Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования

**«Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»**

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРАКТИКА**

ОТЧЕТ

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Студент

группы ЭУ-56031д \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Подкорытов

Екатеринбург 2010

ПЛАН

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стр. |
| **Введение** | 3 |
| **1. Характеристика ОАО «Уральские авиалинии»**  **1.1. Общие сведения**  **1.2. Структура** | 4  4  13 |
| **2. Анализ финансового состояния организации ОАО авиакомпания «Уральские авиалинии»**  **2.1. Анализ баланса актива и пассива**  **2.2. Анализ платежеспособности и ликвидности**  **2.3. Анализ деловой активности**  **2.4. Анализ финансовой устойчивости**  **2.5. Анализ показателей эффективности (рентабельности) организации** | 24  24  33  36  37  40 |
| **3. Предложения по улучшению финансового состояния организации**  **3.1. Комплексная оценка**  **3.2. Пути повышения эффективности** | 44  44  46 |
| **Заключение** | 48 |
| **Список использованной литературы** | 49 |
| **Приложение А. Бухгалтерский баланс предприятия** | 50 |

**Введение**

Финансовый анализ организации – это расчет, интерпретация и оценка комплекса финансовых показателей, характеризующих различные стороны деятельности организации [1]. Возросшая потребность в оценке и анализе финансового состояния организации обусловила развитие экономического анализа хозяйственной деятельности во взаимосвязи с финансовым анализом. Приобретая системный характер, экономический анализ хозяйственной деятельности приносит все больший эффект в управлении организацией. Финансовое состояние предприятие определяется результатом его финансовой и хозяйственной деятельности [6]. В то же время недооценка роли финансового анализа, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях приносят значительные потери. Такие потери можно своевременно обнаружить и предотвратить, регулярно анализируя деятельность организации [1].

Объект моего исследования организация ОАО Авиакомпания «Уральские Авиалинии».

Предмет исследования - финансовое состояние организации

Цель технико-экономической практики состоит в том, чтобы дать оценку финансового состояния организации ОАО Авиакомпания «Уральские авиалинии», выявить резервы дальнейшего развития авиакомпании и предложить пути его укрепления.

Задачи технико-экономической практики:

- проанализировать финансовое состояние организации;

- определить и дать наиболее эффективные пути улучшения финансового положения организации.

Важным методологическим вопросом в экономическом анализе является изучение и измерение влияние факторов на величину исследуемых экономических показателей.

**1. Характеристика ОАО «Уральские авиалинии»**

**1.1. Общие сведения**

Миллионы граждан России и зарубежья, совершившие авиаперелеты на бортах авиакомпании «Уральские авиалинии», широкая география полетов и гарантия их полной безопасности, сохраненный и постоянно приумножаемый парк современных воздушных судов, элитные пилоты и первоклассные инженеры, опытные менеджеры и подготовленные бортпроводники, современное качество и полный объем услуг - это реальный результат многолетней работы авиакомпании по развитию транспортной инфраструктуры.

**Общие сведения**

Деятельность авиакомпании «Уральские авиалинии» на российском транспортном рынке началось в декабре 1993 года после официального разделения Свердловского авиапредприятия на авиакомпанию и аэропорт. Основные виды деятельности авиакомпании: пассажирские и грузовые авиаперевозки, продажа и бронирование авиабилетов, ремонт и техническое обслуживание воздушных судов.

На сегодняшний день авиакомпания «Уральские авиалинии» входит в число 10 ведущих российских авиакомпаний по уровню безопасности и объему перевозок. С начала деятельности и по сегодняшний день авиакомпанию возглавляет пилот 1 класса, Заслуженный работник транспорта РФ, Отличник воздушного транспорта генеральный директор Скуратов Сергей Николаевич.

**Итоги деятельности авиакомпании за 2009 год**

В 2009 году услугами авиакомпании «Уральских авиалиний» воспользовались 1 497 443 пассажира. Это самый высокий показатель за последние годы. Он ставит авиакомпанию в один ряд с крупнейшими федеральными перевозчиками, у которых пассажиропоток превышает миллион (Аэрофлот, S7, Трансаэро и др.). Фактический пассажирооборот авиакомпании за 2009 год возрос на 2% по сравнению с 2008 годом и составил 4 035 917 тысяч пассажирокилометров. Самолеты «Уральских авиалиний» за 2009 год совершили 12 149 рейсов.

Особое значение руководство Авиакомпании уделяет безопасности полетов. По данным инспекционных проверок EASA в рамках программы SAFA за год с 25 октября 2008 г. по 24 октября 2009 г. «Уральские авиалинии» имеют суммарный коэффициент нарушений 0,24.

Как одно из самым крупнейших предприятий России авиакомпания «Уральские авиалинии» вошла в рейтинг «Эксперт 400» и стала крупнейшим экспортером Урала и Сибири по данным «Уральского экспорта -100».

В 2009 году авиакомпания стала лауреатом профессионального конкурса «Лидер Уральского турбизнеса 2009» в номинации «За взаимодействие с туристическим бизнесом».

Бортовой журнал UAM авиакомпании «Уральские авиалинии» был назван лучшим отраслевым изданием на конкурсе «Акулы пера», утвержденном Союзом российских журналистов.

**Коллектив авиакомпании «Уральские авиалинии»**

Главным гарантом безопасности пассажирских и грузовых авиаперевозок и качества предоставляемых услуг является персонал авиакомпании «Уральские авиалинии». На сегодняшний день в авиакомпании работают более 1 400 человек.

Сотрудники авиакомпании целенаправленно стремятся к тому, чтобы нормой профессиональной этики и поведения стали стандарты, принятые в лучших авиакомпаниях мира. Мы доверяем штурвалы наших пассажирских судов только пилотам первого класса. Все летчики авиакомпании имеют большой опыт работы, высокий уровень подготовки и постоянно совершенствуют свою квалификацию. За счет собственных средств авиакомпания «Уральские авиалинии» организует и регулярно проводит циклы наземных тренировок в ведущих российских тренировочных центрах. В течение 2009 г. авиакомпанией были подготовлены и введены в строй 34 КВС и 85 вторых пилотов и 200 бортпроводников.

Особое внимание в авиакомпании уделяется психологической подготовке персонала, работающего в непосредственном контакте с пассажирами, повышению клиентоориентированных навыков работы. С целью оценки деловых качеств и профессионального мастерства в Службе бортпроводников введена комплексная система мотивации («Звездная система»). Серебряные или золотые звезды, украшающие костюмы бортпроводников, - свидетельство высокой оценки их работы. В Службе постоянно проходят тренировки, тренинги и курсы повышения квалификации. Авиационно-техническая база «Уральских авиалиний» является одной из самых современных профессиональных в российской гражданской авиации. Ее техническая оснащенность, а также опыт работающих инженеров и техников, позволяет самостоятельно выполнять необходимый комплекс работ по ремонту и техническому обслуживанию всех типов воздушных судов.

В июне 2009 года завершили обучение первые выпускники единственной в России школы юных летчиков, созданной авиакомпанией «Уральские авиалинии».

**Парк воздушных судов**

В парке авиакомпании представлены  самолеты различного типа, в том числе A320, A321 и другие воздушные суда российского производства. В 2006 году в авиакомпании стартовала программа переоснащения парка воздушных судов. Сейчас авиакомпания «Уральские авиалинии» на условиях операционного лизинга успешно эксплуатирует 10 современных лайнеров Airbus А320 и два А321 на своих российских и международных маршрутах. Добавим, что в 2009 году все самолеты авиакомпании вводились в эксплуатацию оперативно. Среднее время между поставкой и первым производственным полетом составило 10 часов.

В апреле 2010 года парк авиакомпании планируется пополнить еще 2 самолетами А320.

Помимо эксплуатации зарубежных машин на условиях лизинга, в планах Авиакомпании - покупка новых самолетов Airbus, с конвейера. 4 октября 2007 года в Екатеринбурге в присутствии губернатора Свердловской области Э.Э. Росселя состоялось торжественное подписание Международного Договора между АК «Уральские авиалинии» и концерном Airbus о приобретении российской стороной 7 новых самолетов Аirbus A320.

Однако проект авиакомпании по развитию авиапарка включает в себя не только внедрение иностранной техники, но и поддержание в должном состоянии и модернизацию отечественных самолётов. За 2002-2003 гг. авиакомпанией было приобретено два новых самолета Ту -154М, полностью соответствующих требованиям Евросоюза по уровню шума и техническим характеристикам. За 16 лет работы приобретено 4 новых самолета ТУ - 154М.

**Международное сотрудничество**

В современных условиях международной интеграции партнёрские отношения между авиакомпаниями - залог успешного развития рынка авиаперевозок. «Уральские авиалинии» на сегодняшний день имеют порядка пятидесяти интерлайн-соглашений с ведущими российскими и зарубежными авиакомпаниями, среди которых Сzech airlines (Чехия), Emirates (ОАЭ), Swiss International Air Lines (Швейцария), Air France (Франция), Malev (Венгрия), S7, «Ютэйр» и многие другие.

Кроме того, авиакомпания «Уральские авиалинии» является членом Клиринговой Палаты ИАТА (IATA Clearing House, ICH), что позволяет авиакомпании использовать мировую систему взаиморасчетов. Авиакомпания также является участником Многостороннего Интерлайн-соглашения (MITA). Участие в деятельности этой организации позволяет авиакомпаниям значительно расширить рамки своего сотрудничества со своими коллегами в разных странах мира. Аппарат МИТА целенаправленно занимается поиском наиболее подходящих партнеров. На первоначальном уровне налаживания контактов предложения компаний автоматически рассылаются по всем авиаперевозчикам-членам МИТА. В случае положительного ответа сотрудники МИТА сообщают об этом компании - автору запроса. Далее начинаются прямые контакты специалистов обеих авиакомпаний.

**География полетов**

География полетов авиакомпании ежегодно расширяется и насчитывает более 120 направлений.

В 2009 году открыты рейсы из других городов России кроме Екатеринбурга. Это говорит о том, что авиакомпания компания из разряда регионального перешла в разряд федеральных перевозчиков.

2009 год для авиакомпании знаменовался тем, что она начала расширять географию полетов из Москвы. За 12 месяцев с прибытием в Москву и вылетом из столицы было совершено 7 010 рейсов, что в 2 раза больше показателя 2008 года. В связи с этим «Уральские авиалинии» заняли третью строчку рейтинга по количеству рейсов, выполняемых из международного аэропорта Домодедово среди всех авиакомпаний России.

В 2009 авиакомпанией были открыты новые регулярные внутренние рейсы: Новосибирск-Москва, Новокузнецк - Москва, Иркутск - Москва, Самара - Москва, Москва - Сочи; рейсы в СНГ: Иркутск-Душанбе, Пермь-Душанбе, Санкт-Петербург - Гянджа, Краснодар - Ташкент,  Екатеринбург - Наманган, Москва - Баку, Барнаул - Душанбе, Самара - Душанбе, Красноярск - Худжанд, Екатеринбург - Гянджа.

Летом 2009 года авиакомпания запустила новый рейс Екатеринбург - Пекин - Екатеринбург. Рейс имеет важное стратегическое  значение для выстраивания отношений между Уралом и Китаем. Прямое авиасообщение способствует росту числа туристов из России и укреплению бизнес связей с китайской стороны.

**Сервис**

Сделать максимально удобным каждый шаг пассажира к полету, комфортным и запоминающимся само воздушное путешествие - основная задача, которую призван решить комплекс сервисных служб авиакомпании. Здесь к обслуживанию пассажиров привлечена собственная многоканальная Служба поддержки пассажиров 8-800-2000-262, (343) 345-36-45 (звонок по России бесплатный).

Важнейшим компонентом информационного сервиса является собственный сайт авиакомпании www.uralairlines.com, постоянно расширяющий свои функциональные возможности в соответствии с действующими современными стандартами Интернет-сервиса. Появились дополнительные услуги: заказ такси, доставка билетов, выбор бортового питания, оплата с помощью платежной системы Яндекс-Деньги.

В декабре 2007 года аналитический центр «Эксперт - Урал» проводил независимое исследование среди сайтов авиапредприятий Урала и Западной Сибири. Группа экспертов тестировала сайты авиакомпаний и аэропортов с точки зрения обычных пассажиров, для которых важно быстро найти нужную информацию, воспользоваться дополнительными услугами. Исследование проводилось среди 9 авиакомпаний региона, работающих на рынке регулярных пассажирских перевозок, использующих суда первого класса (массой свыше 75 тонн) и аэропортов региона. Сайт «Уральских авиалиний» признан лучшим.

«Наземные» задачи по работе с пассажирами призвано решать Авиаагентство, в структуре которого находится сеть фирменных касс на территории Свердловской области, более 130 автоматизированных пультов российских и международных систем продажи и бронирования билетов, 60 собственных агентов авиакомпании по продаже пассажирских авиаперевозок на территории России и за рубежом. Интересы авиакомпании «Уральские авиалинии» представлены более чем в 30 городах России, ближнего и дальнего зарубежья.

**Специальные программы авиакомпании «Уральские авиалинии»**

В авиакомпании «Уральские авиалинии» успешно работает несколько программ, рассчитанных на самые широкие слои населения. Активно осуществляется политика поддержки социально незащищенных категорий граждан. Ежегодно по государственным и собственным льготам пролетает до 50 000 пассажиров. Среди них следующие категории граждан: дети, студенты, молодежь, пенсионеры, многодетные матери. Не первый год по договору с Министерством обороны действует программа по обеспечению всех военных перевозок в Уральском регионе. Аналогичная программа сотрудничества работает с Министерством внутренних дел и Пограничной службой РФ. Эти факты стали веским аргументом для присуждения в 2002 году авиакомпании «Уральские авиалинии» звания победителя национального конкурса «Организация высокой социальной эффективности». Разработаны и успешно реализуются «Бонусная программа «Крылья», «Программа для корпоративных клиентов ». Полный комплекс услуг по организации туристских и деловых поездок в России и за рубежом оказывают Клуб Путешествий «Крылья» и международный туроператор «Европорт».

В авиакомпании успешно продолжает функционировать бонусная программа для пассажиров «Крылья» (FFP), которая в 2007 году была значительно модернизирована. За каждый полет на регулярных рейсах Авиакомпании «Уральские авиалинии» пассажир получает на свой личный счет бонусные рубли в размере 10% от оплаченного тарифабез учета топливного сбора. Накопив определенное количество бонусных рублей, пассажир сможет совершить премиальный полет. За годы своего существования программа авиакомпании активно развивалась, количество участников по сравнению с 2006 годом увеличилось больше чем в 2 раза. Это результат активного продвижения программы и регулярно проводимых специальных предложений и акций.

Программа авиакомпании «Корпоративный клиент» включает в себя более 850 организаций. Если за 2008 год с авиакомпанией было заключено 228 договоров, то в 2009 году их количество увеличилось до 250.

Авиакомпания активно развивает свой официальный сайт, делая его не только информационно насыщенным, но и более функциональным.

В феврале 2006 в авиакомпании года стартовал проект «Интернет-касса». Ориентируясь на пожелания активных посетителей сайта, специалисты авиакомпании постоянно модернизируют эту услугу. В настоящий момент через Интернет-кассу Авиакомпании приобретается около 70% билетов, в 2008 году этот показатель равнялся 15%.

Авиакомпанией открыты продажи электронных билетов в международных системах продаж на территории России, Германии, Чехии и Словении. Также электронный билет пассажирами «Уральских авиалиний» может использоваться при сотрудничестве с рядом зарубежных и российских авиакомпаний. Теперь, делая пересадку из наших самолетов в самолет какой-либо другой авиакомпании, пассажиру будет предоставлен единый электронный билет.

В конце 2008 года существенно изменилась структура и оформление сайта Авиакомпании. Решение об изменениях в фирменном сайте авиакомпании было принято после маркетингового исследования, проведенного весной среди пассажиров. Были проанализированы все ответы пассажиров об удобстве пользования сайтом, учтены пожелания по дизайну и интерфейсу. Новый сайт авиакомпании отличает современный и свежий дизайн, стала более понятной навигация.

**Социальная политика авиакомпании**

Спонсорская помощь и участие в благотворительных мероприятиях являются неотъемлемой частью социальной политики компании. Авиакомпания активно участвует в общественных, спортивных, светских и концертных мероприятиях в качестве спонсора. Помимо спонсорских проектов, каждый год руководство авиакомпании способствует развитию благотворительных программах. Помогать тем, кто нуждается в помощи - это не пустые слова. В 2009 году значительная сумма денежных средств была перечислена в адрес религиозных структур, спортивным и общественным организациям, выделяется материальная помощь ветеранам и детским организациям. Большая часть благотворительных проектов была направлена на строительство Богородице-Касперского храма для работников авиакомпании и жителей посёлка Кольцово.

**1.2. Структура**

1. Схема организационной структуры ОАО Авиакомпания «Уральские авиалинии» (далее – Схема) в целях удобства использования представлена по блокам функциональной деятельности с соблюдением иерархии подчиненности для различных уровней управления.
2. Структура авиакомпании утверждается приказом Генерального директора авиакомпании.
3. Штатное расписание авиакомпании должно оформляться в соответствии со Схемой.
4. При структурных преобразованиях и изменениях штатного расписания (в том числе персональных), не носящих стратегического характера для управления компании в целом, Генеральный директор утверждает их отдельным приказом, как изменения структуры либо штата соответственно.
5. При кардинальной структурной перестройке управления авиакомпании (изменения на уровне заместителей Генерального директора, Правления) Схема должна быть утверждена вновь и переиздана.
6. Эталонный экземпляр Схемы организационной структуры и Реестр выданных копий хранится в отделе кадров предприятия.
7. Ответственным за хранение и поддержание эталонного экземпляра в актуальном состоянии является начальник отдела кадров.
8. Изменения в Схему должны вноситься в трехдневный срок с момента издания соответствующего приказа.

Вносимые изменения должны фиксироваться держателем (пользователем) в Листе регистрации изменений с обязательным указанием реквизитов приказа по авиакомпании.

**1. Высшее руководство**

**Генеральный директор**

Совет директоров

Собрание акционеров

Начальник Инспекции

по безопасности полетов

Зам. генерального директора –Коммерческий директор

Зам. генерального директора – Директор по производству

Зам. генерального директора – Финансовый директор – Главный бухгалтер

Зам. генерального директора –Директор по ЭАТ

Зам. генерального директора –Летный директор

Зам. генерального директора – Директор по АБиУП

Юридический отдел

Отдел ГОиЧС

Помощник генерального директора

Военно-мобилизационная группа

Главный штурман

Зам.генерального директора

Директор по качеству

* 1. **Подразделения Системы качества**

**Генеральный директор**

Заместитель Генерального директора – Директор по ДЭАТ

Заместитель Генерального директора – Директор по качеству

Заместитель Директора ЭАТ по качеству

Отдел обеспечения качества ИВС

Отдел технического контроля

Отдел аудитов

Офис-менеджер - технический редактор

Отдел стандартов

**1.3. Подразделения помощника Генерального директора**

**Помощник**

**Генерального директора**

Административно-хозяйственный отдел

(АХО)

Организационный отдел

Группа

архивного делопроизводства

Отдел

по работе с акционерами

**2. Подразделения директора по ЭАТ**

**Заместитель генерального директора по ИАС – Директор по ЭАТ**

Департамент поддержания летной годности

Департамент технического обслуживания и ремонта

Департамент управления качеством

Главный инженер по ПЛГ РВС

Департамент Бюджетного планирования и материально-технической поддержки

Отдел инжиниринга

Инженерно-координационный центр МСС

Служба материально-технического снабжения

Цех технического обслуживания и ремонта ВС

Цех технического обслуживания АиРЭО

Лаборатория технической диагностики и НК

Отдел метрологического обеспечения

Цех наземного обеспечения производства

Отдел обеспечения качеством

Отдел контроля качества

Отдел бюджетного контроля и договоров

ОТК РВС

Отдел наземного обслуживания и линейных станций

Производственно-диспетчерский отдел

Планово-экономический отдел

Технический директор

ГОБАСС

Отдел планирования и контроля производства

Участок ПТО РВС

Участок ОТО РВС

Группа обработки полетной информации

Отдел подготовки и сертификации персонала

ТКБ

Хозгруппа

**3. Подразделения финансового директора**

**Заместитель Генерального директора – Финансовый директор –**

**Главный бухгалтер**

Центр расчетов

Финансовая служба

Служба

финансового контроллинга

Планово-экономический отдел

Отдел контроля доходов

Отдел контроля расходов

Отдел бюджетного управления и внутреннего аудита

Отдел учета доходов

Отдел финансовой и международной отчетности

Отдел учета расходов

Отдел по работе с корпоративными клиентами

Отдел расчетов по

заработной плате с персоналом

Отдел учета ОС и ТМЦ

Отдел банковских операций

Казначейство

Отдел налоговой отчетности

**4. Подразделения Директора по АБ и управлению персоналом**

**Заместитель генерального директора –**

**Директор по АБ и управлению персоналом**

Служба

управления персоналом

(СУП)

Отдел кадров

(ОК)

Отдел

мотивации и оплаты труда

(ОМиОТ)

Отдел авиационной безопасности

Режимно - секретный отдел

Отдел экономической безопасности

**5. Подразделения директора по производству**

**Заместитель Генерального директора**

**- Директор по производству**

Отдел лицензирования

ПДСА

Центр Обеспечения Полетов

Служба организационного обеспечения полетов

Представительства авиакомпании в аэропортах

Отдел контроля коммерческой загрузки и профайлинга

Отдел

организации и контроля обслуживания пассажиров и багажа

Отдел организации наземного обслуживания в аэропортах

Отдел планирования

и обеспечения

расписания

Служба организации грузовых авиаперевозок

Служба обеспечения пассажирских перевозок

Служба сервиса

Отдел охраны труда

Отдел по договорной работе

Служба транспорта

СЭНС

ОЭНС

ОКС

Отдел сертификации

Кафе

САИ

БАИ

Отдел

оперативного обеспечения и сопровождения полетов

Группа по анализу и контролю аэропортовых расходов авиакомпании

Отдел таможенного оформления

Отдел контроля

подготовки ВС в базовом аэропорту

**6. Подразделения Лётного директора**

**Заместитель Генерального директора – Летный директор**

Летный отряд

(ЛО)

Служба бортпроводников (СБП)

Центр подготовки летного состава (ЦППЛС)

Медицинская служба

Отдел организации летно-технической документации ИВС

**7. Подразделения Коммерческого директора**

**Заместитель генерального директора –**

**Коммерческий директор**

Заместитель КД

по продажам

Отдел развития программ лояльности (только агенты)

Заместитель КД

по маркетингу

Отдел расписания

Отдел маркетинга

Аналити-ческий отдел

Заместитель КД

по развитию

Служба развития

Клиентская служба

Отдел сопровождения интернет-проектов

Справочно –

информационный отдел

Отдел проектов

Отдел по работе с агентами

Группа развития интернет продаж

Региональные представители

Отдел по работе с клиентами

Отдел контроля стандартов

обслуживания пассажиров

Служба по развитию регионов

Отдел маркетинговых исследований

Заместитель КД по управлению доходностью

Служба организации перевозок на МВЛ

Отдел тарифов

Служба управления доходностью по РФ и СНГ

Служба по работе с государственными контрактами

Отдел управления доходностью по восточным направлениям

Отдел управления доходностью по западным направлениям

Отдел управления доходностью по южным направлениям

**7. Подразделения Коммерческого директора**

*(продолжение)*

**Заместитель генерального директора –**

**Коммерческий директор**

Агентство

Отдел управления ресурсами

Отдел по продаже пасс. перевозок

Отдел контроля продаж пасс. перевозок

Одел по системе регистрации пассажиров и багажа

Отдел организации работы представителей

Служба информационных технологий и коммуникаций

Отдел выч. техники и системного администриров.

Отдел разработки и поддержки программного обеспечения

Отдел Сетевых технологий

Группа бронирования грузовых перевозок

Служба рекламы и PR

Служба организации грузовых авиаперевозок

Отдел рекламы

Отдел по связям с общественностью

Отдел продаж чартерных рейсов

Инженер по ИТ

безопасности

Группа по разработке и сопровожд. СУБД Oracle

Отдел по сопровождению информационных сервисов АТБ (АТЦ)

Группа по сопровождению информационных сервисов центра бронирования

**2. Анализ финансового состояния организации ОАО авиакомпания «Уральские Авиалинии»**

**2.1. Анализ баланса актива и пассива**

Имущественное положение организации оценивается исходя из наличия и размещения его экономических ресурсов (активов) и источников финансирования активов (пассивов). Сопоставление стоимости экономических ресурсов, которыми располагает предприятие на определенную дату, с величиной источников их формирования по данным бухгалтерского баланса. Кроме того, по ним определяются относительные показатели, характеризующие структуру актива и пассива, соотношение отдельных статей баланса (табл.1 и табл. 3) [3].

Составим так же вертикальный анализ активов, который показывает изменения абсолютных величин и удельных весов, значения и изменения коэффициента соотношения оборотных и необоротных активов за отчетный период (табл. 2).

Оценить структуру источников финансирования позволяет вертикальный анализ пассивов (табл. 4), составляется аналогично структуре активов.

*Таблица 1 - структура активов (горизонтальный анализ)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2007 г. | | 2008 г. | | Отклонение | |
|  | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=5-3 |
| I.Внеоборотные активы | 667341,00 | 37,09 | 852543,00 | 30,55 | 185202,00 | -6,54 |
| Нематериальные активы | 3674,00 | 0,20 | 3390,00 | 0,12 | -284,00 | -0,08 |
| Основные средства | 539745,00 | 30,00 | 582099,00 | 20,86 | 42354,00 | -9,14 |
| Вложения во внеоб. активы | 11360,00 | 0,63 | 156169,00 | 5,60 | 144809,00 | 4,97 |
| Долгосрочные фин. вложения | 98956,00 | 5,50 | 98693,00 | 3,54 | -263,00 | -1,96 |
| Прочие внеоборотные активы | 13606,00 | 0,76 | 12192,00 | 0,44 | -1414,00 | -0,32 |
| II.Оборотные активы | 1131790,00 | 62,91 | 1938472,00 | 69,45 | 806682,00 | 6,54 |
| Запасы | 264018,00 | 14,67 | 411315,00 | 14,74 | 147297,00 | 0,07 |
| в т.ч. производственные запасы | 216679,00 | 12,04 | 292523,00 | 10,48 | 75844,00 | -1,56 |
| готовая продукция и товары | 162,00 | 0,01 | 162,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| расходы будущих периодов | 47177,00 | 2,62 | 118630,00 | 4,25 | 71453,00 | 1,63 |
| Долгосрочные дебиторы | 175706,00 | 9,77 | 337216,00 | 12,08 | 161510,00 | 2,31 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| По авансам выданным | 175706,00 | 9,77 | 337216,00 | 12,08 | 161510,00 | 2,31 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 635768,00 | 35,34 | 1047457,00 | 37,53 | 411689,00 | 2,19 |
| в т.ч. покупатели и заказчики | 217257,00 | 12,08 | 419464,00 | 15,03 | 202207,00 | 2,95 |
| по авансам выданным | 239057,00 | 13,29 | 444445,00 | 15,92 | 205388,00 | 2,63 |
| с прочими дебиторами | 179454,00 | 9,97 | 183548,00 | 6,58 | 4094,00 | -3,39 |
| Денежные средства | 9234,00 | 0,51 | 28247,00 | 1,01 | 19013,00 | 0,50 |
| Прочие оборотные активы | 47064,00 | 2,62 | 114237,00 | 4,09 | 67173,00 | 1,47 |
| в т.ч. НДС | 47064,00 | 2,62 | 114237,00 | 4,09 | 67173,00 | 1,47 |
| АКТИВЫ ВСЕГО | 1799131,00 | 100,00 | 2791015,00 | 100,00 | 991884,00 | 0,00 |
| Чистый оборотный капитал (за вычетом краткосрочных обязательств) | -274814,00 | -15,27 | -281513,00 | -10,09 | -6699,00 | 5,18 |
| Чистые активы (в соответствии с «порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» (утв.приказом Минфина РФ и ФКЦБ № 10н, 03-6/пз)) | 303134,00 | 16,85 | 595773,00 | 21,35 | 292639,00 | 4,50 |

*Таблица 2 - структура активов (вертикальный анализ)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимостная оценка, тыс.руб | | Удельный вес, % | | Изменения | | |
|  | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода | В абсолютных значениях, тыс. руб. | По удельному весу в % | В % к изменению итога баланса |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I.Внеоборотные активы | 667341,00 | 852543,00 | 37,09 | 30,55 | 185202,00 | -6,54 | 18,67 |
| Нематериальные активы | 3674,00 | 3390,00 | 0,20 | 0,12 | -284,00 | -0,08 | -0,03 |
| Основные средства | 539745,00 | 582099,00 | 30,00 | 20,86 | 42354,00 | -9,14 | 4,27 |
| Вложения во внеоборотные активы | 11360,00 | 156169,00 | 0,63 | 5,60 | 144809,00 | 4,97 | 14,60 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 98956,00 | 98693,00 | 5,50 | 3,54 | -263,00 | -1,96 | -0,03 |
| Прочие внеоборотные активы | 13606,00 | 12192,00 | 0,76 | 0,44 | -1414,00 | -0,32 | -0,14 |
| II.Оборотные активы | 1131790,00 | 1938472,00 | 62,91 | 69,45 | 806682,00 | 6,54 | 81,33 |
| Запасы | 264018,00 | 411315,00 | 14,67 | 14,74 | 147297,00 | 0,07 | 14,85 |
| В т.ч. производственные запасы | 216679,00 | 292523,00 | 12,04 | 10,48 | 75844,00 | -1,56 | 7,65 |
| Готовая продукция и товары | 162,00 | 162,00 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы будущих периодов | 47177,00 | 118630,00 | 2,62 | 4,25 | 71453,00 | 1,63 | 7,20 |
| Долгосрочные дебиторы | 175706,00 | 337216,00 | 9,77 | 12,08 | 161510,00 | 2,31 | 16,28 |
| В т.ч. покупатели и заказчики | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| По авансам выданным | 175706,00 | 337216,00 | 9,77 | 12,08 | 161510,00 | 2,31 | 16,28 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 635768,00 | 1047457,00 | 35,34 | 37,53 | 411689,00 | 2,19 | 41,51 |
| В т.ч. покупатели и заказчики | 217257,00 | 419464,00 | 12,08 | 15,03 | 202207,00 | 2,95 | 20,39 |
| По авансам выданным | 239057,00 | 444445,00 | 13,29 | 15,92 | 205388,00 | 2,63 | 20,71 |
| С прочими дебиторами | 179454,00 | 183548,00 | 9,97 | 6,58 | 4094,00 | -3,39 | 0,41 |
| Денежные средства | 9234,00 | 28247,00 | 0,51 | 1,01 | 19013,00 | 0,50 | 1,92 |
| Прочие оборотные активы | 47064,00 | 114237,00 | 2,62 | 4,09 | 67173,00 | 1,47 | 6,77 |
| В т.ч. НДС | 47064,00 | 114237,00 | 2,62 | 4,09 | 67173,00 | 1,47 | 6,77 |
| АКТИВЫ ВСЕГО | 1799131,00 | 2791015,00 | 100,00 | 100,00 | 991884,00 | 0,00 | 100,00 |
| Чистый оборотный капитал (за вычетом краткосрочных обязательств) | -274814,00 | -281513,00 | -15,27 | -10,09 | -6699,00 | 5,18 | -0,68 |
| Чистые активы (в соответствии с «порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» | 303134,00 | 595773,00 | 16,85 | 21,35 | 292639,00 | 4,50 | 29,50 |

Структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов, которая снизилась с 37,1% до 30,6%.

Внеоборотные активы увеличились с 667 341 до 852 543 т.р. за счет увеличения следующих составляющих:

- основные средства на 42 354 т.р. (с 539 745 до 582 099т.р.) или 7,9%;

- вложений во внеоборотные активы на 144 809т.р. (с 11 360 до 156 169т.р.) или 1 274,7%, при одновременном снижении;

- нематериальных активов на 284т.р. (с 3 674 до 3390т.р.) или 7,7%;

- долгосрочных финансовых вложений на 263т.р. (с 98 956 до 98 693т.р.) или 0,3%;

- прочих внеоборотных активов на 1414т.р. (с 13 606 до 12 192т.р.) или 10,4%.

Структура внеоборотных активов существенно изменилась. Основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (68,3).

В структуре внеоборотных активов:

- доля основных средств снизилась с 80,9% до 68,3,

- доля вложений во внеоборотные активы выросла с 1,7% до 18,3%,

- доля долгосрочных финансовых вложений снизилась с 14,8% до 11,6%,

- доля прочих внеоборотных активов снизилась с 2,0% до 1,4%.

Структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая увеличилась с 62,9% до 69,5.

Оборотные активы увеличились с 1 131 790 до 1 938 472т.р. за счет увеличения следующих составляющих:

- запасов;

- дебиторская задолженность;

- денежных средств;

- прочих оборотных активов.

Структура оборотных активов оставалась достаточно стабильной. Основная часть оборотных активов неизменно приходилась на дебиторскую задолженность (71,4%), столь значительный рост, которой объясняется общим ростом объемом продаж и выручки в целом на 59,2% и появлением задолженности подрядчика по авансированию капитального строительства офиса Авиакомпании.

Удельный вес запасов в оборотных активах снизился с 23,3% до 21,2%. Их стоимость увеличилась на 147 297т.р. (с 264 018 до 411 315т.р.), что является позитивным изменением, так как при этом длительность оборота запасов снизилась.

При этом темп роста запасов (155,8%) отставал от темпа роста выручки (159,2%), что высвободило часть финансовых ресурсов в оборотных средствах предприятия.

В составе запасов преобладают производственные запасы (292 523т.р.), доля которых снизилась с 82,1% до 71,1%. Второе место в структуре запасов занимают расходы будущих периодов (118 630т.р.), доля которых увеличилась с 17,9% до 28,8%.

Доля дебиторской задолженности снизилась с 71,7% до 71,4%, а объемы выросли на 573 199т.р. (с 811 474 до 1 384 673т.р.), что в основном связано с общим ростом объемом продаж и выручки.

В составе дебиторской задолженности наибольшая доля приходилась на краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов, которая выросла на 411 689т.р. и составила 1 047 457т.р., а ее доля в оборотных активах уменьшилась с 56,2% до 54,0%.

Положительным моментом является уменьшение длительности оборота краткосрочной дебиторской задолженности на 3 дня по сравнению с прошлым годом. Кроме того, темпы роста краткосрочной дебиторской задолженности опережали темпы роста выручки от реализации услуг (164,8% против 159,2%).

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, что предприятие имело активное сальдо задолженности, то есть дебиторская превышала кредиторскую на 96 116т.р. (в 2007 году на 23 729т.р.). Таким образом, предприятие предоставляло своим покупателям бесплатный коммерческий кредит в размере, превышающем средства, полученные в виде отсрочек платежей кредиторам.

Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности краткосрочные финансовые вложения.

*Таблица 3 – структура пассивов (горизонтальный анализ)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2007 г. | | 2008 г. | | Отклонение | |
|  | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=5-3 |
| I.Собственный капитал | 303134,00 | 16,85 | 595773,00 | 21,35 | 292639,00 | 4,50 |
| Уставный капитал | 159,00 | 0,01 | 159,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| Добавочный капитал | 130815,00 | 7,27 | 130815,00 | 4,69 | 0,00 | -2,58 |
| Резервы, фонды, нераспр. прибыль | 172147,00 | 9,57 | 464786,00 | 16,65 | 292639,00 | 7,08 |
| Доходы будущих периодов | 13,00 | 0,00 | 13,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II.Долгосрочные обязательства | 265099,00 | 14,73 | 312473,00 | 11,20 | 47374,00 | -3,53 |
| Долгосрочные кредиты | 245462,00 | 13,64 | 209860,00 | 7,52 | -35602,00 | -6,12 |
| Долгосрочные займы | 19637,00 | 1,09 | 102613,00 | 3,68 | 82976,00 | 2,59 |
| III.Краткосрочные обязательства | 1230898 | 68,42 | 1882769 | 67,46 | 651871 | -0,96 |
| Краткосрочные кредиты | 614610,00 | 34,16 | 927318,00 | 33,23 | 312708,00 | -0,93 |
| Краткосрочная Кт задолженность | 612039,00 | 34,02 | 951341,00 | 34,09 | 339302,00 | 0,07 |
| в т.ч. перед поставщиками и подрядчиками | 194953,00 | 10,84 | 457797,00 | 16,40 | 262844,00 | 5,56 |
| перед персоналом организации | 38041,00 | 2,11 | 37763,00 | 1,35 | -278,00 | -0,76 |
| перед гос. внебюджетными фондами | 14679,00 | 0,82 | 18659,00 | 0,67 | 3980,00 | -0,15 |
| перед бюджетом | 2444,00 | 0,14 | 41040,00 | 1,47 | 38596,00 | 1,33 |
| по авансам полученным | 298196,00 | 16,57 | 261319,00 | 9,36 | -36877,00 | -7,21 |
| перед прочими кредиторами | 361922,00 | 20,12 | 396082,00 | 14,19 | 34160,00 | -5,93 |
| Задолженность учредителями | -709,00 | 0,04 | 702,00 | 0,03 | -7,00 | -0,01 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 3540,00 | 0,20 | 3408,00 | 0,12 | -132,00 | -0,08 |
| ПАССИВЫ ВСЕГО | 1799131,00 | 100,00 | 2791015,00 | 100,00 | 991884,00 | 0,00 |

*Таблица 4 – структура пассивов (вертикальный анализ)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимостная оценка, тыс. рублей | | Удельный вес, % | | Изменения | | |
|  | На начало периода | На конец периода | На начало периода | На конец периода | В абсолютных значениях тыс.руб. | По удельному весу % | В% к изменению итога баланса |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. Собственный капитал | 303134,00 | 595773,00 | 16,85 | 21,35 | 292639,00 | 4,50 | 29,50 |
| Уставный капитал | 159,00 | 159,00 | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Добавочный капитал | 130815,00 | 130815,00 | 7,27 | 4,69 | 0,00 | -2,58 | 0,00 |
| Резервы, фонды, нераспределенная прибыль | 172147,00 | 464786,00 | 9,57 | 16,65 | 292639,00 | 7,08 | 29,50 |
| Доходы будущих периодов | 13,00 | 13,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Долгосрочные обязательства | 265099,00 | 312473,00 | 14,73 | 11,20 | 47374,00 | -3,53 | 4,78 |
| Долгосрочные кредиты | 245462,00 | 209860,00 | 13,64 | 7,52 | -35602,00 | -6,12 | -3,59 |
| Долгосрочные займы | 19637,00 | 102613,00 | 1,09 | 3,68 | 82976,00 | 2,59 | 8,37 |
| III. Краткоср. обязательства | 1230898,00 | 1882769,00 | 68,42 | 67,46 | 651871,00 | -0,96 | 65,72 |
| Краткосрочные кредиты | 614610,00 | 927318,00 | 34,16 | 33,23 | 312708,00 | -0,93 | 31,53 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 612039,00 | 951341,00 | 34,02 | 34,09 | 339302,00 | 0,07 | 34,21 |
| В т.ч. перед поставщиками и подрядчиками | 194953,00 | 457797,00 | 10,84 | 16,40 | 262844,00 | 5,56 | 26,50 |
| Перед персоналом организации | 38041,00 | 37763,00 | 2,11 | 1,35 | -278,00 | -0,76 | -0,03 |
| Перед государственными внебюджетными фондами | 14679,00 | 18659,00 | 0,82 | 0,67 | 3980,00 | -0,15 | 0,40 |
| Перед бюджетом | 2444,00 | 41040,00 | 0,14 | 1,47 | 38596,00 | 1,33 | 3,89 |
| По авансам полученным | 298196,00 | 261319,00 | 16,57 | 9,36 | -36877,00 | -7,21 | -3,72 |
| Перед прочими кредиторами | 361922,00 | 396082,00 | 20,12 | 14,19 | 34160,00 | -5,93 | 3,44 |
| Задолженность учредителями | -709,00 | 702,00 | 0,04 | 0,03 | -7,00 | -0,01 | -0,00 |
| Прочие краткоср. обязательства | 3540,00 | 3408,00 | 0,20 | 0,12 | -130,00 | -0,08 | -0,01 |
| ПАССИВЫ ВСЕГО | 1799131,00 | 2791015,00 | 100,00 | 100,00 | 991884,00 | 0,00 | 100,00 |

Собственный капитал (за вычетом убытков и задолженностей учредителей) составил 595 773 тыс. руб. (2007 году – 303 134 тыс. руб.), его величина увеличилась на 292 639 тыс. руб. при одновременном снижении соотношения заемного и собственного капитала на 1,25. Таким образом, финансовая устойчивость предприятия возросла. Следует отметить, что прирост перманентных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных заемных средств 59,8%) выше прироста внеоборотных активов предприятия (41,1%).

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели:

- уставный капитал (159т.р.),

- добавочный капитал (130 815т.р.),

- доходы будущих периодов (13т.р.).

В структуре собственного капитала доля резервов, фондов и нераспределенной прибыли имела тенденцию к росту ( с 56,8% до 78.0%).

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства выросли на 47 374 т.р., а их доля изменилась с 17,7% до 14,2%.

Долгосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) увеличились с 265 099т.р. до 312 473 т.р. или на 17,9%. Возможности привлечения «длинных денег» являются положительным моментом в деятельности предприятия. Долгосрочные обязательства представлены только финансовой задолженностью.

Краткосрочные обязательства выросли на 651 871 т.р., их доля в структуре заемного капитала увеличилась с 82,3% до 85.8%. Краткосрочные обязательства были представлены на 49.3% финансовыми и на 50,8% коммерческими обязательствами.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) увеличились с 614 610т.р. до 927 318т.р. или на 50,9%.

Кредиторская задолженность возросла на 339 302т.р. (с 612 039 до 951 341т.р.). В структуре кредиторской задолженности преобладают обязательства перед поставщиками и подрядчиками (457 797т.р.), составляющие 48,1%. Вторыми по величине являются обязательства перед прочими кредиторами (396 082т.р.), составляющие 41,6%.

У предприятия отсутствовала задолженность по векселям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами.

Краткосрочные обязательства изменились следующим образом:

- перед бюджетом возросли на 38 596т.р. ( с 2 444 до 41 040т.р.),

- перед поставщиками и подрядчиками возросли на 262 844т.р. ( с 194 953 до 457 797т.р.),

- перед персоналом организации практически не изменилась, составив 37 763т.р.),

- перед гос. Внебюджетными фондами возросли на 3 980т.р.(с 14 679 до 18 659т.р.),

- по авансам полученным снизились на 36877т.р. (с 298 196 до 261 319т.р.),

- перед прочими кредиторами возросли на 34 160т.р. (с 361 922 до 396 082т.р.).

**2.2. Анализ платежеспособности и ликвидности**

# Задача анализа платежеспособности и ликвидности баланса – оценка кредитоспособности фирмы, т.е. способности своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам (табл. 5).

# Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств фирмы ее активами, срок превращения которых в деньги способствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса ≠ Ликвидности активов.

Ликвидность активов – величина обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы фирмы делятся на следующие группы:

А1. Наиболее ликвидные активы**.** К ним относятся все статьи денежных средств и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги).

А2. Быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

А3. Медленно реализуемые активы – запасы за минусом расходов будущих периодов; налог на добавленную стоимость; дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы.

А4. Трудно реализуемые активы – внеоборотные активы.

# Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

# П1. Наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность.

# П2. Краткосрочные пассивы – краткосрочные заемные средства, прочие краткосрочные пассивы.

# П3. Долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства.

П4. Постоянные пассивы ***–*** капитал и резервы, а также расчеты по дивидендам, доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих расходов и платежей за минусом расходов будущих периодов.

*Таблица 5 – оценка и прогноз ликвидности баланса*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало периода | На конец периода | Пассив | На начало периода | На конец периода | Платежный излишек или недостаток | |
|  |  |  |  |  |  | На начало периода | На конец периода |
| 1. Наиболее ликвидные активы А1 | 9234,00 | 28247,00 | 1. Наиболее срочные обязательства П1 | 612039,00 | 951341,00 | -602805,00 | -923094,00 |
| 2. Быстро реализуемые активы А2 | 635768,00 | 1047457,00 | 2. Краткосрочные пассивы П2 | 618150,00 | 930726,00 | 17618,00 | 116731,00 |
| 3. Медленно реализуемые активы А3 | 439611,00 | 744138,00 | 3. Долгосрочные пассивы П3 | 265099,00 | 312473,00 | 174512,00 | 431665,00 |
| 4. Трудно реализуемые активы А4 | 667341,00 | 852543,00 | 4. Постоянные пассивы П4 | 303134,00 | 595773,00 | 364207,00 | 256770,00 |
| Баланс | 1751954,00 | 2672385,00 | Баланс | 1798422,00 | 2790313,00 | -46468,00 | -117928,00 |

*Таблица 6 - оценка и прогноз показателей платежеспособности фирмы*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка | | |
|  | На начало периода | На конец периода | Изменения |
| 1.Общий показатель ликвидности | 0,500 | 0,500 | 0,000 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,007 | 0,015 | 0,008 |
| 3. Коэффициент «критической оценки» | 0,520 | 0,570 | 0,005 |
| 4.Коэффициент текущей ликвидности | 0,880 | 0,970 | 0,090 |
| 5.Коэффициент функционирующего капитала | -3,020 | -11,960 | 14,980 |
| 6. Доля оборотных средств в активах | 0,620 | 0,680 | 0,060 |
| 7.Коэффициент восстановления платежеспособности | - | 0,510 | - |
| 8.Коэффициент утраты платежеспособности | - | 0,500 | - |

**2.3. Анализ деловой активности**

Существенным источником внутреннего инвестирования в организации является увеличение скорости оборота средств, вложенных в активы. В основе управления оборотным капиталом лежит определение оптимального объема и структуры текущих активов, источников их покрытия и соотношения между ними, обеспечивающих стабильную и эффективную деятельность организации, а также создание возможностей для самофинансирования развития. Данная задача может быть решена путем проведения регулярного анализа структуры и оборота активов организации.

Оборотные средства (текущие активы) - активы, которые могут быть обращены в наличность в течение одного года.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой экономических показателей, прежде всего оборачиваемостью оборотных средств**.**

Подоборачиваемостью оборотных средств понимается длительность одного полного кругооборота средств с момента превращения оборотных средств в денежной форме в производственные запасы и до выхода готовой продукции и ее реализации. Кругооборот средств завершается зачислением выручки на счет фирмы.

*Таблица 7- деловая активность*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| Оборачиваемость активов | 4,752 | 5,212 | 0,460 |
| Оборачиваемость производственных активов | 5,079 | 5,334 | 0,256 |
| Оборачиваемость запасов и прочих оборотных средств | 26,524 | 27,559 | 1,035 |
| Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов, дни | 13,573 | 13,063 | -0,510 |
| Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности | 12,389 | 13,698 | 1,309 |
| Длительность оборота краткосрочной Дт задолженности, дни | 29,059 | 26,281 | -2,777 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 14,268 | 14,670 | 0,402 |
| Длительность оборота кредиторской задолженности, дни | 25,232 | 24,541 | -0,691 |
| Чистый производственный оборотный капитал (ЧПОК) | 330562,000 | 617558,000 | 286996,000 |
| Длительность оборота ЧПОК, дни | 17,399 | 14,804 | -2,596 |
| Чистый оборотный капитал (за вычетом кредиторской задолженности) | 339796,000 | 645805,000 | 306009,000 |

Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов составляет 13 дней, краткосрочной дебиторской задолженности 26 дней, а кредиторской задолженности 25 дней. Таким образом, длительность оборота чистого производственного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) составляет 14 дней (в 2007 году – 18 дней).

**2.4. Анализ финансовой устойчивости**

Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска.

Финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов.

*Таблица 8 - финансовая устойчивость организации*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| Соотношение заемного и собственного капитала | 4,935 | 3,685 | -1,250 |
| Уровень собственного капитала | 0,168 | 0,214 | 0,045 |
| Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом | 0,360 | 0,501 | 0,141 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -0,322 | -0,132 | 0,189 |
| Коэффициент покрытия | 0,777 | 0,850 | 0,074 |
| Промежуточный коэффициент покрытия | 0,524 | 0,571 | 0,047 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,008 | 0,015 | 0,008 |
| Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэффициент Бивера) | -0,118 | 0,166 | 0,284 |
| Интервал самофинансирования, дни | 29,730 | 28,054 | -1,676 |

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет говорить о незначительном запасе прочности, обусловленном низким уровнем собственного капитала, который составил 0,21 (при рекомендуемом значении не менее 0,60).

Увеличение уровня собственного капитала способствовало росту финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом составил 0,50 (в 2007 году – 0,36) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). При этом коэффициент покрытия внеоборотных активов не только собственным, но и долгосрочным заемным капиталом был равен 0,76 (на начало 0,67). Следовательно, только часть долгосрочных активов финансируется за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно низкий уровень платежеспособности предприятия в долгосрочном периоде. При этом динамика данного показателя может быть оценена как позитивная.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил -0,13%, что хуже установленного нормативного значения (0,10).

Соотношение заемного и собственного капитала равнялось 3,685 (в 2007 году – 4,94), при рекомендуемом значении менее 0,70.

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) составил 0,015, что на 0,008 пунктов выше его значения 2007 года (0,008) при рекомендуемом значении от 0,20 до 0,40.

Промежуточный коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых оборотными активами за вычетом запасов) составил 0,571, что на 0,047 пунктов выше его значения 2007 года (0,524) при рекомендуемом значении от 0,50 до 0,80.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами составил 0,850, что на 0,074 пунктов выше его значения 2007 года (0,777) при рекомендуемом значении от 1,00 до 2,00.

Коэффициент Бивера, равный отношению притока денежных средств к общей сумме задолженности, составил 0,166, в 2007 году – 0,118. По международным стандартам рекомендуемое значение данного показателя находится в интервале 0,170 – 0,400. Полученное значение показателя позволяет отнести предприятие к высокой группе «риска потери платежеспособности», то есть уровень покрытия задолженности суммой чистой прибыли и амортизации у предприятия низкий.

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) предприятия составил 28 дней (в 2007 – 30 дней), что свидетельствует о низком уровне резервов у предприятия для финансирования своих затрат (без амортизации) в составе себестоимости и прочих издержек за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и поступлений от дебиторов. В международной практике считается нормальным, если данный показатель превышает 360 дней.

**2.5. Анализ показателей эффективности (рентабельности) организации**

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности – одна из основных задач в любой сфере бизнеса [4].

Отчет о прибылях и убытках (форма №2) составляется за год и по внутригодовым периодам. Он является главным источником информации о формировании и использовании прибыли.

*Таблица 9 - отчет о прибылях и убытках*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 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 | 11528314 | 7240687 |
| - | 011 | - | - |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (10212677) | (6675271) |
| - | 021 | - |  |
| Валовая прибыль | 029 | 1315637 | 565416 |
| Коммерческие расходы | 030 | (351930) | (277602) |
| Управленческие расходы | 040 | (475897) | (357203) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 487810 | (69389) |
| Прочие доходы и расходы  Проценты к получению | 060 | 486 | 1050 |
| Проценты к уплате | 070 | (120306) | (68613) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 3451 | 2679 |
| Прочие доходы | 090 | 429824 | 146139 |
| - | 091 | - | - |
| Прочие расходы | 100 | (407460) | (165316) |
| - | 110 | - | - |
| Прибыль (убыток до налогообложения | 140 | 393805 | (153450) |
| Отложенные налоговые активы | 141 | (1753) | 12241 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (123) | (92) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (96902) | 0 |
| Налоговые санкции | 151 | (2991) | (170) |
| Налог на прибыль за предыдущие периоды | 151 | 0 | 3053 |
| Закрытие временных ризниц (09,77) | 151 | 14919 | (183) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 307201 | (138417) |
| Справочно  Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 4019 | 24495 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | - | 1932 | 0 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | - | 0 | 0 |

Рентабельность – это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности [4].

*Таблица 10 - эффективность деятельности*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| Рентабельность активов по прибыли до налогов | -0,099 | 0,172 | 0,270 |
| Рентабельность всех операций по прибыли до налогов | -0,021 | 0,033 | 0,054 |
| Рентабельность всех операций по чистой прибыли | -0,019 | 0,026 | 0,044 |
| Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности | -0,049 | 0,226 | 0,274 |
| Рентабельность продаж (основной деятельности) | -0,010 | 0,042 | 0,052 |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли | -0,019 | 0,027 | 0,046 |
| Рентабельность собственного капитала | - | 0,684 | - |
| Рентабельность активов по чистой прибыли | -0,089 | 0,134 | 0,223 |

Необходимо обратить внимание на то, что у предприятия в отличие от

результатов 2008 года, законченного с прибылью в 307 201т.р., в 2007 году были убытки, которые составили 138 417т.р. соответственно, большинство показателей рентабельности за 2007 год были отрицательными.

Рентабельность собственного капитала предприятия (определяющая эффективность вложений средств собственников) изменилась с 36,22% до 68,35%.

Необходимым уточнением к анализу соотношения чистой прибыли и собственного капитала являются, оценка соотношения чистой прибыли и общей стоимости активов, то есть рентабельность активов.

Рентабельность активов по чистой прибыли, которая отражает способность предприятия извлекать прибыль, исходя из имеющегося в его распоряжении имущества, в 2007 году была отрицательной и варьировалась от -8,90% до 13,99%.

Значение рентабельности активов по чистой прибыли свидетельствует о достаточно высокой эффективности использования имущества. Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере 13,39% обеспечивается высокой оборачиваемостью активов, составившей 5,212 оборота за год, при средней (2,57%) доходности всех операций (по чистой прибыли).

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности предприятия, положительна (отмечается увеличение значения показателя с 4,75 до 5,21 оборота за год).

Оценку эффективности управления основной деятельности предприятия с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам от основной деятельности по оказанию услуг. Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы предприятия) практически не изменилась и составила 22,57%. Данная величина показателя рентабельности складывается из рентабельности оказанных услуг (основной деятельности), которая составила 4,23%, и оборачиваемости производственных активов, равной 5,33 оборота за год.

Рентабельность всех операций (по прибыли до налогообложения) предприятия составила 3,29% и была на 0,94 пункта ниже показателя рентабельности оказанных услуг (основной деятельности).

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя увеличилось с -1,91% до 2,66%. Таким образом, у предприятия расширяются возможности самостоятельно финансировать свой оборотный капитал, не привлекая для этих целей внешние источники.

**3. Предложения по улучшению финансового состояния организации**

**3.1. Комплексная оценка**

Финансовая стабильность организации становится вопросом ее благополучия, так как банкротство организации в условиях рынка является вероятным результатом хозяйственной деятельности наряду с другими возможностями.

Финансовое состояние организации – это комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых результатов организации.

Финансовое состояние организации зависит от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности, и оно может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о ее хорошем финансовом состоянии.

*Таблица 11- комплексная оценка финансового состояния на 01.01.2009 года*

(*нарастающий итог)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Группы | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE, приведенная к году), % | >13,000 | 6,500-13,000 | 0,001-6,499 | < = 0 |
| 91,440 |  |  |  |
| Уровень собственного капитала, % | > = 70 | 60-69,999 | 50-59,999 | < 50 |
|  |  |  | 21,350 |
| Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом | > 1,1 | 1,0-1,1 | 0,8-0,999 | **<** 0,8 |
|  |  |  | 0,501 |
| Длительность оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам, дни | 1-60 | 61-90 | 91-180 | > 180; = 0 |
| 18 |  |  |  |
| Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни | 1-30 | >30; (-10)-(-1) | (-30)-(-11) | < -30; = 0 |
| 12 |  |  |  |
| Цена интервала | 5 | 3 | 1 | 0 |
| Сумма баллов 15 | | | | |

*Таблица - 12 финансовые результаты (пояснительная записка к годовому отчету за 2008 год)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало периода | | На конец периода | | Отклонение | |
|  | Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=5-3 |
| Чистая выручка | 7240687,00 | 97,97 | 11528314,00 | 96,37 | 4287627,00 | -1,60 |
| Себестоимость услуг | 6675271,00 | 90,32 | 10212677,00 | 85,38 | 3537406,00 | -4,94 |
| Валовая прибыль | 565416,00 | 7,65 | 1315637,00 | 11,00 | 750221,00 | 3,35 |
| Полная себестоимость услуг | 7310076,00 | 98,91 | 11040504,00 | 92,30 | 3730428,00 | -6,61 |
| В т.ч. коммерческие расходы | 277602,00 | 3,76 | 351930,00 | 2,94 | 74328,00 | -0,82 |
| Управленческие расходы | 357203,00 | 4,83 | 475897,00 | 3,98 | 118694,00 | -0,85 |
| Результат от основной деятельности | -69389,00 | -0,94 | 487810,00 | 4,08 | 557199,00 | 5,02 |
| Прочие доходы | 149868,00 | 2,03 | 433761,00 | 3,63 | 283893,00 | 1,60 |
| Прочие расходы | 233929,00 | 3,17 | 527766,00 | 4,41 | 293837,00 | 1,24 |
| Результат от прочей деятельности | -84061,00 | -1,14 | -94005,00 | -0,79 | -9944,00 | 0,35 |
| Прибыль (убыток) до налогов | -153450,00 | -2,08 | 393805,00 | 3,29 | 547255,00 | 5,37 |
| Налог на прибыль | -15033,00 | -0,20 | 86604,00 | 0,72 | 101637,00 | 0,92 |
| Чистая прибыль (убыток) | -138417,00 | -1,87 | 307201,00 | 2,57 | 445618,00 | 4,44 |
| Справочно: всего доходов | 7390555,00 | 100,00 | 11962075,00 | 100,00 | 4571520,00 | 0,00 |

Чистая выручка увеличилась на 4 287 627 т.р. или 59,2% (с 7 240 687 до 11 528 314 т.р.). Себестоимость оказанных услуг увеличилась на 3 730 428 т.р. или 51,0% (с 7 310 076 до 11 040 504 т.р.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности предприятия повысилась под влиянием опережающего темпа увеличения выручки по отношению к темпу роста себестоимости оказанных услуг.

Валовая прибыль увеличилась на 750 221 т.р. или 132,7% (с 565 416 до 1 315 637 т.р.). Прибыль от основной деятельности составила 487 810 т.р. (за 2007 год – убыток 69 389 т.р.), результат от прочей деятельности при этом составил – убыток 94 005 т.р. (в 2007 году – убыток 84 061 т.р.).

При осуществлении всех видов деятельности предприятие получило прибыль в размере 393 805 т.р. (в 2007 году – убыток 153 450 т.р.). Налоговые и иные обязательные платежи занимали 22,0% в величине прибыли до налогообложения.

**3.2. Пути повышения эффективности**

Одним из основных и наиболее радикальных направлений финансового улучшения предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточности работы:

- более полное использование производственной мощности предприятия;

- повышение качества и конкурентоспособности авиакомпании, т.е. создать наиболее благоприятные условия для привлечения пассажиров;

- расширение географии полетов;

- рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- сокращение непроизводительных расходов и потерь;

- поиск новых поставщиков.

Основное внимание необходимо уделить вопросам ресурсосбережения – внедрению прогрессивных норм, нормативов и ресурсосберегающих технологий, организации действенного учета и контроля за использованием ресурсов, изучению и внедрению передового опыта в осуществлении режима экономии.

При покупке иностранной техники радикально встал вопрос об их обслуживании, т.к. не было четкой подготовки ни людей, ни материально-технической базы. Необходимо пересмотреть производственную программу, подбор и расстановку персонала, инвестиционную и ценовую политику.

*Таким образом рассмотрим один из вариантов сокращения затрат на обслуживание оборудования воздушных судов иностранного производства, а именно переносных кислородных баллонов:*

На сегодняшний день на предприятии существуют два варианта дозаправки переносных кислородных баллонов:

Первый вариант – разрядка баллона фиксируется в бортжурнале самолета, оформляются соответствующие документы, баллон отправляется для дозаправки во Франкфурт.

Второй вариант - дозаправка осуществляется от автомобильной кислородно-заправочной станции АКЗС-80 специалистами цеха ТО АиРЭО АТЦ. В этом случае нарушаются следующие требования, установленные Европейскими Авиационными Властями (EASA):

● техническое обслуживание баллонов должно выполняться на участке, предназначенном для обслуживания авиационного кислородного оборудования высокого давления (в помещении должен поддерживаться определенный микроклимат и т.д.)

● автомобильная кислородно-заправочная станция АКЗС-80, используемая на данный момент в авиакомпании, не предназначена для заправки переносных баллонов.

Цель проекта – экономия финансовых ресурсов предприятия.

Затраты на таможенное оформление переносных кислородных баллонов в 2011 году (при курсе Евро 40 руб.) планируются в объеме 1 млн. 164 тыс. рублей (без учета НДС) и будут расти с увеличением парка воздушных судов.

Объем инвестиций – 750 тыс. рублей без НДС.

Проект – краткосрочный.

Срок окупаемости (с учетом ввода участка в эксплуатацию в 2011 году и курсе Евро 40 рублей) – 7 месяцев.

Возможна корректировка проекта – сокращение капитальных затрат по следующим статьям:

1) строительно-монтажные работы (выполняет авиакомпания).

2) приобретение материалов и оборудования (использование более дешевого оборудования)

После реализации проекта появится возможность оказания услуг по заправке переносных кислородных баллонов и сторонним организациям.

**Заключение**

В целом, платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находятся на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. В конце анализируемого периода у предприятия появилась чистая прибыль, то есть источник пополнения оборотных средств. Следует отметить, что данное предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с предприятием требует взвешенного подхода.

**Список использованной литературы**

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007 – 672с.

2. Басовский Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие – М.: РИОР, 2008 – 160с.

3.Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие – Ростов н/Д: Феникс, 2010- 350с.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник – М.: ИНФРА, 2007 – 512с.

5. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие- М.: ИНФРА, 2007 – 384с

6. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2007 – 344с.

7. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие – М.: ИНФРА, 2008 -208с

8. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: методические указания к курсовому проекту/сост. Л. М. Типнер. Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2008. Ч. 3. 49 с.

9. Планирование на предприятии: учеб. пособие / И. В. Ершова, М. А. Прилуцкая. Екатеринбург: УГТУ-УПИ, 2008. 127 с.

10. Экономика машиностроительного производства: Учебное пособие / под ред. О. Н. Герасиной. – М.: МГИУ, 2007. – 128 с.

11. Фатхутдинов Р. А. Организация производства: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 544 с.

Приложение А. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2008 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 | 3674 | 3390 |
| Основные средства | 120 | 509130 | 551731 |
| Незавершенное строительство | 130 | 11360 | 156169 |
| Доходны вложения в материальные ценности | 135 | 30615 | 30368 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 98956 | 98693 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 13606 | 12192 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 0 | 0 |
| - | 151 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 667341 | 852543 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 | 264018 | 411315 |
| В том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 216679 | 292523 |
| Животные на выращивании и откормке | 212 | 0 | 0 |
| Затраты в незавершенном производстве | 213 | 0 | 0 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 162 | 162 |
| Товары отгруженные | 215 | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов | 216 | 47177 | 118630 |
| Прочие запасы и затраты | 217 | 0 | 0 |
| - | 218 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 47064 | 114237 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 175706 | 337216 |
| В том числе покупатели и заказчики | 231 | 0 | 0 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 635768 | 1047457 |
| В том числе покупатели и заказчики | 241 | 217257 | 419464 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 0 | 0 |
| Денежные средства | 260 | 9234 | 28247 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 0 | 0 |
| - | 271 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1131790 | 1938472 |
| БАЛАНС | 300 | 1799131 | 2791015 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код показателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал | 410 | 159 | 159 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал | 420 | 130815 | 130815 |
| Резервный капитал | 430 | 48 | 48 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 24 | 24 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 24 | 24 |
|  | 433 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 172099 | 464738 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 303121 | 595760 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 | 265099 | 312473 |
| отложенные налоговые обязательства | 515 | 3540 | 3408 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 0 | 0 |
|  | 521 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 268639 | 315881 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 | 614610 | 927318 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 612039 | 951341 |
| в том числе  поставщики и подрядчики | 621 | 194953 | 457797 |
| Задолженность перед персоналом организации | 622 | 38041 | 37763 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 14679 | 18659 |
| Задолженность по налогам и сборам | 624 | 2444 | 41040 |
| Прочие кредиторы | 625 | 361922 | 396082 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 709 | 702 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 13 | 13 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 0 | 0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 0 | 0 |
|  | 661 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 1227371 | 1879374 |
| БАЛАНС | 700 | 1799131 | 2791015 |
| Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах  Арендованные основные средства | 910 | 766973 | 2786332 |
| в том числе по лизингу | 911 | 766973 | 2786332 |
| товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 920 | 0 | 0 |
| Товары, принятые на комиссию | 930 | 0 | 0 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 | 21225 | 24101 |
| Обеспечение обязательств и платежей полученные | 950 | 0 | 0 |
| Обеспечение обязательств и платежей выданные | 960 | 799666 | 1402624 |
| Износ жилищного фонда | 970 | 0 | 0 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов | 980 | 0 | 0 |
| Нематериальные активы, полученные в пользование | 990 | 0 | 0 |
|  | 1000 |  |  |