**ЧЕЛЯБИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

##### Курсовая работа

**Дисциплина:**  **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности на предприятии**

**Выполнил:**

студент гр. **\_\_\_\_-\_\_\_\_\_\_** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

###### Проверил:

Доцент, к.э.н Сорокин Д.А.

 **«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Челябинск

2007

**Содержание**

[Введение 3](#_Toc65644266)

[Часть 1 4](#_Toc65644267)

[Часть 2 14](#_Toc65644268)

[Заключение 18](#_Toc65644269)

[Список используемой литературы 21](#_Toc65644270)

[Приложения 22](#_Toc65644271)

# Введение

Функционирование предприятий в рыночной экономике требует от них постоянного повышения эффективности производства и конкурентоспособности продукции на основе внедрения научно-обоснованных нововведений. Важнейшая роль в реализации этой задачи отводится экономическому анализу деятельности предприятия.

Современные экономико-производственные системы отличаются большой сложностью, а, следовательно, значительными динамически изменяющимися во времени взаимосвязями. Для выбора рациональных или оптимальных экономических или технических решений в производстве и продвижении продукции на рынок необходимо обладать предысторией развития анализируемых систем. Тезис о необходимости использования полной, достаточной и достоверной информации для оптимального управления производственными системами приобрел жизненную важность. Получить же техническую или экономическую информацию по заданным факторам можно только при детальном анализе работоспособности предприятия по отдельным направлениям и функциям. А для этого следует обладать знаниями о правилах и методах анализа экономической деятельности предприятия на различных стадиях его жизненного цикла.

**Анализ** (от греч. analisis) – это детальное расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, присущие данному объекту, с целью их изучения и выявления тенденций изменения под влиянием различных факторов. Полученные зависимости и закономерности синтезируются, т.е. объединяются в систему, для того чтобы вскрыть ее свойства, отличные от свойств элементов. Поэтому понятие «анализ – синтез» охватывает действия по расчленению и объединению элементов в какую-либо систему.

При анализе экономической деятельности предприятия, как в любой отрасли научных знаний, в любой сфере человеческой деятельности (политической, межнациональной, общественной, социальной, экологической, культурно-бытовой и др.) обойтись без анализа элементов с дальнейшим их синтезом невозможно. Всюду требуется глубокое раскрытие того или иного положения, той или иной ситуации, того или иного процесса; это необходимо для точного формирования ожидаемых тенденций, соображений, предположений, а, также рекомендаций на любом уровне управления производством.

Анализ экономической деятельности предприятия предполагает последовательное рассмотрение его состояний по функциям: хозяйственной деятельности, финансового состояния, а также анализа нововведений и инвестиций. Такой анализ довольно полно характеризует результативность работы предприятия.

# Часть 1

а) Доля основного и оборотного капитала в структуре активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 11 162 436 | 13 830 663 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 1 992 286 | 2 636 801 |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290) | 13 154 722 | 16 467 464 |

Совокупный капитал предприятия за анализируемый период увеличился на 3,31 млрд. руб. или на 25,2%. Причем увеличение внеоборотных активов составило 2,67 млрд. руб. или 23,9%, увеличение оборотных активов 0,64 млрд. руб. или 32,4%. Рост показателей свидетельствует о расширении деятельности предприятия. «Молодость» компании и отраслевая принадлежность (телекоммуникации) в большей степени будет определять значительную долю внеоборотных средств в общей величине активов.

б) Уровень и динамика фондоотдачи и материалоемкости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| Выручка от продаж | 8 218 489 | 10 531 981 |
| Основные средства | 10 262 083 | 12 486 729 |
| Материальные затраты | 822 009 | 1 052 881 |
| **ФОНДООТДАЧА** | **80,086%** | **84,345%** |
| **МАТЕРАЛОЕМКОСТЬ** | **10,002%** | **9,997%** |

Фондоотдача за анализируемый период увеличилась на 4,26% что связано в первую очередь с опережающим ростом выручки по сравнению с величиной основных производственных фондов (основных средств). Несмотря на примерно одинаковое абсолютное изменение исследуемых величин за анализи­руемый период выручка от продаж увеличилась на 2,31 млрд. руб. или на 28%, а величина основных средств увеличилась на 2,22 млрд. руб. или на 22%.

Изменение материалоемкости за анализируемый период практически не произошло вследствие одинакового относительного изменения выручки от продаж и материальных затрат на 28%. Значение материалоемкости составило на конец периода около 10%.

в) Структура себестоимости на рубль реализации и динамика компонентов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За отч. год | За пред. год |
| Σ | на 1 руб. реализации | Σ | на 1 руб. реализации |
| Мат. затраты |  1 052 881 | 0,100 |  822 009 | 0,100 |
|  в т.ч.: сырье и материалы |  613 411 | 0,058 |  529 743 | 0,064 |
|  топливо и энергия |  291 535 | 0,028 |  248 320 | 0,030 |
|  запасные части |  147 935 | 0,014 |  43 946 | 0,005 |
| Оплата труда |  2 489 941 | 0,236 |  1 951 772 | 0,237 |
| Отч. на соц. нужды |  876 607 | 0,083 |  692 756 | 0,084 |
| Амортизация |  770 662 | 0,073 |  635 977 | 0,077 |
| Прочие затраты |  2 556 793 | 0,243 |  1 853 373 | 0,226 |
|  в т.ч.: налоги, включаемые в затраты |  128 645 | 0,012 |  83 023 | 0,010 |
|  арендная плата |  67 124 | 0,006 |  228 547 | 0,028 |
|  подготовка и переподготовка кадров |  27 632 | 0,003 |  12 340 | 0,002 |
| Итого по элементам затрат |  7 746 884 | 0,736 |  5 955 887 | 0,725 |

Анализ структуры себестоимости продукции показал, что наибольший вес в ней занимают оплата труда с социальными отчислениями и прочие затраты, занимающие на конец анализируемого периода 32,1% и 22,6% соответственно. Незначительную долю занимают материальные затраты и амортизация, 10% и 7,7% соответственно. За анализируемый период не произошло значительного изменения затрат. Максимальному изменению подверглись прочие затраты – увеличение за период составило 1,7% (за счет роста арендной платы на 2,2%). Остальные статьи затрат изменились менее, чем ±0,6%.

г) Сопоставить темпы роста;

* себестоимости и объема продаж
* постоянных затрат и объема продаж
* активов и объема продаж:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Темп прироста |
| Выручка от продажи | 8 218 489 | 10 531 981 | 28,15% |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 6 058 488 | 7 834 789 | 29,32% |
| Постоянные затраты | 2 489 350 | 3 327 455 | 33,67% |
| Величина баланса-нетто (активы) | 13 154 216 | 16 467 464 | 25,19% |

Себестоимость – объем продаж:

за анализируемый период произошел рост выручки и себестоимости, на 28,2% и 29,3% соответственно, однако тенденцию незначительно опережающего роста себестоимости над выручкой нельзя классифицировать как положительную.

Постоянные затраты – себестоимость – объем продаж:

за анализируемый период произошел рост выручки и постоянных затрат на 28,2% и 33,7% соответственно. Опережающий рост постоянных затрат над себестоимостью (29,3%) увеличивает операционный рычаг, т.е. наряду с увеличением «бизнес»-риска увеличивается вероятность повышения операционной прибыли предприятия. Однако постоянные материальные расходы должны покрываться постоянными доходами – выручкой, а ее динамика за анализируемый период неудовлетворительна.

Активы – объем продаж:

за анализируемый период произошел рост выручки и активов предприятия на 28,2% и 25,2% соответственно. Это косвенно свидетельствует об эффективном использовании активов предприятия.

д) Структура текущих активов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| Денежные средства и кратко­срочные финансовые вложения | 202 480 | 218 525 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 1 145 556 | 1 272 783 |
| Запасы и НДС: | 590 814 | 1 083 019 |
| из них налог на добавленную стоимость | 158 962 | 498 762 |
| ИТОГО текущих активов | 1 938 850 | 2 574 327 |

Анализ структуры текущих активов показал, что наибольший вес в общей величине на начало периода занимали краткосрочная дебиторская задолженность и запасы – 59,1% и 30,5% соответственно. На конец анализируемого периода ситуация немного изменилась в сторону увеличения доли запасов и уменьшения доли средств в расчетах – 49,4% и 42,1% соответственно.

Анализ динамики текущих активов показал, что текущие активы увеличились на 635,5 млн. руб. или на 32,8%, и составили на конец периода 2,57 млрд. руб. Наибольший прирост испытали запасы (в т.ч. НДС) – рост произошел на 492,2 млн. руб. и составил 83,3%. Остальные статьи текущих активов – денежные средства и средства в расчетах – имеют незначительные отклонения: 7,9% и 11,1% соответственно.

Полученные данные анализа структуры и динами текущих активов позволяют сделать следующее заключение:

* компания придерживается агрессивной кредитной политики стимулирования продаж (продажи в кредит, рассрочка платежа, скидки):
* создание материальной базы для дальнейшего развития бизнеса (рост запасов и НДС, рост доли и объема последнего свидетельствует о росте задолженности бюджета по данному налогу перед предприятием вследствие крупных вложений в развитие)

е) Скорость и время оборота запасов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| Запасы | 431 852 | 584 257 |
| Выручка от продажи | 8 218 489 | 10 531 981 |
| Количество дней в периоде | 365 |
| Оборачиваемость запасов, в оборотах | 19,03 | 18,03 |
| Оборачиваемость запасов, в днях | 19,18 | 20,25 |

Оборачиваемость запасов (без НДС) за анализируемый период, несмотря на опережающие темпы прироста запасов над выручкой – увеличение на 35,3% и на 28,2% соответственно, практически не изменилась – уменьшение оборачиваемости в оборотах с 19 до 18, и в днях 19,2 до 20,3. Подобное замедление оборачиваемости нельзя признать критичным.

ж) Уровень рентабельности предприятия, продукции, собственного капитала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода |
| Величина баланса-нетто (активы) | 13 154 216 | 16 467 464 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 6 058 488 | 7 834 789 |
| Реальный собственный капитал | 9 081 060 | 10 248 570 |
| Валовая прибыль | 2 160 001 | 2 697 192 |
| Чистая прибыль | 977 933 | 1 561 915 |
| **Рентабельность капитала предприятия** | **7,43%** | **9,48%** |
| **Рентабельность продукции** | **35,65%** | **34,43%** |
| **Рентабельность собственного капитала** | **10,77%** | **15,24%** |

За анализируемый период темпы прироста выручки (+28,2%) и чистой прибыли (+59,7%) больше темпов прироста активов («всего» +25,2%), следовательно, можно говорить о повышении эффективности использования активов предприятия в отчетном периоде.

Рентабельность совокупного капитала предприятия за анализируемый период увеличилась на 2,05% и составила 9,48%, однако прирост рентабельности совокупного капитала связан, скорее всего, с удешевлением заемных ресурсов, а не с повышением эффективности основной деятельности. Рентабельность продаж в отчетном периоде незначительно, но сократилась на 1,23% и составила 34,43%, что является приемлемым результатом для предприятия телекоммуникационной отрасли

Рентабельность собственного капитала за отчетный период возросла почти на 5% и составила 15,24%. Такая тенденция характеризуется как положительная, и свидетельствует о повышении эффективности использования собственного капитала.

з) Влияние различных факторов на рентабельность активов фирмы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ |   |   |   |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 6 058 488 | 7 834 789 | 1 776 301 |
| Чистая прибыль | 977 933 | 1 561 915 | 583 982 |
| Рентабельность капитала предприятия | 7,43% | 9,48% | 2,05% |
| РАСЧЕТЫ ДЛЯ ТРЕХФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ |   |   |
| Фактор 1. Прибыльность продукции | 0,1190 | 0,1483 | 0,0293 |
| Фактор 2. Фондоемкость продукции | 1,3582 | 1,3132 | -0,0450 |
| Фактор 3. Фондоемкость оборотных активов (оборачиваемость ОбА) | 0,2424 | 0,2504 | 0,0080 |
| Применив способ цепной подстановки получим следующее расчеты: |
| 1 расчет | 7,43% |  |  |
| 2 расчет | 9,27% |  |  |
| 3 расчет | 9,53% |  |  |
| 4 расчет | 9,48% |  |  |
|  |  |  |  |
| За счет увеличения прибыльности продукции на 2,93% рентабельностиь капитала предприятия **увеличилась** на 1,83% |
| За счет уменьшения фондоемкости основного капитала на 4,5% рентабельностиь капитала предприятия **увеличилась** на 0,27% |
| За счет замедления оборачиваемости оборотных активов на 0,8% рентабельностиь капитала предприятия **уменьшилась** на -0,05% |
| **Итоговое изменение рентабельности капитала 2,05%** |
|  |  |  |  |

и) Влияние различных факторов на рентабельность собственного капитала:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ |   |   |   |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 8 218 489 | 10 531 981 | 2 313 492 |
| Чистая прибыль | 977 933 | 1 561 915 | 583 982 |
| Величина баланса-нетто (актывы) | 13 154 216 | 16 467 464 | 3 313 248 |
| Собственный капитал | 9 081 566 | 10 248 570 | 1 167 004 |
| РАСЧЕТЫ ДЛЯ ТРЕХФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ |   |   |   |
| Фактор 1. Рентабельность продаж | 0,1190 | 0,1483 | 0,0293 |
| Фактор 2. Оборачиваемость активов | 0,6248 | 0,6396 | 0,0148 |
| Фактор 3. Коэфициент финансовой зависимости | 1,4485 | 1,6068 | 0,1584 |
| **Рентабельность собственного капитала** | **10,77%** | **15,24%** | **4,47%** |
| Применив способ цепной подстановки получим следующее расчеты: |
| 1 расчет | 10,77% |  |  |
| 2 расчет | 11,95% |  |  |
| 3 расчет | 12,23% |  |  |
| 4 расчет | 15,24% |  |  |
|  |  |  |  |
| За счет увеличения коэффициента финансовой зависимости на 15,84% рентабельность собственного капитала предприятия **увеличилась** на 1,18% |
| За счет увеличения оборачиваемости активов на 1,48% рентабельность собственного капитала предприятия **увеличилась** на 0,28% |
| За счет увеличения рентабельности продаж на 2,93% рентабельность собственного капитала предприятия **увеличилась** на 3,01% |
| **Итоговое изменение рентабельности капитала 4,47%** |

к) Расчет критического объема продаж в базовом и отчетном периоде:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ |
| Выручка от продажи | 8 218 489 | 10 531 981 | 2 313 492 |
| Общие затраты | 5 955 887 | 7 746 884 | 1 790 997 |
| постоянные затраты | 2 489 350 | 3 327 455 | 838 105 |
| переменные затраты | 3 466 537 | 4 419 429 | 952 892 |
| Маржинальный доход | 4 751 952 | 6 112 552 | 1 360 600 |
| Средняя цена продукции, руб. | 300 | 330 | 30 |
| Удельные переменные затраты, руб./ед. | 127 | 138 | 12 |
| Объем производства, усл. ед. | 27 395 | 31 915 | 4 520 |
| РАСЧЕТЫ КРИТИЧЕСКОГО ОБЪЕМА ПРОДАЖ |
| а) в натуральных единицах, усл. ед. | 14 351 | 17 373 | 3 022 |
| б) в стоимостном выражении, руб. | 4 305 325 | 5 733 234 | 1 427 910 |

Расчет критического объема продаж в натуральном и в стоимостном выражении показал, что для достижения точки безубыточности предприятию необходимо производить и продавать продукции больше на 3 022 шт. и 1,43 млрд. руб. соответственно. Такая динамика характеризуется как негативная, подтверждением тому является опережающий рост постоянных расходов по сравнению с маржинальным доходом (который выступает источником покрытия постоянных расходов) – на 33,7% и 28,6% соответственно.

Учитывая особенности развития телекоммуникационного бизнеса на ранней стадии (значительная доля заемного капитала, большие издержки, в том числе капитального характера), и превышение маржинального дохода над постоянными затратами на 522,5 млн. руб. дает запас финансовой прочности.

л) Анализ производственно-финансового левериджа:

|  |  |
| --- | --- |
| Расчет эффектов операционного и финансового левериджей (рычагов) |  |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| Собственный капитал | 9 081 060 | 10 248 570 | 1 167 510 |
| Заемные средства | 4 073 662 | 6 218 894  | 2 145 232 |
| EBIT, прибыль до выплаты налогов и % | 1 746 371  | 1 691 491 | - 54 880 |
| Балансовая прибыль | 981 610 | 1 605 094  | 623 484 |
| **ЭФФЕКТ ФИНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖА\*** | **1,78** | **1,05** | **- 0,73** |
| Постоянные затраты | 2 489 350 | 3 327 455 | 838 105 |
| **ЭФФЕКТ ОПЕРАЦИОННОГО ЛЕВЕРИДЖА** | **2,43** | **2,97** | **0,54** |
| **УРОВЕНЬ СОВОКУПНОГО РИСКА** | **4,32** | **3,13** | **- 1,19** |

\* по американской концепции расчета ЭФЛ

За анализируемый период уровень совокупного риска предприятия уменьшился на 27,5%, с 4,23 в начале периода до 3,13 – в конце. Это характеризуется, несомненно, положительно. Результат стал достижим в большей степени благодаря снижению стоимости заемного капитала для предприятия – за отчетный период прибыль до выплаты процентов и налогов незначительно уменьшилась (–3,1%), а балансовая прибыль увеличилась на 63,5%, тогда как незначительное увеличение постоянных расходов в общей величине затрат с 41,8% до 42,95% повысило уровень операционного («бизнес») риска по сравнению с прошлым годом на 0,54 (с 2,43 до 2,97).

# Часть 2

а) Расчет показателей ликвидности фирмы, темпы их изменения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Норм | На начало периода | На конец периода | Изменение абс. |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 |  0,08  |  0,04  | - 0,04  |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности | 1,0 |  0,56  |  0,30  | - 0,26  |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности | 2,0 |  0,75  |  0,42  | - 0,32  |

Ликвидность данного предприятия оставляет желать лучшего. Риск для поставщиков и подрядчиков, банков и долгосрочных инвесторов сохраняется на высоком уровне и демонстрирует тенденцию к увеличению. Абсолютно все показатели ликвидности за анализируемый период не только не достигли нормативных значений, но и продемонстрировали тенденцию к значительному снижению, например, коэффициент текущей (перспективной) ликвидности снизился с 0,75 до 0,45 при норме 2.

Некоторым оправданием сложившейся ситуации является «молодость» предприятия, характерная для компаний hi-tech сектора высокая доля заемного капитала, а также агрессивная кредитная политика, связанная с завоеванием своей доли рынка.

Показатели ликвидности, являясь внешним проявлением финансовой устойчивости, косвенно свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении компании.

б) Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости предприятия:

**Абсолютные показатели финансовой устойчивости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| 1. Собственный капитал | 9 081 566  | 10 248 570  | 1 167 004  |
| 2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность | 11 215 872  | 13 893 137  | 2 677 265  |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (п. 1 – п. 2) | -2 134 306  | -3 644 567  | -1 510 261  |
| 4. Долгосрочные пассивы | 1 684 979  | 1 297 325  | -387 654  |
| 5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п. 3 + п. 4) | -449 327  | -2 347 242  | -1 897 915  |
| 6. Краткосрочные кредиты и заемные средства | 2 388 177  | 4 921 569  | 2 533 392  |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов (п. 5 + п. 6) | 1 938 850  | 2 574 327  | 635 477  |
| 8. Общая величина запасов (с учетом НДС) | 431 852  | 584 257  | 152 405  |
| Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств | -2 566 158  | -4 228 824  | -1 662 666  |
| Излишек (+) или недостаток (–) долгосрочных источников формирования запасов | -881 179  | -2 931 499  | -2 050 320  |
| Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов | 1 506 998  | 1 990 070  | 483 072  |
| Тип финансовой устойчивости | неустойчивое | неустойчивое | х |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Относительные показатели финансовой устойчивости** |  |  |  |
| Показатели | Норматив | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| 1. Коэффициент маневренности | ≤ 0.5 | -0,24 | -0,36 | -0,12 |
| 2. Коэффициент автономии | ≥ 0.5 | 0,69 | 0,62 | -0,07 |
| 3. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками | ≥ 0.6 - 0.8 | -4,94 | -6,24 | -1,30 |
| 4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | ≥ 0.1 | -1,20 | -1,76 | -0,56 |
| 5. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | ≤ 1.0 | 0,45 | 0,61 | 0,16 |

Несмотря на неудовлетворительные показатели обеспеченности оборотных активов, в т.ч. запасов собственными источниками финансирования (значения показателей отрицательные, свидетельствуют об отсутствии собственных оборотных средств и «оборотка» полностью обеспечивается за счет кредитов), соотношение коэффициента заемного и собственного капитала удовлетворяет нормативу и демонстрирует тенденцию к повышению – с 0,45 на начало периода и на конец периода 0,61 при нормативе 1.

Коэффициент автономии (концентрации собственного капитала) также свидетельствует о финансовой независимости, хотя незначительно уменьшается за отчетный период – с 0,69 до 0,62 при нормативе 0,5.

в) Расчет скорости и время оборота дебиторской и кредиторской задолженности:

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели оборачиваемости дебеторской и кредиторской задолженности** |  |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты |  7,17  |  8,27  |  1,10  |
| Период оборота дебиторской задолженности, дни |  50,88  |  44,11  | - 6,77  |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты |  5,82  |  3,14  | - 2,68  |
| Период оборота кредиторской задолженности, дни |  62,71  |  116,06  |  53,35  |

**дополнительные расчеты**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| 1. Оборачиваемость запасов, обороты |  19,03  |  18,03  | - 1,00  |
| 2. Период оборота запасов, дни |  19,18  |  20,25  |  1,07  |
| **3. Финансовый цикл (период оборота денежных средств)** |  7,35  | - 51,70  | - 59,05  |

д) Влияние различных факторов на величину потребности в дебиторской задолженности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало периода | На конец периода | Изменение |
| **Потребность в деб задл., в днях\*** |  **11,67**  |  **70,96**  |  **59,29**  |
| **Потребность в деб задл., в рублях\*** |  **266 436**  |  **2 076 115**  |  **1 809 679**  |
| Дебиторская задолженность |  1 145 556  |  1 272 783  |  127 227  |
| Кредиторская задолженность |  1 411 992  |  3 348 898  |  1 936 906  |
| \* при условии, что период оборота дебиторской задолженности равен периоду оборота кредиторской задолженности |
|

# Заключение, выводы, рекомендации

У компании наблюдается н**еустойчивое финансовое состояние,** сопряженное с нарушением **платежеспособности**, при котором, тем не менее, сохраняет­ся возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств.

Каких-либо универсальных и однозначно трактуемых алгоритмов обоснования той или иной политики управления оборотными средствами не существует; тем не менее, известны некоторые подходы в этом направлении:

* в отношении производственных запасов – рекомендуется использование системы моделей, оптимизирующей совокупные затраты по заказу, доставке и хранению запасов, в основе которой заложены параметры, устанавливаемые в плановом порядке или с помощью экспертных оценок: максимальная, минимальная и средняя дневная потребность в сырье; максимальная, минимальная и средняя продолжительность выполнения заказа; затраты по размещению и выполнению заказа на поставку сырья; затраты по хранению единицы сырья;
* в отношении дебиторской задолженности – рекомендуется применение системы скидок за досрочную оплату поставленной продукции, что приводит к ускорению оборачиваемости средств в расчетах;
* в отношении денежных средств – рекомендуется применение системы моделей, предназначенных для анализа, прогнозирования и оптимизации остатка денежных средств.

Учет рисковой составляющей ликвидности и платежеспособности с позиции управленческого персонала предприятия сводится к выбору оптимальной политики управления величиной, составом и структурой оборотных активов, позволяющей свести к приемлемому значению риск потери ликвидности и за счет этого повысить рентабельность работы.

Таким образом, поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором – величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого финансового состояния будет:

* пополнение источников формирования запасов,
* оптимизация структуры запасов,
* обоснованное снижение уровня запасов.

Наиболее безрисковым способом пополнения источников формирования запасов следует признать увеличение реального собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли или за счет распределения прибыли после налогообложения в фонды накопления при условии роста части этих фон­дов, не вложенной во внеоборотные активы. Снижение уровня запасов происходит в результате планирования остатков запасов, а также реализации неиспользованных товарно-материальных ценностей.

В случае оценки риска ликвидности и платежеспособности с позиции контрагентов предприятия речь идет о внешних пользователях, которые заинтересованы в том, чтобы данное предприятие отвечало принятым стандартам ликвидности и платежеспособности. Здесь необходимо сделать две оговорки.

Во-первых, хотя любые внешние пользователи безусловно заинтересованы в том, чтобы хозяйствующий субъект был платежеспособным, тем не менее значимость потери платежеспособности для них может существенно разниться. Так, массовое несвоевременное погашение кредиторской задолженности может вызвать лавинообразную цепную реакцию в виде взаимных неплатежей, тогда как задержка в выплате заработной платы работникам чаще всего не приводит к значимым финансовым потерям для предприятия. Поэтому здесь мы будем рассматривать ситуацию прежде всего с позиции кредиторов предприятия.

Во-вторых, в практической плоскости платежеспособность имеет определенный приоритет перед ликвидностью. Имеется в виду, что поставщики и другие кредиторы прежде всего заинтересованы в том, чтобы предприятие исправно расплачивалось по своим текущим обязательствам. Какие источники и процедуры для этого используются – выручка, полученная от плановой продажи продукции, сокращение нормативов производственных запасов, использование страховых запасов, вынужденная распродажа части имущества и др. – по большому счету не интересует кредиторов.

С позиции кредиторов некритическая оценка ликвидности и платежеспособности контрагента сопряжена с риском, как минимум, временной утраты собственной платежеспособности и косвенных потерь от снижения оборачиваемости собственных оборотных средств. Ликвидность и, особенно, платежеспособность – динамичные характеристики деятельности предприятия, тогда как публичная бухгалтерская отчетность как основа информационной базы внешнего финансового анализа в большей степени ориентирована на обоснование решений стратегического и тактического характера. Поэтому возможности данных бухгалтерской отчетности как свидетельства устойчивости приемлемой ликвидности и платежеспособности весьма условны. Тем не менее отчетность, безусловно, полезна и в этом смысле, причем ее следует использовать как на этапе заключения договора с потенциальным контрагентом, так и периодически – по мере ее публикации.

Можно сформулировать отдельные правила снижения риска оценки платежеспособности контрагента, придерживаться которых рекомендуется не только на этапе заключения договора с потенциальным контрагентом-покупателем продукции, но и в ходе реализации договоров поставки:• постараться получить информацию о платежной дисциплине у контрагентов (поставщиков) данного предприятия;

* проанализировать динамику основных показателей ликвидности по балансам за ряд периодов и сравнить их с нормативами (среднеотраслевыми или внутренними); если значения коэффициентов ликвидности близки к критическим, такой контрагент рисков;
* убедиться в отсутствии просроченной кредиторской задолженности (в динамике);
* рассчитать показатели оборачиваемости и продолжительности операционного и финансового циклов у потенциального контрагента и сравнить их со среднеотраслевыми и/или внутрифирменными нормативами;
* выяснить, пользуется ли ваш потенциальный контрагент системой скидок, предоставляемой поставщиками (если да, то вероятность задержки платежей от него ниже);
* продумать систему скидок, которые можно предложить данному контрагенту;
* продумать систему контроля за исполнением клиентом платежной дисциплины, включая санкции за ее нарушение;
* установить период адаптации отношений с контрагентом, в течение которого контроль за исполнением платежной дисциплины должен быть особенно тщательным;
* определить объемы поставок как на период адаптации, так и в регулярном режиме.

Приведенная система мероприятий является по своей сути совокупностью аналитических процедур, хотя и жестко неформализованных.
Главное в этой системе – порядок и регулярность.

# Список используемой литературы

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 1997
2. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. – М.: Инфра М, 1999
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. – М., 1992.
4. Нидлс Б., Андерсен X., Кандвелл Ж. Принципы эккаутинга /Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1992.
5. Финансовый бизнес-план: Учебное пособие / Под ред. В.М. Попова. – М.: Финансы и статистика, 2000
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1998.
7. Финансы: Учебное пособие / Под ред. А.М. Ковалевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1999.
8. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: Финансы и статистика, 1999
9. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «Новое знание», 1999.

# Приложения

 **Приложение №1**

Форма №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код строки | На начало периода | На конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | 2035 | 1612 |
| патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111 | 2035 | 1612 |
| организационные расходы | 112 |   |   |
| деловая репутация организации | 113 |   |   |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | 10262083 | 12486729 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | 14 | 19 |
| здания, машины и оборудование | 122 | 7387272 | 8941003 |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | 130 | 491010 | 953664 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |   |   |
| имущество для передачи в лизинг | 136 |   |   |
| имущество, предоставляемое по договору проката | 137 |   |   |
| Долгосрочные финансовые вложения (06,82) | 140 | 407308 | 388658 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | 293778 | 291472 |
| инвестиции в зависимые общества | 142 | 49744 | 44290 |
| инвестиции в другие организации | 143 | 24459 | 26507 |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 | 10000 | 10000 |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 | 29327 | 16389 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |   |   |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 11162436 | 13830663 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 431852 | 584257 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | 211 | 343166 | 502990 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | 1028 | 1 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 213 | 148 | 187 |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41) | 214 | 27850 | 40629 |
| товары отгруженные (45) | 215 | 1341 |   |
| расходы будущих периодов (31) | 216 | 58319 | 40450 |
| прочие запасы и затраты | 217 |   |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | 220 | 158962 | 498762 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 53436 | 62474 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 | 8 | 303 |
| векселя к получению (62) | 232 |   |   |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 | 45425 | 45425 |
| авансы выданные (61) | 234 | 4311 | 13315 |
| прочие дебиторы | 235 | 3692 | 3431 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 1145556 | 1272783 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | 825295 | 809734 |
| векселя к получению (62) | 242 | 1399 | 8 |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 | 2269 | 8618 |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | 244 |   |   |
| авансы выданные (61) | 245 | 130573 | 267169 |
| прочие дебиторы | 246 | 186020 | 187254 |
| Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82) | 250 | 3115 | 1591 |
| займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 251 | 536 |   |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 | 506 |   |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 | 2073 | 1591 |
| Денежные средства | 260 | 199365 | 216934 |
| касса (50) | 261 | 7421 | 7428 |
| расчетные счета (51) | 262 | 174986 | 188185 |
| валютные счета (52) | 263 | 577 | 1058 |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | 264 | 16381 | 20263 |
| Прочие оборотные активы | 270 |   |   |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1992286 | 2636801 |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | **300** | **13154722** | **16467464** |
|  |  |  |  |
| ПАССИВ | Код строки | На начало периода | На конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал (85) | 410 | 1297779 | 1297779 |
| Добавочный капитал (87) | 420 | 4240327 | 4215276 |
| Резервный капитал (86) | 430 | 47260 | 63260 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 47260 | 63260 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |   |   |
| Фонд социальной сферы (88) | 440 |   |   |
| Целевые финансирование и поступления (96) | 450 |   |   |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | 460 | 3496200 | 3110340 |
| Непокрытый убыток прошлых лет (88) | 465 |   |   |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | 470 |   | 1561915 |
| Непокрытый убыток отчетного года (88) | 475 |   |   |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 9081566 | 10248570 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты (92, 95) | 510 | 809164 | 298853 |
| кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 597262 | 238851 |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 | 211902 | 60002 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 875815 | 998472 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 1684979 | 1297325 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты (90, 94) | 610 | 733713 | 1160487 |
| кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 611 | 691682 | 1036264 |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | 612 | 42031 | 124223 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 1411992 | 3348898 |
| поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | 537411 | 2172752 |
| векселя к уплате (60) | 622 | 48072 | 72666 |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | 623 | 16896 | 42760 |
| задолженность перед персоналом организации (70) | 624 | 130375 | 143145 |
| ПАССИВ | Код строки | На начало периода | На конец периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | 625 | 69986 | 61211 |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | 221840 | 254179 |
| авансы полученные (64) | 627 | 155918 | 214181 |
| прочие кредиторы | 628 | 231494 | 388004 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 | 55249 | 204824 |
| Доходы будущих периодов (83) | 640 | 187223 | 207360 |
| Резервы предстоящих расходов (89) | 650 |   |   |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |   |   |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2388177 | 4921569 |
| **БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)** | **700** | **13154722** | **16467464** |
|  |  |  |  |

**Приложение №2**

Форма №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. 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) | 10 | 10 531 981 | 8 218 489 |
| в том числе: от продажи услуг связи | 11 | 10 214 300 | 7 933 645 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 20 | 7 834 789 | 6 058 488 |
| в том числе: проданных услуг связи | 21 | 7 586 372 | 5 388 528 |
| Валовая прибыль | 29 | 2 697 192 | 2 160 001 |
| Коммерческие расходы | 30 |   |   |
| Управленческие расходы | 40 |   |   |
| Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040)) | 50 | 2 697 192 | 2 160 001 |
| **II. Операционные доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 60 | 6 448 | 3 712 |
| Проценты к уплате | 70 | 181 892 | 139 048 |
| Доходы от участия в других организациях | 80 | 8 746 | 14 404 |
| Прочие операционные доходы | 90 | 1 447 498 | 109 076 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 675 655 | 274 944 |
| **III. Внереализационные доходы и расходы** |  |  |  |
| Внереализационные доходы | 120 | 220 546 | 199 259 |
| Внереализационные расходы | 130 | 1 226 247 | 612 889 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130) | 140 | 2 296 636 | 1 459 571 |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 691 542 | 477 961 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 1 605 094 | 981 610 |
| **IV. Чрезвычайные доходы и расходы** |  |  |  |
| Чрезвычайные доходы | 170 | 62 | 7 |
| Чрезвычайные расходы | 180 | 43 241 | 3 684 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180)) | 190 | 1 561 915 | 977 933 |
| СПРАВОЧНО. | 201 |   |   |
| Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: |
| по привилегированным |
| по обычным | 202 |   |   |
| Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию: | 203 | 0,2042 |   |
| по привилегированным |
| по обычным | 204 | 0,067 |   |

**Приложение №3**

Форма№5

|  |
| --- |
| 1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Получено | Погашено | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочные кредиты банков | 110 |  597 262 |  514 170 |  872 581 |  238 851 |
|  в том числе не погашенные в срок | 111 | x | x | x | x |
| Прочие долгосрочные займы | 120 |  211 902 |  57 |  151 957 |  60 002 |
|  в том числе не погашенные в срок | 121 | x | x | x | x |
| Краткосрочные кредиты банков | 130 |  691 682 |  1 611 583 |  1 267 001 |  1 036 264 |
|  в том числе не погашенные в срок | 131 |  301 290 |  265 382 |  7 648 |  559 024 |
| Прочие краткосрочные займы | 150 |  42 031 |  111 223 |  29 031 |  124 223 |
|  в том числе не погашенные в срок | 151 |  19 064 |  2 469 |  11 593 |  9 940 |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность: |   |   |   |   |   |
| краткосрочная | 210 |  1 145 562 |  15 697 079 |  15 381 821 |  1 460 820 |
|  в том числе просроченная | 211 |  353 412 |  805 759 |  883 837 |  275 334 |
|  из нее длительностью свыше 3 месяцев | 212 |  217 412 |  550 286 |  579 661 |  188 037 |
| краткосрочная | 220 |  53 436 |  15 630 |  6 592 |  62 474 |
|  в том числе просроченная | 221 | x | x | x | x |
|  из нее длительностью свыше 3 месяцев | 222 | x | x | x | x |
| из стр. 220задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 223 |  53 436 |  15 630 |  6 592 |  62 474 |
| Кредиторская задолженность: |   |   |   |   |   |
| краткосрочная | 230 |  1 411 992 |  20 056 494 |  18 119 588 |  3 348 898 |
|  в том числе просроченная | 231 |  250 717 |  3 410 631 |  3 217 362 |  443 986 |
|  из нее длительностью свыше 3 месяцев | 232 |  118 623 |  1 613 689 |  1 522 247 |  210 062 |
| краткосрочная | 240 |  875 815 |  1 211 111 |  1 088 454 |  998 472 |
|  в том числе просроченная | 241 | x | x | x | x |
|  из нее длительностью свыше 3 месяцев | 242 | x | x | x | x |
| из стр. 240задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 243 |  875 815 |  1 580 987 |  691 168 |  1 765 634 |
| Обеспечения: |   |   |   |   |   |
| полученные | 250 | x | x | x | x |
|  в том числе от третьих лиц | 251 | x | x | x | x |
| выданные | 260 |  1 895 116 |  2 049 133 |  1 457 039 |  2 487 210 |
|  в том числе от третьих лиц | 261 | x | x | x | x |
|  |  |  |  |  |  |
| СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2 |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1) Движение векселей |   |   |   |   |   |
| Векселя выданные | 262 |  48 072 |  94 843 |  70 249 |  72 666 |
|  в том числе просроченные | 263 | x | x | x | x |
| Векселя полученные | 264 |  1 399 |  8 517 |  9 908 |  8 |
|  в том числе просроченные | 265 |  27 | x |  27 | x |
| 2) Дебиторская задолженность по поставлен. продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости | 266 |  625 659 |  8 642 628 |  8 427 998 |  840 289 |
| 3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на конец отчетного года |
|   |   | всего | в том числе длительностью свыше 3 месяцев |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Бюджетные организации | 270 |  142 566 |  92 989 |
| Физические лица | 271 |  505 816 |  74 140 |
| в т.ч. льготные категории | 272 |  67 355 |  21 988 |
| Коммерческие организации | 273 |  351 405 |  20 908 |
| 4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на конец отчетного года |
|   |   | всего | в том числе длительностью свыше 3 месяцев |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расчеты с ОАО "Ростелеком" | 280 |  122 441 |   |
| Поставщики оборудования | 281 |  1 271 990 |  407 044 |
| Расчеты по лизингу | 282 |  546 877 |  355 156 |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |   |   |
| Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности | 310 |  2 144 | x |  95 |  2 049 |
| в том числе права, возникающие: |   |   |   |   |   |
|  из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др. | 311 |  2 139 | x |  90 |  2 049 |
|  из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование | 312 |  5 | x |  5 | x |
|  из прав на ноу-хау | 313 | x | x | x | x |
| Права на пользование обособленными природными объектами | 320 | x | x | x | x |
| Реорганизационные расходы | 330 | x | x | x | x |
| Деловая репутация организации | 340 | x | x | x | x |
| Прочие | 349 | x | x | x | x |
| Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349) | 350 |  2 144 | x |  95 |  2 049 |
| II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА |   |   |   |   |   |
| Земельные участки и объекты природопользования | 360 |  14 |  5 | x |  19 |
| Здания | 361 |  1 808 910 |  76 811 |  28 417 |  1 857 304 |
| Сооружения | 362 |  5 232 433 |  900 048 |  64 448 |  6 068 033 |
| Машины и оборудование | 363 |  9 209 326 |  1 993 374 |  78 361 |  11 124 339 |
| Транспортные средства | 364 |  236 125 |  72 957 |  1 944 |  307 138 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 365 | x | x | x | x |
| Рабочий скот | 366 | x | x | x | x |
| Продуктивный скот | 367 | x | x | x | x |
| Многолетние насаждения | 368 | x | x | x | x |
| Другие виды основных средств | 369 |  125 047 |  60 588 |  8 758 |  176 877 |
| Итого (сумма строк 360 - 369) | 370 |  16 611 855 |  3 103 783 |  181 928 |  19 533 710 |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
|  производственные | 371 |  16 527 045 |  3 087 627 |  155 685 |  19 458 987 |
|  непроизводственные | 372 |  84 810 |  16 156 |  26 243 |  74 723 |
| III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ |   |   |   |   |   |
| Имущество для передачи в лизинг | 381 | x | x | x | x |
| Имущество, предоставляемое по договору проката | 382 | x | x | x | x |
| Прочие | 383 | x | x | x | x |
| Итого (сумма строк 381 - 383) | 385 | x | x | x | x |
|  |  |  |  |  |  |
| СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3 |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Из строки 371, графы 3 и 6: |   |   |   |
| передано в аренду - всего | 387 |  96 783 |  86 895 |
| в том числе: |   |   |   |
|  здания | 388 |  4 414 |  6 900 |
|  сооружения | 389 |  16 |  32 |
|  транспортные средства | 390 |  94 |  94 |
|  прочие | 391 |  92 259 |  79 869 |
| переведено на консервацию | 392 | x | x |
| Износ амортизируемого имущества: |   |   |   |
| нематериальных активов | 393 |  109 |  437 |
| основных средств - всего | 394 |  6 349 772 |  7 046 981 |
| в том числе: |   |   |   |
|  зданий и сооружений | 395 |  3 092 409 |  3 278 063 |
|  машин, оборудования, транспортных средств | 396 |  3 213 046 |  3 685 473 |
|  других | 397 |  44 317 |  83 445 |
| доходных вложений в материальные ценности | 398 | x | x |
| Справочно: |   |   |   |
| Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств: |   |   |   |
|  первоначальной (восстановительной) стоимости | 401 | x | x |
|  амортизации | 402 | x | x |
| Имущество, находящееся в залоге | 403 |  1 725 204 |  1 581 593 |
| Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется, - всего | 404 |  917 703 |  910 243 |
| в том числе: |   |   |   |
|  нематериальных активов | 405 |  1 460 | x |
|  основных средств | 406 |  916 243 |  910 243 |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на начало отчетного года | Начислено (образовано) | Использовано | Остаток на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Собственные средства организации - всего | 410 | x |  1 486 291 |  1 486 291 | x |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
|  амортизация основных средств | 412 |   |  796 475 |   |   |
|  прибыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления) | 413 |   |  689 816 |  689 816 |   |
| Привлеченные средства - всего | 420 |  27 988 |  1 793 747 |  1 801 641 |  20 094 |
| в том числе: |   |   |   |   |   |
|  кредиты банков | 421 |   |  621 994 |  621 994 |   |
|  заемные средства других организаций | 422 |  24 109 |  899 851 |  905 745 |  18 215 |
|  долевое участие в строительстве | 423 |  1 963 |  14 979 |  15 230 |  1 712 |
|  из бюджета | 424 |  1 916 |  18 437 |  20 186 |  167 |
|  из внебюджетных фондов | 425 |   |   |   |   |
|  прочие | 426 |   |  238 486 |  238 486 |   |
| Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420) | 430 |  27 988 |  3 280 038 |  3 287 932 |  20 094 |
| Справочно: |   |   |   |   |   |
| Незавершенное строительство | 440 |  439 944 |  3 440 213 |  3 103 783 |  776 374 |
| Инвестиции в дочерние общества | 450 |  293 778 |  94 |  2 400 |  291 472 |
| Инвестиции в зависимые общества | 460 |  49 744 |  3 |  5 457 |  44 290 |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ |
| Наименование показателя | Код стр. | Долгосрочные | Краткосрочные |
|   |   | на начало отчетного года | на конец отчетного года | на начало отчетного года | на конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Паи и акции других организаций | 510 |  367 981 |  362 269 | x | x |
| Облигации и другие долговые обязательства | 520 | x | x | x | x |
| Предоставленные займы | 530 |  10 000 |  10 000 |  536 | x |
| Прочие | 540 |  29 327 |  16 389 |  2 073 |  1 591 |
| Справочно: |   |   |   |   |   |
| По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги | 550 | x | x | x | x |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчет. год | За пред. год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 610 |   |  1 052 881 |   |  822 009 |
|  в том числе: сырье и материалы | 611 |   |  613 411 |   |  529 743 |
|  топливо и энергия | 612 |   |  291 535 |   |  248 320 |
|  запасные части | 613 |   |  147 935 |   |  43 946 |
| Затраты на оплату труда | 620 |   |  2 489 941 |   |  1 951 772 |
| Отчисления на социальные нужды | 630 |   |  876 607 |   |  692 756 |
| Амортизация | 640 |   |  770 662 |   |  635 977 |
| Прочие затраты | 650 |   |  2 556 793 |   |  1 853 373 |
|  в том числе: налоги, включаемые в затраты | 651 |   |  128 645 |   |  83 023 |
|  аренданая плата | 652 |   |  67 124 |   |  228 547 |
|  подготовка и переподготовка кадров | 653 |   |  27 632 |   |  12 340 |
| Итого по элементам затрат | 660 |   |  7 746 884 |   |  5 955 887 |
| Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства | 670 |   |  39 |   |  7 042 |
|  расходов будущих периодов | 680 |   | - 17 869 |   |  14 796 |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ |
| Наименование показателя | Код стр. | Причитается по расчету | Израсходовано | Перечислено в фонды |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отчисления в государственные внебюджетные фонды: |   |   |   |   |   |
|  в Фонд социального страхования | 710 |  90 004 |  17 387 |  69 288 |
|  в Пенсионный фонд | 720 |  809 646 | x |  808 309 |
|  в Фонд занятости | 730 |  5 438 | x |  5 557 |
|  на медицинское страхование | 740 |  91 583 | x |  90 905 |
| Отчисление в негосударственные пенсионные фонды | 750 |  41 272 | x |  39 126 |
|  Среднесписочная численность работников | 760 |  44 285 |  |  |  |
|  Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 770 |  119 440 |  |  |  |
|  Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 780 |  16 220 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |