объема и структуры капитала подчинен задачам обеспечения его хозяйственной деятельности не только на начальном этапе, но и на продолжении и расширении этой деятельности в будущем. Обеспечение перспективности достигается путем включения всех расчетов, связанных с формированием капитала, в бизнес-план создания нового предприятия.
2. Обеспечение соответствия объема привлекаемого капитала объему формируемых активов предприятия. Общая потребность в капитале основывается на потребности в оборотных и внеоборотных активах.
3. Обеспечение оптимальной структуры капитала с позиции эффективного его функционирования. Структура капитала представляет собой соотношение собственных и заемных финансовых средств, используемых в деятельности предприятия. Использование заемного капитала поднимает финансовый потенциал развития предприятия и представляет возможность прироста финансовой рентабельности деятельности, однако, в большей мере генерирует финансовый риск.
4. Обеспечение минимизации затрат по формированию капитала из различных источников. Такая минимизация осуществляется в процессе управления стоимостью капитала, под которой понимается цена, уплачиваемая предприятием за его привлечение из различных источников.
5. Обеспечение высокоэффективного использования капитала в процессе его хозяйственной деятельности. Реализация этого принципа обеспечивается путем максимизации показателя рентабельности собственного капитала при приемлемом для предприятия уровне финансового риска.

Структура источников финансирования характеризуется удельным весом собственного, заемного и привлеченного капитала, в общем его объеме. При формировании структуры капитала, как правило, на многих российских предприятиях определяют долю собственного и заемного капитала. Оценка данной структуры очень важна. Минимальным будет риск у тех предприятий, кто строит свою деятельность преимущественно на собственном капитале, но доходность деятельности таких предприятий невысока, так как эффективность использования заемного капитала в большинстве случаев оказывается более высокой. Оптимальным вариантом формирования финансов предприятия считается следующее соотношение: доля собственного капитала должна быть больше или равна 60%, а боля заемного капитала – меньше или равна 40%.

**Заключение**

Обеспечение финансовой устойчивости любой коммерческой организации является важнейшей задачей ее развития. Финансовое состояние организации можно признать устойчивым, если при неблагоприятных изменениях внешней среды она сохраняет способность нормально функционировать, своевременно и полностью выполнять свои обязательства по расчетам с персоналом, поставщиками, банками, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и при этом выполнять свои текущие планы и стратегические программы.

Управление собственным капиталом предприятия связано не только с эффективным использованием уже накопленной его части, но и с формированием собственных финансовых ресурсов. Это формирование может осуществляться как за счет внутренних, так и за счет внешних источников. В числе внутренних источников формирования наибольшее значение имеет операционная прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, а в числе внешних – привлечение дополнительного паевого или акционерного капитала путем дополнительной эмиссии акций.

Стоимость собственного капитала складывается из стоимости отдельных его элементов, таких как стоимость функционирующего собственного капитала, стоимость нераспределенной прибыли последнего отчетного периода, стоимость дополнительно привлекаемого капитала. Поэтому для осуществления эффективного управления собственным капиталом необходимо в первую очередь правильно построить механизм управления и учета отдельных, составляющих его элементов.

В работе был проведен финансовый анализ на примере предприятия ООО "Регион-Агро Трейд". По результатам анализа были сделаны следующие выводы.

В течение анализируемого периода наблюдается незначительное улучшение финансовой устойчивости предприятия по некоторым показателям, обусловленное ростом уровня прибыли. Большая часть средств предприятия сосредоточена в текущих активах, что повышает ее мобильность.

Поскольку коэффициент восстановления платежеспособности ниже единицы, следовательно, предприятие не сможет самостоятельно восстановить свою платежеспособность в законодательно установленный срок, равный 6 месяцам.

К важнейшим мерам по увеличению ликвидных активов для исследуемого предприятия можно отнести следующие.

1. Улучшение управления активами. Уделить особое внимание дебиторской задолженности. Должен создаваться ежедневный отчет о состоянии дебиторской задолженности. Финансовая служба предприятия должна разработать потолок дебиторской задолженности с учётом финансовых возможностей предприятия. Улучшить управление оборотными средствами.

2. Повышение качества производимой продукции, оказания услуг за счет обновления производственных фондов, так как основные средства предприятия изношены и требуют постоянного ремонта. Также необходимо реализовать часть основных фондов предприятия, непосредственно не участвующих в процессе деятельности.

Выручка от продаж, по существу, является единственным средством для погашения всех видов кредиторской задолженности. Поступление денежных средств от продаж определяет возможности предприятия по погашению долгов кредиторам. Как правило, большая часть дебиторской задолженности формируется как долги покупателей. Установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей кредиторам - главная задача управления движением и оптимизации дебиторской задолженности.

Для увеличения собственных оборотных средств необходимо:

нарастить собственный капитал (увеличив уставный капитал, нераспределенную прибыль и резервы, повысив рентабельность с помощью контроля затрат и агрессивной коммерческой политики);

внедрить долгосрочные заимствования. Долгосрочный кредит имеет свои преимущества: проценты ниже, чем по краткосрочному кредиту, возмещение растянуто во времени;

увеличить объем продаж и прибыли при рациональном управлении последней.

## Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая).
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".
3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
4. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 г. № 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций".
5. Артеменко В.Г. Управление финансами организаций (предприятий): учебное пособие / В. Г. Артеменко, Н. С. Барышникова; Новосиб. гос. техн. ун-т Новосибирск: Изд-во НГТУ , 2010.- 257 с.
6. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Финстатинформ, 2007. – 249 с.
7. Белова Т. И. Финансовая статистика. Финансы предприятий: учебно-методическое пособие / Т. И. Белова; Новосиб. гос. техн. ун-т Новосибирск: Изд-во НГТУ , 2010.- 36 с.
8. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 220 с.
9. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. - Киев: Наука-Центр, 2008. - 540 с.
10. Бригхэм Ю.Ф. Энциклопедия финансового менеджмента / Пер. с англ. М.: РАГС-Экономика, 2007. - 762 с.
11. Владыка М. В. Финансовый менеджмент: учебное пособие по специальности "Финансы и кредит" / М. В. Владыка, Т. В. Гончаренко.- М.: КноРус , 2006.- 263 с.
12. Гореликов К.А. Антикризисное управление предприятиями и финансово-кредитными организациями: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Финансы и кредит" / К. А. Гореликов. - М.: Гардарики, 2008. - 221 с.
13. Грязнова А.Г. Антикризисный менеджмент. - М.: ЭКМОС, 2007. - 180 с.
14. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности: учебник / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - М.: КНОРУС, 2006. - 312 с.
15. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности: (основы балансоведения): учеб. пособие / В. В. Ковалев, Вит.В. Ковалев - М.: Проспект, 2004. – 432 с.
16. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М: Финансы и статистика, 2004. - 750 с.
17. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2005. - 432 с.
18. Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий) : учебник [для вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бух. учет и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение"] / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев.— М.: Проспект, 2007 .- 352 с.
19. Коласс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2002. - 850 с.
20. Коротков Э.М. Антикризисное управление: Учебник - М.: ИНФРА-М, 2004. - 174 с.
21. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. М.: Дело и сервис, 2007. - 296 с.
22. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. М: Финансы и статистика, 2008. - 214 с.
23. Шеремет А.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2005.
24. Энциклопедический словарь/ Под ред. И. А. Андриевского. - СПб: Издатели Ф. А. Брокгауз, И. Ф. Ефрон, 1990
25. Справочник директора предприятия / Рук. авт. колл. М.Г. Лапуста.7-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 480 с.
26. Справочник финансиста предприятия / Рук. авт. колл. А.А. Володин.4-е изд. - М: ИНФРА-М, 2008. - 357 с.
27. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 527 с
28. Финансовый менеджмент: Теория и практика / Под ред. Е.С. Стояновой. М: Перспектива, 2007. - 439 с.
29. Финансовый менеджмент: Учебник/ Под ред. Н.Ф. Самсонова. - М.: ЮНИТИ, 2005. - 353 с.
30. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2005. - 217 с.
31. Агафонов Н.С. Планирование достаточности собственного капитала // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании", 2009, № 6
32. Ефремова А.Расходы будущих периодов **//** Новая бухгалтерия", 2010, № 3
33. Любушин Н.П. Функциональный подход к анализу финансового состояния организации / Н.П. Любушин, И.В. Романова // Экономический анализ: теория и практика. 2006. № 6(63). С. 2 – 5.
34. Любушин Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева // Экономический анализ: теория и практика. 2006. N 22(79). С. 2 – 7.
35. Моисеев М.В. Увеличение собственного капитала в ООО //Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2010, № 6
36. Опарина Н.И. Оценка собственного капитала компаний-заемщиков: компромисс интересов // Банковское кредитование, 2010, № 3
37. Швецов Ю.Г., Сабельфельд Т.В. К вопросу о соотношении понятий "ликвидность" и "платежеспособность" предприятия // Финансы, 2009, № 7
38. Министерство финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
39. Система Консультант Плюс [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
40. Федеральный образовательный портал ЭСМ www.ecsocman.edu.ru

## Приложение

Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | | |  | 20 | 08 | | г. | | | | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО "Регион-Агро Трейд" | | | | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщикаИНН | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид деятельности | | сельское хозяйство | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период преды- дущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 62869 | 25471 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 57240 | 24536 |
| Валовая прибыль | 029 | 5629 | 935 |
| Коммерческие расходы | 030 |  |  |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 5629 | 935 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 |  | 4 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 159 | 20 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 5429 | 919 |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  | 67 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 1423 | 35 |
| Чистая прибыль (убыток) очередного периода | 190 | 4005 | 817 |
| СПРАВОЧНО.  Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | | |  | 20 | 07 | | г. | | | | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО "Регион-Агро Трейд" | | | | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщикаИНН | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид деятельности | | сельское хозяйство | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период преды- дущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 25471 | 3548 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 24536 | 3206 |
| Валовая прибыль | 029 | 935 | 342 |
| Коммерческие расходы | 030 |  |  |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 935 | 342 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Прочие доходы и расходы  Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 4 |  |
| Прочие операционные расходы | 100 | 20 |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 919 | 342 |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 67 |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 35 | 20 |
| Чистая прибыль (убыток) очередного периода | 190 | 817 | 322 |
| СПРАВОЧНО.  Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код по-казателя | На начало отчетного года | На конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 |  |  |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу I | 190 |  |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 |  |  |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  |  |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  |  |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| Итого по разделу II | 290 |  |  |
| БАЛАНС | 300 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код по-казателя | На начало отчетного периода | На конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 |  |  |
| в т. ч. паевой фонд | 411 |  |  |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Целевое финансирование | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  |  |
| Итого по разделу III | 490 |  |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 |  |  |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  |  |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |  |  |
| прочие кредиторы | 625 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| Итого по разделу V | 690 |  |  |
| БАЛАНС | 700 |  |  |

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на | | | 1 января | |  | 2008 | | г. | | | | | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО "Регион-Агро Трейд" | | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщикаИНН | | | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид деятельности | | сельское хозяйство | | | | | | | | по ОКВЭД | | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  | |  | |  | |
|  | | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ | | | | | | | | | | | | |  | | | |
| Местонахождение (адрес) | | | |  | | | | | | | |  |  | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код по-казателя | На начало отчетного года | На конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 | 88 | 423 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу I | 190 | 88 | 423 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 103 | 741 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 103 | 728 |
| животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 213 |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 |  |  |
| товары отгруженные | 215 |  |  |
| расходы будущих периодов | 216 |  | 13 |
| прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  | 718 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 284 | 4592 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 219 | 4526 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 8 | 136 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| Итого по разделу II | 290 | 395 | 6187 |
| БАЛАНС | 300 | 483 | 6610 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код по-казателя | На начало отчетного периода | На конец отчет- ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 10 | 10 |
| в т. ч. паевой фонд | 411 |  |  |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Целевое финнсирование | 450 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 410 | 1133 |
| Итого по разделу III | 490 | 420 | 1143 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 63 | 5467 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 | 5 | 4694 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 |  |  |
| задолженность по налогам и сборам | 624 |  | 80 |
| прочие кредиторы | 625 | 58 | 693 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| Итого по разделу V | 690 | 63 | 5467 |
| БАЛАНС | 700 | 483 | 6610 |