ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По дисциплине: "Анализ финансовой отчетности"

МОСКВА 2009

***Задание 1***

Оценить структуру и динамику итоговых величин разделов бухгалтерского баланса организации за отчетный год (табл. 1).

Таблица 1 Показатели состава, структуры и динамики бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ | ПАССИВ | На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ |
| А | 1 | 2 | 3 | Б | 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Внеоборотные активы, тыс. руб. | 24929587 | 25463322 | 533735 | Раздел III. Капитал и резервы, тыс. руб. | 23341378 | 26524715 | 3183337 |
| То же, % к итогу(валюте баланса) | 62,41 | 55,73 | -6,68 | То же, % к итогу(валюте баланса) | 58,44 | 58,05 | -0,39 |
| Раздел II.Оборотные активы, тыс. руб. | 15008883 | 20223986 | 5215103 | Раздел IV. Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | 12514939 | 13747824 | 1232885 |
| То же, % к итогу(валюте баланса) | 37,58 | 44,26 | 6,68 | То же, % к итогу(валюте баланса) | 31,33 | 30,09 | -1,24 |
| Валюта баланса, тыс. руб. | 39938470 | 45687308 | 5748838 | Раздел V. Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | 4082153 | 5414769 | 1332616 |
| То же, % к итогу(валюте баланса) | 10,22 | 11,85 | 1,63 |
| Валюта баланса, тыс. руб. | 39938470 | 45687308 | 5748838 |
| Валюта баланса, %  | 100,0 | 100,0 | - | Валюта баланса, % | 100,0 | 100,0 | - |

По данным из таблицы 1 видно, что активы предприятия растут. Внеоборотные активы увеличились на 533735 руб. или на 2,15%; оборотные активы увеличились на 5215103 руб. или на 34,75%. Преимущественное увеличение произошло за счет вложения во внеоборотные активы.

Пассив баланса тоже увеличился: капитал и резервы увеличились на конец отчетного года на 3183337 руб. или 13,64%; долгосрочные обязательства увеличились на 1232885 руб. или на 9,6%; краткосрочные обязательства увеличились на 1332616 руб. или на 32,64%. Преимущественно увеличение произошло за счет раздела "Капитал и резервы".

В целом, мы видим, что компания значительно увеличила вложение средств в осуществление своей деятельности. Об этом свидетельствуют рост величины валюты баланса с 39938470 руб. на начало года до 45687308 руб. на конец отчетного года.

***Задание 2***

Используя данные Бухгалтерского баланса заполнить таблицу №2, провести горизонтальный и вертикальный анализ, оценить динамику и структуру активов, собственного и заемного капитала организации.

Общая величина внеоборотных активов в целом увеличилась, но есть составляющие в данном разделе, которые имеют тенденцию к понижению. Из таблицы видно, что ОАО "АКР" вкладывает больше денежных средств а нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы. В таблице видим, что растут вложения в нематериальные активы на 368 руб. и темп роста составил 139,65%, что характеризуют избранную организацией стратегию, как инновационную, так как она вкладывает средства в патенты, технологии и др. интеллект. собственность. Возросли вложения в основные средства на 650153 руб. и темп роста составил 104.78%, также возросли вложения в незавершенное строительство, которое увеличилось на 1357149 руб. и темп роста составил 164,80%. Это говорит о том, что организация стремительно развивается. При этом организация уменьшила долгосрочные финансовые вложения на 1323763 руб., отложенные налоговые активы на 329834 руб. и доходные вложения в материальные ценности на 6633 руб. Динамика структуры внеоборотных активов отражает спад их доли в общей величине активов компании (-6,68%).

Оборотные активы в целом увеличились на 5215103 руб. и темп роста составил 134,75%. Удельный вес запасов в общей величине активов самый высокий и составил за отчетный год 16,77%, увеличился на 4,41%.

По данному разделу почти все составляющие увеличились, кроме товары отгруженные, которые уменьшились на 26011 руб. и удельный вес на конец периода составил 0,001% к общей величине активов; краткосрочные финансовые вложения, которые уменьшились на 758869 руб. и удельный вес на конец отчетного периода составил 7,65%; также денежные средства, которые уменьшились на 583069 руб. и удельный вес составил 0,89% на конец периода. Спад краткосрочных финансовых вложений говорит о том, что организация в отчетном году не имела возможности вложить свободные денежные средства в данный вид оборотных активов, это видно из таблицы, также сами денежные средства имели тенденцию к снижению. Динамика структуры оборотных активов отражает рост их доли в общей величине активов компании (6,68%).

Таблица 2 Состав, структура и динамика активов и капитала организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Темп роста, % | Структура активов, % |
| На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ | На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Внеоборотные активы – всего  | 24929587 | 25463322 | 533735 | 102,14 | 62,41 | 55,73 | -6,68 |
| 1.1. Нематериальные активы | 928 | 1296 | 368 | 139,65 | 0,0023 | 0,0028 | 0,0005 |
| 1.2. Основные средства | 13592137 | 14242290 | 650153 | 104,78 | 34,03 | 31,17  | -2,86 |
| 1.3. Незавершенное строительство | 2094258 | 3451407 | 1357149 | 164,80 | 5,24 | 7,55 | 2,31 |
| 1.4. Доходные вложения в материальные ценности | 202815 | 196182 | -6633 | 96,72 | 0,50 | 0,42 | -0,078 |
| 1.5. Долгосрочные финансовые вложения | 8252065 | 6928302 | -1323763 | 83,95 | 20,66 | 15,16 | -5,5 |
| 1.6. Отложенные налоговые активы | 339679 | 9845 | -329834 | 2,89 | 0,85 | 0,02 | -0,83 |
| 1.7. Прочие внеоборотные активы | 447705 | 634000 | 186295 | 141,61 | 1,12 | 1,38 | 0,26 |
| 2. Оборотные активы - всего: | 15008883 | 20223986 | 5215103 | 134,75 | 37,58 | 44,26 | 6,68 |
| 2.1. Запасы | 4937566 | 7662733 | 2725167 | 155,19 | 12,36 | 16,77 | 4,41 |
| 2.1.1. Сырье, материалы и др. | 2460209 | 3212875 | 752666 | 130,59 | 6,15 | 7,03 | 0,80 |
| 2.1.2.Затраты в незавершенном производстве | 2237357 | 4222860 | 1984903 | 188,71 | 5,60 | 9,24 | 3,64 |
| 2.1.3. Готовая продукция и товары | 142478 | 155860 | 13382 | 109,39 | 0,35 | 0,34 | -0,01 |
| 2.1.4. Товары отгруженные | 26611 | 600 | -26011 | 2,25 | 0,06 | 0,001 | -0,060 |
| 2.1.5. Расходы будущих периодов | 70911 | 71138 | 227 | 100,32 | 0,17 | 0,15 | -0,02 |
| 2.2. НДС по приобретенным ценностям | 1735245 | 2268087 | 532842 | 130,70 | 4,34 | 4,96 | 0,62 |
| 2.3.Дебиторская задолженность долгосрочная (более 12 мес.) | - | 34681 | 34681 | - | - | 0,075 | 0,075 |
| 2.4. Дебиторская задолженность краткосрочная (менее 12 мес.) | 3087460 | 6351811 | 3264351 | 205,73 | 7,73 | 13,90 | 6,17 |
| 2.4.1. Покупатели и заказчики | 838889 | 2780114 | 1941225 | 331,45 | 2,100 | 6,085 | 3,985 |
| 2.4.2. Авансы выданные | - | - | -  | - | - | - | - |
| 2.4.3. Прочие дебиторы | 2248571 | 3571697 | 1323126 |  158,84 | 5,63 | 7,81 | 2,18 |
| 2.5. Краткосрочные финансовые вложения | 4257430 | 3498561 | -758869 | 278,23 | 10,65 | 7,65 | -3 |
| 2.6. Денежные средства | 991182 | 408113 | -583069 | 41,17 | 2,48 | 0,89 | -1,59 |
| 2.7. Прочие оборотные активы | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого активов | 39938470 | 45687308 | 5748838 | 114,39 | 100% | 100% | - |
| 1. Капитал и резервы (собственный капитал), всего | 23346306 | 26524923 | 3178617 | 113,61 | 58,45 | 58,05 | -0,4 |
| 1.1. Уставный капитал | 2542942 | 2542942 | 0 | 0 | 6,367 | 5,565 | -0.802 |
| 1.2. Добавочный капитал | 10266029 | 12102761 | 1836732 | 117,89 | 25,71 | 26,49 | 0,78 |
| 1.3. Резервный капитал | 127147 | 127147 | 0 | 0 | 0,318 | 0,278 | -0,04 |
| 1.4. Нераспределенная прибыль | 10405260 | 11751865 | 1346605 | 112,94 | 26,05 | 25,72 | -0,33 |
| 1.5. Доходы будущих периодов | 4928 | 208 | -4720 | 4,22 | 0,012 | 0,0004 | -0,0116 |
| 2. Обязательства (заемный капитал), всего: | 16592164 | 19162358 | 2570221 | 115,49 | 41,54 | 41,94 | 0,41 |
| 2.1. Долгосрочные обязательства | 12514939 | 13747824 | 1232885 | 109,85 | 31,33 | 30,09 | -1,24 |
| 2.2. Краткосрочные обязательства | 4077225 | 5414561 | 1337336 | 132,80 | 10,21 | 11,85 | 1,64 |
| из них:2.2.1. Кредиты и займы | 1853055 | 2892419 | 1039364 | 156,08 | 4,639 | 6,330 | 1,691 |
| 2.2.2. Кредиторская задолженность | 1939415 | 2111012 | 171597 | 108,84 | 4,856 | 4,620 | -0,236 |
| 2.2.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 2770 | 2725 | -45 | 98,37 | 0,00006 | 0,005 | -0,0049 |
| 2.2.4. Резервы предстоящих расходов | 281985 | 408405 | 126420 | 144,83 | 0,706 | 0,893 | 0,187 |
| 2.2.5. Прочие краткосрочные обязательства | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого собственного и заемного капитала | 39938470 | 45687308 | 5748838 | 114,39 | 100% | 100% | - |

***Задание 3***

По данным бухгалтерского баланса сгруппировать активы организации по уровню ликвидности, а обязательства – по срочности оплаты, обосновать экономический смысл сложившихся неравенств между группами активов и пассивов. Используя результаты группировки активов и пассивов установить качество структуры баланса по состоянию на начало и конец отчетного года. Расчеты представить в таблице 3.

Таблица 3 Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа активов | Сумма, тыс. р. | Темп роста, % | Группа пассивов | Сумма, тыс. р. | Темп роста, % |
| На начало года | На конец года | ±Δ | На начало года | На конец года | ±Δ |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 5248612 | 3906674 | -1341938 | 74,43 | Наиболее срочные обязательства (П1)  | 1942185 | 2113737 | 171552 | 108,83 |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 3087460 | 6351811 | 3264351 | 205,73 | Краткосрочные обязательства (П2) | 2135040 | 3300824 | 1165784 | 154,60 |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 6672811 | 9930820 | 3258009 | 148,82 | Долгосрочные обязательства (П3) | 12514939 | 13747824 | 1232885 | 109,85 |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 24929587 | 25498003 | 568416 | 102,28 | Собственный капитал (П4) | 23346306 | 26524923 | 3178617 | 113,61 |
| Валюта актива баланса | 39938470 | 45687308 | 5748838 | 114,39 | Валюта пассива баланса | 39938470 | 45687308 | 5748838 | 114,39 |

1) А1 ≥ П1, данное условие выполняется.

2) А2 ≥ П2, данное условие выполняется.

3) А3 ≥ П3, данное условие не выполняется.

4) А4 ≤ П4, данное условие выполняется.

Структуру баланса можно признать удовлетворительной, так как выполняется 4 условие, минимальное необходимое условие, для признания структуры баланса удовлетворительным и платежеспособным.

Баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, так как 3 условие не выполняется:

А3 ≤ П3.

А1 + А2 + А3 ≥ П1 + П2 + П3, 20189305 ≥ 19162385

– перспективная ликвидность, которая прогнозирует платежеспособность организации на длительный срок, которая будет обеспечивать при условии, что поступление денежных средств с учетом имеющихся материально-производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности превысят все внешние обязательства.

***Задание 4***

По данным бухгалтерского баланса рассчитать показатели ликвидности, установить наличие (отсутствие) платежеспособности и сделать краткосрочный прогноз платежеспособности (табл. 4).

Таблица 4 Показатели ликвидности и платежеспособности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | ≥ 2 | 3,676 | 3,734 | 0,058 |
| 2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) | ≥ 0,8 | 2,044 | 1, 894 | -0,15 |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 1,286 | 0,721 | -0,565 |
| 4. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности | ≥ 1 | - | 1,87 | - |

Для оценки долгосрочной платежеспособности рассчитываются показатели абсолютной ликвидности (Кабс), критической ликвидности (Ккр), и текущей ликвидности (Ктл), динамику которых свидетельствует о возможности организации отвечать по своим долгам в будущем при условии сохранения выявленных трендов. Находим по формулам:

Ктл = (оборотные активы – задолженность учредителей по взносам в уставной капитал) / краткосрочные обязательства.

Ккр.лк. = (А1 +А2) / (П1 + П2)

Кал = А1 / (П1 + П2)

Оптимальное значение Ктл ≥ 2, что соответствует данному требованию. Ктл на конец периода = 3,734.Оптимальное значение Ксос ≥0,1, Ксос = 0,732.

Фактические значения коэффициентов Ктл и Ксос на отчетную дату соответствуют нормативным, то предприятие можно считать платежеспособной, а структуру баланса – удовлетворительной.

Из таблицы видно, что почти все коэффициенты соответствуют нормативам. Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,058. Коэффициент критической ликвидности уменьшился на 0,15 и коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0, 565 в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

В данной ситуации при положительной динамике коэффициента текущей ликвидности за анализируемый год делается прогноз на 3 следующие за отчетной датой месяца о возможности утраты платежеспособности, рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности на три месяца:

Кутр = 1,87 Критериальное значение Кутр ≥ 1,0 Организация в течение трех месяцев останется палетежеспособной.

***Задание 5***

По данным бухгалтерского баланса рассчитать показатели для оценки финансовой устойчивости организации, проанализировать их динамику и ее воздействие на финансовое состояние (табл. 5).

Таблица 5 Показатели финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На начало отчетного года | На конец отчетного года | ±Δ |
| А |  | 1 | 2 | 3 |
| 1. Коэффициент финансовой независимости (автономии) | ≥ 0,5 | 0,584 | 0,580 | -0,004 |
| 2. Коэффициент финансового рычага (леверидж) | ≤ 1 | 0,711 | 0,419 | -0,292 |
| 3. Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,2 | 0,468 | 0,558 | 0,09 |
| 4. Коэффициент постоянного актива | ≤ 0,80 | 0,531 | 0,442 | -0,089 |
| 5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами  | ≥ 0,1 | 0,738 | 0,732 | -0,006 |
| 6. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | ≥ 0,8 | 2,214 | 1,933 | -0,281 |

Находим коэффициенты по формуле:

Кавт = Собственный капитал / Активы

Кфр = Заемный капитал / Собственный капитал

Кмск = (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы) / Собственный капитал

Кпа = (Внеоборотные активы – Долгосрочные обязательства) / Собственный капитал

Ксос = (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы) / Оборотные активы

Кзап = (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы) / Запасы

Как видно из таблицы, Коэффициенты соответствуют оптимальному значению, но в отчетном году почти все они снизились по сравнению с предыдущим годом, кроме Коэффициента маневренности собственного капитала. Он увеличился на 0,09. Финансовое положение ухудшилось в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, об этом свидетельствует отрицательная динамика ряда коэффициентов, но остается быть нормальной.

Снизилось значение Коэффициента финансовой независимости на 0,004 и за отчетный год составило 0,580, т. е. удельный вес собственного капитала в составе совокупных пассивов (всех источников средств) равен 58%. Коэффициент обеспеченности оборотных активов и обеспеченности запасов собственными средствами снизился на 0,006 и 0,281 соответственно, снизилась финансовая независимость в формировании оборотных активов.

Коэффициенты маневренности и постоянного актива в сумме равны единице, так как каждый из них отражает направление использования собственного капитала организации, большая часть которого финансирует внеоборотные активы, а остальная – оборотные. Поскольку любая компания для соблюдения минимального уровня финансовой устойчивости и ликвидности баланса должна иметь величину собственного капитала, превышающую величину внеоборотных (долгосрочных) активов, то значение коэффициента маневренности собственного капитала должно быть как минимум положительным, что наблюдается в ОАО "АКР"

***Задание 6***

Используя данные Отчета о движении денежных средств (форма № 4), проанализировать денежные потоки в целом по организации по видам деятельности. Оценить влияние денежных потоков на финансовое состояние и платежеспособность организации (табл. 6).

По данным отчета "О движении денежных средств" ОАО "АКР" составлена таблица 6. В ней содержатся показатели, отражающие движение денежных средств организации за отчетный и предыдущий год в абсолютном выражении, и относительные показатели, характеризующие структуру денежных потоков в разрезе видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. В результате осуществления производственно-коммерческой деятельности организация увеличила объем денежной массы как в части поступления, так и оттока. Данную ситуацию можно рассматривать как положительную, так как она является следствием масштаба роста производства и реализации продукции.

В ОАО "АКР" денежный поток в целом увеличился на 24027727 руб. в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. Темп прироста составил 149,91%. А значение отрицательного денежного потока (оттока) увеличился на 23941046 руб. в отчетном по сравнению с предыдущим периодом, и темп прироста составил 143,22%. Приток и отток денежных средств вырос примерно одинаково. Но наблюдается такая тенденция, что отток в целом превышает приток денежных средств, что, конечно, является отрицательным фактором.

Таблица 6 Показатели состава, структуры и динамики денежных потоков организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Денежный поток | Сумма, тыс.р. | Темп роста, % | Удельный вес, % |
| За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Положительный – всего | 54717623 | 78745349 | 24027726 | 143,91 | 100,0 | 100,0 | - |
| Отрицательный – всего | 55387872 | 79328418 | 23941046 | 143,22 | 100,0 | 100,0 | - |
| Чистый – всего | -669749 | -583069 | -86680 | -87,06 | - | - | - |
| в том числе по видам деятельности: | текущей | Положительный | 44325119 | 66112083 | 21786964 | 149,15 | 81,00 | 83,96 | 2,96 |
| Отрицательный | 40133902 | 68401231 | 28267329 | 170,43 | 72,46 | 86,22 | 13,76 |
| Чистый | 4191217 | -2289148 | -1902069 | 54,62 | - | - | - |
| инвестиционной | Положительный | 5869217 | 9626857 | 3757640 | 164,02 | 10,73 | 12,22 | 1,49 |
| Отрицательный | 12487380 | 10169711 | -2317669 | 81,44 | 22,54 | 12,82 | -9,72 |
| Чистый | -6618163 | -542854 | -6075309 | -8,20 | - | - | - |
| финансовой | Положительный | 4523287 | 3006409 | -1516878 | 66,46 | 8,27 | 3,82 | -4,45 |
| Отрицательный | 2766090 | 757476 | -2008614 | 27,38 | 4,99 | 0,95 | -4,04 |
| Чистый | 1757197 | 2248933 | 491736 | 127,98 | - | - | - |

ликвидность рентабельность платежеспособность бухгалтерский баланс

Рассмотрим показатели денежных потоков по видам деятельности.

Наибольший объем денежной массы обеспечивает оборот текущей (основной) деятельности. Приток денежных средств увеличился в отчетном году на 21786964 руб. и темп роста составил 149,15%, отток денежных средств увеличился на 28267329 руб. и темп роста составил 170,43%. Также сохраняется тенденция превышения оттока денежных средств над их притоком. Организация в данном случае не сможет вкладывать деньги в инвестиционную и финансовую деятельность в полном объеме, потому что именно текущая деятельность обеспечивает достаточность денежных средств для осуществления операций по инвестиционной и финансовой деятельности. Наибольший приток денежных средств по текущей деятельности был обеспечен от покупателей и заказчиков, также прочих доходов.

По инвестиционной деятельности также увеличился приток денежных средств на 3757640 руб. Темп роста составил 164,02%. Отток денежных средств по инвестиционной деятельности уменьшился на 2317669 руб. и темп роста составил 81,44%. По инвестиционной деятельности также наблюдается превышение оттока денежных средств над их притоком, но из таблицы видим, что по этому виду деятельности отток денежных средств все же уменьшился. По инвестиционной деятельности видно, что организация уменьшает сумму займов, предоставленные другим организациям, и вкладывает деньги на приобретение ценных бумаг, иных финансовых вложений, объектов основных средств и нематериальных активов.

По финансовой деятельности как положительное значение, так и отрицательное значение денежного потока уменьшилось. По данному виду деятельности приток денежных средств превышает над оттоком денежных средств. Организация ориентирована на возвращение денежных средств (займов и кредитов), предоставленных другим организациям, более чем на погашение своих займов и кредитов.

***Задание 7***

С помощью косвенного метода анализа денежных потоков определить влияние отдельных факторов на отклонение суммы чистой прибыли от суммы чистого денежного потока за отчетный год, используя для этой цели показатели финансовой отчетности организации (формы №№1, 2, 4) (табл. 7).

Таблица 7 Расчет влияния факторов на чистый денежный поток за отчетный год (косвенный метод анализа)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | № формы,код строки | Сумма (+,-),тыс. руб. |
| А | 1 | 2 |
| Чистая прибыль |  | 2009327 |
| Чистый денежный поток |  | 583069 |
| Сумма корректировки чистой прибыли за счет изменения балансовых остатков: | - |  |
| 1. Нематериальные активы |  | - 368 |
| 2. Основные средства |  | - 650 153 |
| 3. Незавершенное строительство |  | - 1 357 149 |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности |  | + 6633 |
| 5. Долгосрочные финансовые вложения |  | + 1 323 763 |
| 6. ОНА |  | + 329 834 |
| 7. Прочие внеоборотные активы |  | - 186 295 |
| 8. Запасы |  | - 2 725 167 |
| 9. НДС |  | - 532 842 |
| 10 Долгосрочная дебиторская задолженность |  | - 34 681 |
| 11. Краткосрочная дебиторская задолженность |  | - 3 264 351 |
| 12. Краткосрочные финансовые вложения |  | + 758 869 |
| 13. Добавочный капитал |  | + 1 836 732 |
| 14. Нераспределенная прибыль |  | - 662 722 |
| 15. Долгосрочные обязательства: займы и кредиты |  | + 1 209 569 |
| 16. ОНО |  | + 23 316 |
| 17. Краткосрочные займы и кредиты |  | + 1 039 364 |
| 18. Кредиторская задолженность |  | + 171 597 |
| 19. Задолженность перед учредителями по выплате доходов |  | - 45 |
| 20. Доходы будущих периодов |  | - 4 720 |
| 21. Резервы предстоящих расходов |  | + 126 420 |
| Общая сумма корректировок чистой прибыли |  | - 2 592 396 |
| Чистая прибыль с учетом корректировок | - |  - 583069 |

Скорректированная величина чистой прибыли ОАО "АКР" за отчетный год равна приросту остатка денежных средств:

В таблице 7 представлены расчеты по данным бухгалтерского баланса ОАО "АКР" за отчетный год, в результате которых сумма чистой прибыли ( 2009327 тыс. руб., стр. 190 Отчета о прибылях и убытках, форма 2) скорректирована на изменения балансовых остатков и стала равной величине чистого денежного потока ( -583 069 тыс. руб. стр. 460 Отчет о движении денежных средств). По данным таблицы 7 ОАО "АКР" активно вкладывает деньги во внеоборотные активы, а именно, в капитальное строительство (-1 357 149 тыс. руб.), в основные средства (-650 153 тыс. руб.), сократились долгосрочные финансовые вложения (+1 323 763 тыс. руб.). ОАО "АКР" также вкладывает деньги в оборотные активы, а именно, в материально-производственные запасы (- 2 725 167) и краткосрочную дебиторскую задолженность (- 3 264 351) Рассматривая влияние динамики показателей пассива баланса на денежный оборот, можно заметить, ОАО "АКР", управляя денежными потоками, увеличило состояние обязательств: долгосрочных (+1 209 569), краткосрочных (+ 1 039 364). Предприятие также увеличило добавочный капитал (+ 1 836 732).

***Задание 8***

Используя данные бухгалтерской отчетности (формы № 1, №2), рассчитать показатели оборачиваемости и дать оценку эффективности использования капитала, вложенного в оборотные активы. Определить влияние на ускорение (замедление) оборачиваемости роста выручки от продаж и среднегодовых балансовых остатков оборотных средств. Установить сумму условного высвобождения (в результате ускорения оборачиваемости) или дополнительного привлечения средств (вследствие замедления оборачиваемости) в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Результаты расчетов представить в таблице 8.

Таблица 8 Показатели оборачиваемости оборотных активов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Среднегодовая балансовая величина оборотных активов – всего, тыс. р.  | 13781371,5 | 17616434,5 | 3835063 | 127,82 |
| в том числе:а) запасов, включая НДСб) дебиторской задолженностив) краткосрочных финансовых вложенийг) денежных средств | 5780686,536040683070560,51326056,5 | 8301815,547369763877995,5699647,5 | 25211291132908807435-626409 | 143,613131,43126,30052,76 |
| 2. Выручка от продаж | 38697782 | 60089063 | 21391281 | 155,28 |
| 3. Продолжительность одного оборота всех оборотных активов, дней  | 128,21 | 105,54 | -22,67 | 82,32 |
| в том числе:а) запасов, включая НДСб) дебиторской задолженностив) краткосрочных финансовых вложенийг) денежных средств | 53,7833,5328,5612,34 | 49,7428,3823,234,19 | -4,04-5,15-5,33-8,15 | 92,4984,6481,3433,95 |
| 4. Оборачиваемость всех оборотных активов, коэффициента) запасов, включая НДСб) дебиторской задолженностив) краткосрочных финансовых вложенийг) денежных средств | 6,6910,7312,6029,18 | 7,2312,686,0885,88 | 0,541,95-6,5256,7 | 108,07118,1748,25294,31 |
| 5. Экономический результат:а) ускорение (замедление) оборачиваемости, днейб) сумма условного высвобождения средств (относительная экономия) или дополнительного привлечения средств за счет изменения оборачиваемости оборотных активов, тыс. р. | -- | -- | -22,67-3744691,325 | -- |
| 6. Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов, дней – всегов том числе за счет:а) изменения среднегодовых балансовых остатков оборотных активовб) изменения выручки от продаж | --- | --- | -22,6735,67-58,34 | --- |

В таблице 8 рассчитаны показатели оборачиваемости оборотных активов за предыдущий и отчетный год. За отчетный год ОАО "АКР" осуществила дополнительные вложения в оборотные активы на 3835063 тыс. руб., среднегодовая величина которых составила в отчетном году 17616434,5 тыс. руб. Увеличение произошло по всем видам оборотных активов без исключения, при этом наиболее существенно возросли среднегодовые остатки материально-производственных запасов, которые составили в отчетном году 8301815,5 тыс. руб., что на 2521129 тыс. руб. больше, чем о предыдущем году.

В целом оборачиваемость увеличилась, о чем свидетельствуют показатели оборачиваемости. Так увеличение оборота всех оборотных активов положительно сказалось на значении коэффициента оборачиваемости, который увеличился на 0,54 и составил в отчетном году 7,23 раза, при его значении 6,69 раз в предыдущем году.

Об ускорении оборачиваемости свидетельствует также сокращение средней продолжительности одного оборота в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Период оборота сократился на 22,67 дня в целом, в том числе запасов на 4,04 дня, дебиторской задолженности на 5,15 дней, краткосрочных финансовых вложений на 5,33 дня, денежных средств на 8,15 дней. Такая ситуация положительно характеризует деятельность ОАО "АКР" в отношении использования оборотных средств. Наряду с показателями оборачиваемости сложившиеся хорошее положение в использовании оборотных средств подтверждает абсолютный показатель условной (относительной) их экономии. За отчетный год его величина составила 3744691,325, т.е. ОАО "АКР" эту дополнительную сумму средств использовал эффективно, вложив его в оборотные средства и получив доход.

***Задание 9***

По данным годовой финансовой отчетности организации (формы №№ 2, 5) проанализировать динамику и состав доходов, расходов и финансовых результатов организации. Указать возможные причины, повлиявшие на прирост (снижение) анализируемых показателей (табл. 9, 10, 11)

По данным таблицы 9 видно, что доходы за отчетный год сократились 15287048 руб. и темп роста составил 79,92%. Не смотря на то, что доходы сократились, выручка от продаж в отчетном периоде увеличилась на 21391281 руб., проценты к получению увеличились на 47142 руб., появились доходы от участия в других организациях. Доходы уменьшились в отчетном периоде в связи с тем, что уменьшились прочие доходы примерно в 60 раз, на сумму 36725490 руб. В разделе "Доходы" наблюдается то, что показатели почти всех статей (кроме прочие доходы) увеличились в относительном и абсолютном выражении.

По статье расходы мы также наблюдаем сокращение на сумму 13397375 руб. и темп роста составил 81,45 %. По данному разделу уменьшились прочие расходы на 37435286 руб. и расход по налогу на прибыль на 1889673 руб. По остальным статьям данного раздела наблюдается увеличение расходов как в абсолютном (стоимостном), так и относительном (удельный вес) выражении.

В целом за предыдущий год расходы и доходы организации примерно одинаковы, а за отчетный год доходы превышают над расходами, что является положительным фактором.

Таблица 9 Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Темп роста, % | Удельный вес, % |
| За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Доходы – всегов том числе: | 76122447 | 60835399 | -15287048 | 79,92 | 100,0 | 100,0 | - |
| 1.1. Выручка от продаж | 38697782 | 60089063 | 21391281 | 155,28 | 50,84 | 98,77 | 47,93 |
| 1.2. Проценты к получению | 73682 | 120824 | 47142 | 163,98 | 0,097 | 0,198 | 0,101 |
| 1.3. Доходы от участия в других организациях | - | 19 | 19 | - | - | 0,00003 | 0,00003 |
| 1.4. Прочие доходы | 37350983 | 625493 | -36725490 | 1,67 | 49,07 | 1,028 | -48,04 |
| 2. Расходы – всегов том числе: | 72223447 | 58826072 | -13397375 | 81,45 | 100,0 | 100,0 | - |
| 2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 25743633 | 49589795 | 23846162 | 192,63 | 33,69 | 84,17 | 50,48 |
| 2.2. Коммерческие расходы | 1248822 | 1265821 | 16999 | 101,36 | 1,63 | 2,15 | 0,52 |
| 2.3. Управленческие расходы | 3446016 | 3959565 | 513549 | 114,90 | 4,51 | 6,72 | 2,21 |
| 2.4. Проценты к уплате | 609708 | 913427 | 303719 | 149,81 | 0,79 | 1,50 | 0,71 |
| 2.5. Прочие расходы | 39477825 | 2042539 | -37435286 | 5,17 | 51,66 | 3,47 | -48,19 |
| 2.6. Расход по налогу на прибыль (-ОНА+ОНО) | 1697443 | 1054925 | -642518 | 62,15 | 2,35 | 1,79 | -0,56 |
| 3. Чистая (нераспределенная) прибыль | 3899000 | 2009327 | -1889673 | 51,53 | - | - | - |
| 4. Коэффициент соотношения доходов и расходов  | 1,054 | 1,034 | -0,02 | 98,10 | - | - | - |

В результате совокупного влияния двух факторов: доходов и расходов, чистая прибыль в отчетном году составила 2009327. В результате общего сокращения сумм доходов и расходов чистая прибыль уменьшилась на 1889673 руб. Следовательно, на сокращение чистой прибыли повлияло сокращение сумм по прочим доходам и расходам.

***Задание 10***

Используя показатели финансовой отчетности рассчитать и оценить показатели рентабельности активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж (табл. 12).

В таблице 10 и 11 представлены исходные и аналитические показатели отчета о прибылях и убытках ОАО "АКР" за предыдущий и отчетный год. Они отражают состав, структуру и динамику доходов и расходов организации.

По таблице 10: материальные расходы увеличились на 22875704 тыс. руб. и составили 42611485 тыс. руб. за отчетный год. Сократились прочие расходы на 737678 тыс. руб. и составили 4281622 тыс. руб. за отчетный год.

Итого расходы по обычной деятельности увеличились на 24376710 тыс. руб. и составили 54815181 тыс. руб. за отчетный год. Хотя в целом, по таблице 9, видно, что расходы сократились.

По таблице 11: в отчетном году общая величина доходов составила 60835399 тыс. руб., что на 15287048 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году или на 20,08% сократилась. Значительное влияние на снижение доходов оказала прибыль от продаж, она уменьшилась на 2985429 тыс. руб. и составила 5273882 тыс. руб. за отчетный год или на 36,15%.

Рассматривая таблицу 11, можно заметить, что показатели по всем финансовым результатам ОАО "АКР" сократились.

Таблица 10 Состав, структура и динамика расходов по обычным видам деятельности организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Темп роста, % | Удельный вес, % |
| За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ |
| 1. Материальные расходы | 19735781 | 42611485 | 22875704 | 215,91 | 64,84 | 77,74 | 1,29 |
| 2. Расходы на оплату труда с отчислениями  | 4731481 | 6432929 | 1701448 | 135,96 | 15,54 | 11,73 | -3,81 |
| 3. Амортизация | 951909 | 1489145 | 537236 | 156,44 | 3,13 | 2,72 | -0,41 |
| 4. Прочие расходы | 5019300 | 4281622 | -737678 | 85,30 | 16,48 | 7,81 | -8,67 |
| 5. Итого расходов по обычным видам деятельности | 30438471 | 54815181 | 24376710 | 180,085 | 100,0 | 100,0 | - |
| 6. Выручка от продаж | 38697782 | 60089063 | 21391281 | 155,28 | - | - | - |
| 7. Расходы на 1 руб. выручки от продаж, коэффициент | 0,786 | 0,912 | 0,126 | 116,03 | - | - | - |
| 8. Прибыль от продаж | 8259311 | 5273882 | -2985429 | 63,85 | - | - | - |
| 9. Рентабельность расходов, % | 27,13 | 9,62 | -17,51 | 35,46 | - | - | - |
| 10. Рентабельность продаж, % | 21,34 | 8,77 | -12,57 | 41,096 | - | - | - |

Таблица 11 Показатели финансовых результатов организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Темп роста, % | Удельный вес, % |
| За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ |
| 1. Доходы – всего
 | 76122447 | 60835399 | -15287048 | 79,92 | 100,0 | 100,0 | - |
| 1. Валовая прибыль
 | 12954149 | 10499268 | -2454881 | 81,05 | 17,02 | 17,26 | 0,24 |
| 1. Прибыль от продаж
 | 8259311 | 5273882 | -2985429 | 63,85 | 10,85 | 8,67 | -2,18 |
| 1. Прибыль до налогообложения
 | 5596443 | 3064252 | -2532191 | 54,75 | 7,35 | 5,04 | -2,31 |
| 1. Чистая прибыль
 | 3899000 | 2009327 | -1889673 | 51,53 | 5,!2 | 3,30 | - |

Наряду с показателями структуры и динамики расходов целесообразно оценить относительные показатели, характеризующие уровень расходоемкости текущей деятельности организации. Одна из таких характеристик – коэффициент расходоемкости обычных видов деятельности, рассчитываемый как отношение общей величины расходов по обычным видам деятельности к величине выручки от продаж. По значению этого коэффициента можно судить, какая сумма расходов приходится на каждый рубль выручки, или какую долю в выручке занимают текущие расходы. По данным ОАО "АКР" для получения каждого рубля выручки, предприятию пришлось потратить 78,6 коп. в предыдущем году и 91,2 коп. в отчетном году. Рентабельность продаж уменьшилась за счет относительного увеличения расходов.

Отношение прибыли от продаж к общей величине расходов по обычным видам деятельности, представлено показателем рентабельности расходов. Рентабельность расходов сократилась на 17,51% и составила за отчетный год 9,62%, данное сокращение рентабельности расходов не подтверждает положительную динамику роста эффективности производственно-хозяйственной деятельности ОАО "АКР".

Снижение эффективности деятельности компании проявляется, кроме того, и в понижении рентабельности продаж, выражаемой отношением прибыли от продаж к выручке от продаж. В отчетном году рентабельность продаж составила 8,77% и снизилась на 12,57% по сравнению с предыдущим годом.

Таблица 12 Показатели рентабельности организации %%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За предыдущий год | За отчетный год | ±Δ |
| 1. Рентабельность продаж (по валовой прибыли)
 | 33,47 | 17,47 | -16 |
| Рентабельность продаж (по прибыли от продаж) | 21,34 | 8,77 | -12,57 |
| 1. Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)
 | 14,46 | 5,099 | -9,361 |
| Рентабельность продаж (по чистой прибыли) | 10,07 | 3,34 | -6,73 |
| 1. Рентабельность совокупных активов (по валовой прибыли)
 | 36,4 | 24,5 | -11,9 |
| 1. Рентабельность совокупных активов (по прибыли от продаж)
 | 23,2 | 12,3 | -10,9 |
| 1. Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)
 | 15,7 | 7,1 | -8,6 |
| 1. Рентабельность совокупных активов (по чистой прибыли)
 | 10,9 | 4,7 | -6,2 |
| 1. Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)
 | 19,6 | 8,1 | -11,5 |

Рентабельность характеризует отношение (уровень) прибыли к авансированному капиталу или его элементам. Показатель рентабельности отражает, какая сумма прибыли получена организацией на каждый рубль капитала, активов, доходов и расходов.

Находим рентабельность по формулам:

1. Рентабельность продаж (по валовой прибыли) = валовая прибыль / выручка от продаж
2. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж) = прибыль от продаж / выручка от продаж
3. Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения) = прибыль до налогообложения / выручка от продаж
4. Рентабельность продаж (по чистой прибыли) = чистая прибыль / выручка от продаж
5. Рентабельность совокупных активов (по валовой прибыли) = валовая прибыль / средняя балансовая величина совокупных активов

Средняя балансовая величина за предыдущий год 35623692 тыс. руб. и за отчетный год 42812889 тыс. руб. Нашли методом средней арифметической.

1. Рентабельность совокупных активов (по прибыли от продаж) = прибыль от продаж / средняя балансовая величина совокупных активов
2. Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения) = прибыль до налогообложения / средняя балансовая величина совокупных активов
3. Рентабельность совокупных активов (по чистой прибыли) = чистая прибыль / средняя балансовая величина совокупных активов
4. Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли) = чистая прибыль / средняя балансовая величина собственного капитала

Средняя балансовая величина собственного капитала за предыдущий год 19919689 тыс. руб. и за отчетный год 24935614,5 тыс. руб.

Все показатели рентабельности снизились, так как снизились многие показатели: рентабельность продаж, коэффициент финансового рычага, сокращение чистой прибыли и т.д.

**Список использованной литературы**

1. Анализ финансовой отчетности / под ред. Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С. – М.: Вузовский учебник, 2008.

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: - Финансы и статистика, 2007.
2. Баканов М.И. Экономический анализ в торговле. - М.: Финансы и статистика, 2007.
3. Ефимова О.В., Мельник М.В., Бородина Е.И. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2007.
4. Пласкова Н.С. Экономический анализ. – М.: ЭКСМО, 2009.

**Приложение**

1. Выписка из бухгалтерского баланса ОАО "АКР" тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Код стр. | На начало предыдущего года | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| АКТИВ |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫНематериальные активы | 110 | 904 | 928 | 1296 |
| Основные средства | 120 | 13363614 | 13592137 | 14242290 |
| Незавершенное строительство | 130 | 2021736 | 2094258 | 3451407 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | 202815 | 196182 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 3311133 | 8252065 | 6928302 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 51425 | 339679 | 9845 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 6242 | 447705 | 634000 |
| Итого по разделу I | 190 | 18755054 | 24929587 | 25463322 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫЗапасы | 210 | 3704559 | 4937566 | 7662733 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 1725242 | 2460209 | 3212875 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 1606047 | 2237357 | 4222260 |
| готовая продукция и товары для перепродажи  | 214 | 131934 | 142478 | 155860 |
| товары отгруженные | 215 | 9635 | 26611 | 600 |
| расходы будущих периодов | 216 | 231701 | 70911 | 71138 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 220 | 1184003 | 1735245 | 2268087 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - | 34681 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 4120676 | 3087460 | 6351811 |
| в том числе:покупатели и заказчики  | 241 | 920918 | 8838889 | 2780114 |
| прочие дебиторы | 243 | 3199758 | 2248571 | 3571697 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250 | 1883691 | 4257430 | 3498561 |
| Денежные средства | 260 | 1660931 | 991182 | 408113 |
| Итого по разделу II | 290 | 12553860 | 15008883 | 20223986 |
| БАЛАНС  | 300 | 31308914 | 39938470 | 45687308 |
| ПАССИВ |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫУставный капитал  | 410 | 2251824 | 2542942 | 2542942 |
| Добавочный капитал  | 420 | 7582366 | 10266029 | 12102761 |
| Резервный капитал | 430 | 112591 | 127147 | 127147 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 6540782 | 10405260 | 11751865 |
| Итого по разделу III | 490 | 16487563 | 23341378 | 26524715 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАЗаймы и кредиты  | 510 | 10340120 | 12506791 | 13716360 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 7313 | 8148 | 31464 |
| Итого по разделу IV | 590 | 10347433 | 12514939 | 13747824 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАКредиты и займы | 610 | 2262529 | 1853055 | 2892419 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 2160143 | 1939415 | 2111012 |
| в том числе:поставщики и подрядчики  | 621 | 793971 | 832627 | 1517286 |
| задолженность перед персоналом организации  | 622 | 154329 | 213922 | 242575 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | 62411 | 82331 | 92477 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624 | 254739 | 389664 | 195013 |
| прочие кредиторы  | 625 | 894693 | 420871 | 63661 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 2785 | 2770 | 2725 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 5509 | 4928 | 208 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 42952 | 281985 | 408405 |
| Итого по разделу V | 690 | 4473918 | 4082153 | 5414769 |
| БАЛАНС | 700 | 31308914 | 39938470 | 45687308 |

2. Выписка из отчета о прибылях и убытках ОАО "АКР" тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчетный год | За предыдущий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельностиВыручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 60089063 | 38697782 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (49589795) | (25743633) |
| Валовая прибыль | 029 | 10499268 | 12954149 |
| Коммерческие расходы | 030 | (1265821) | (1248822) |
| Управленческие расходы | 040 | (3959565) | (3446016) |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 5273882 | 8259311 |
| Прочие доходы и расходыПроценты к получению | 060 | 120824 | 73682 |
| Проценты к уплате | 070 | (913427) | (609708) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 19 | - |
| Прочие доходы | 090 | 625493 | 37350983 |
| Прочие расходы | 100 | (2042539) | (39477825) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 3064252 | 5596443 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 1481690 | 288253 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 1391904 | 836 |
| Текущий налог на прибыль  | 150 | (1144711) | (1984860) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 2009327 | 3899000 |

3. Выписка из Отчета о движении денежных средств ОАО "АКР" тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | код | За отчетный год | За предыдущий год |
| А | Б | 1 | 2 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 991182 | 1660931 |
| Движение денежных средств по текущей деятельностиСредства, полученные от покупателей, заказчиков | 120\* | 62510828 | 42193680 |
| Прочие доходы | 130\* | 3601255 | 2131439 |
| Денежные средства, направленные:на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (55681560) | (29791540) |
| на оплату труда | 160 | (4338556) | (3520295) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | (1020424) | (585721) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (4410617) | (2761438) |
| На расчеты с внебюджетными фондами | 185\* | (1207692) | (914772) |
| на прочие расходы | 190\* | (1742382) | (2560136) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200\* | (2289148) | 4191217 |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельностиВыручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 21045 | 2984938 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | 7544273 | 1505635 |
| Полученные дивиденды | 230 | - | 1372 |
| Полученные проценты | 240 | 156759 | 23919 |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | 1904780 | 1353353 |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов | 290 | (3168236) | (1431078) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (4149067) | (4905351) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (2852408) | (6150951) |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | (542 854) | (6618163) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельностиПоступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 420\* | 3006409 | 4523287 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 430\* | (757476) | (2766090) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 450\* | 2248933 | 1757197 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 460\* | (583069) | (669749) |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 470\* | 408113 | 991182 |

\* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией.

4. Выписка из Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) ОАО "АКР" тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | код | За отчетный год | За предыдущий год |
| А | Б | 1 | 2 |
| Материальные расходы | 710 | 42611485 | 19735781 |
| Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды | 720, 730 | 6432929 | 4731481 |
| Амортизация | 740 | 1489145 | 951909 |
| Прочие расходы | 750 | 4281622 | 5019300 |
| Итого по элементам расходов | 760 | 54815181 | 30438471 |