**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.

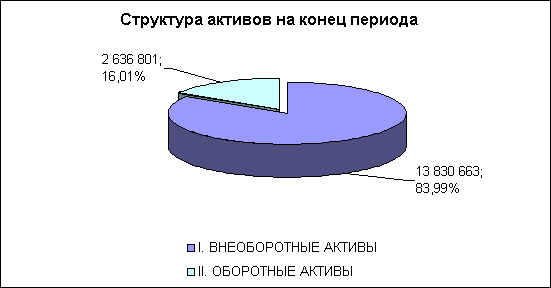
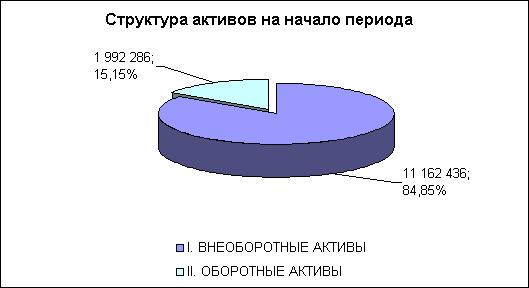
Анализ экономической деятельности предприятия предполагает последовательное рассмотрение его состояний по функциям: хозяйственной деятельности, финансового состояния, а также анализа нововведений и инвестиций. Такой анализ довольно полно характеризует результативность работы предприятия.

# 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.

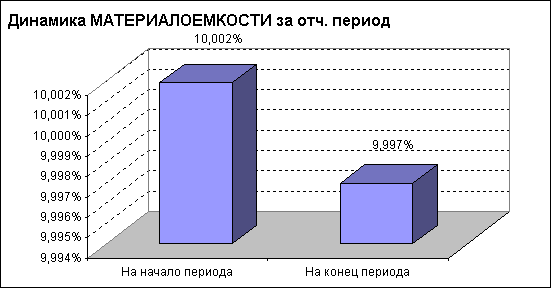
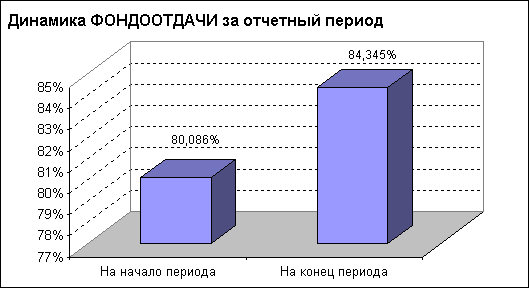


б) Уровень и динамика фондоотдачи и материалоемкости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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%.

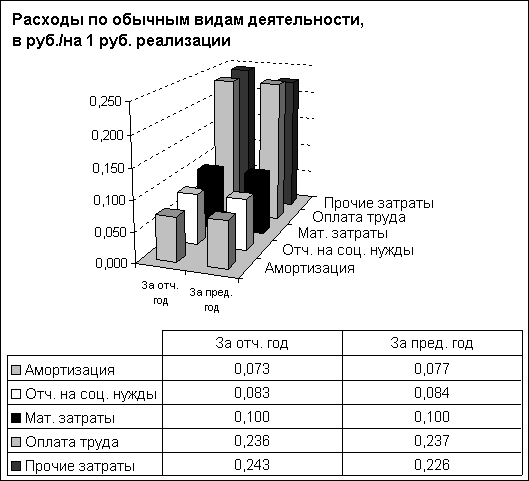
Изменение материалоемкости за анализируемый период практически не произошло вследствие одинакового относительного изменения выручки от продаж и материальных затрат на 28%. Значение материалоемкости составило на конец периода около 10%.



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:

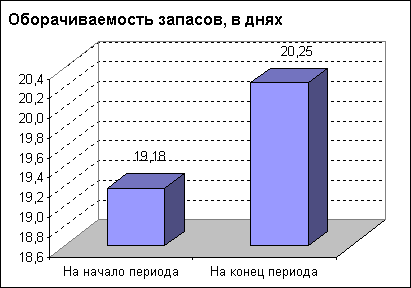
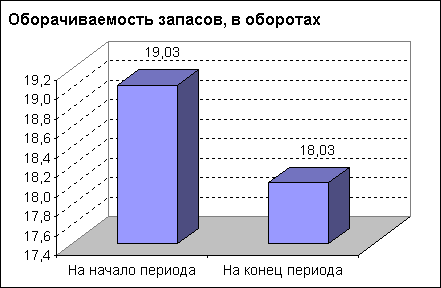
* компания придерживается агрессивной кредитной политики стимулирования продаж (продажи в кредит, рассрочка платежа, скидки):
* создание материальной базы для дальнейшего развития бизнеса (рост запасов и НДС, рост доли и объема последнего свидетельствует о росте задолженности бюджета по данному налогу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



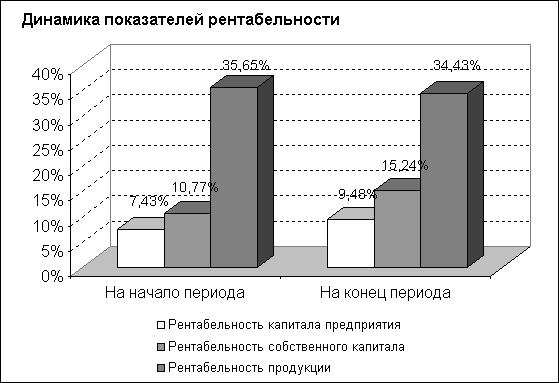
ж) Уровень рентабельности предприятия, продукции, собственного капитала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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. 220 задолженность, 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. 240 задолженность, 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 | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  |  |  | | | | |  | | |  | | |  | | |