**Содержание**

[Введение 3](#_Toc277585095)

[1. Ознакомление с предприятием 4](#_Toc277585096)

[1.1. Общая характеристика ОАО «КАМАЗ-Металлургия» 4](#_Toc277585097)

[1.2. Тип организационной структуры управления, применяемый на предприятии ОАО «КАМАЗ-Металлургия» 9](#_Toc277585098)

[2. Финансовая работа на предприятии ОАО «КАМАЗ-Металлургия» 13](#_Toc277585099)

[2.1. Оценка финансового положения предприятия ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность 13](#_Toc277585100)

[2.2. Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» 20](#_Toc277585101)

[2.3. Анализ денежных потоков предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» 21](#_Toc277585102)

[2.4. Выводы по текущему финансовому положению предприятия и рекомендации по его улучшению 25](#_Toc277585103)

Приложения .......................................................................................................28

Введение

В современных нестабильных экономических условиях остро возросла необходимость в решительных и неотлагательных финансово-экономических мероприятиях по недопущению попадания предприятий в состояние банкротства. Для этого необходим анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, позволяющий своевременно отслеживать изменения в его финансовом состоянии.

Основной целью преддипломной практики является оценка финансового состояния предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия».

Основными задачами преддипломной практики являются:

1. Ознакомление с деятельностью организации, работой ее отделов, с целью их дальнейшего изучения;
2. Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который включает в себя: анализ ликвидности баланса, финансовую устойчивость, деловую активность, рентабельность предприятия.
3. Проведение анализа структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия;
4. Проведение анализа денежных потоков предприятия;
5. Оценка результатов деятельности предприятия и разработка рекомендаций по совершенствованию финансово-экономического состояния предприятия.

Все эти задачи рассмотрены в данном отчете по преддипломной практике.

Объектом исследования является предприятие ОАО «КАМАЗ-Металлургия». Предметом – финансовое состояние данного предприятия.

В качестве источника информационного обеспечения, использованного в ходе прохождения практики, явилась бухгалтерская отчетность предприятия за 2007-2009гг.

# 1. Ознакомление с предприятием

# 1.1. Общая характеристика ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

ОАО «КамАЗ-Металлургия» является специализированным предприятием по производству литых заготовок из серого, высокопрочного чугуна, стального и точного литья, цветного литья, поковок. Общество имеет следующие основные направления деятельности:

* первое направление деятельности связано с принадлежностью ОАО к промышленной группе заводов ОАО «КАМАЗ». Основной задачей данного направления является - полное и своевременное обеспечение потребности промышленной группы КАМАЗ необходимым литьем, поковками, подготовка к производству новых видов продукции согласно планам ОАО «КАМАЗ» по диверсификации продукции, а так же снижение себестоимости продукции для повышения общей конкурентоспособности промышленной группы;
* второе направление деятельности – выпуск продукции диверсификации для других предприятий России и на экспорт – ведущим автомобильным и другим машиностроительным фирмам ближнего и дальнего зарубежья.

История ОАО «КАМАЗ-Металлургия» началась в 2001 году. 16 июня Советом директоров КАМАЗа была утверждена новая структура управления акционерным обществом. В основу заложена продуктовая направленность: производство грузовых автомобилей, производство компонентов и производство заготовок. В заготовительную продуктовую группу вошли литейный завод как головное предприятие, а также кузнечный, автомеханический и ООО «КАМАЗ-Авторесурсы».

Возникновение продуктовых групп было вызвано требованиями рынка, прежде всего. Как правило, заказчики, особенно зарубежные, предпочитают сотрудничать с предприятием, имеющим возможность оказания как можно более широкого спектра услуг. К тому же, объединение усилий различных служб в единый механизм позволило существенно снизить затраты на текущую деятельность, так как все заводы одной группы ориентированы, в принципе, на одних поставщиков и потребителей.

Каждая из созданных групп, кроме поставок компонентов, необходимых для производства грузовых автомобилей, призвана была нести полную ответственность за развитие и диверсификацию производств, вхождение в рынок со своими продуктами.

В августе 2003 года, в связи с изменением структуры ОАО «КАМАЗ», автомеханический завод вышел из состава заготовительной продуктовой группы и стал частью блока производства грузовых автомобилей.

В связи с трагической смертью В.В. Фабера, 13 октября 2003 года руководителем ОАО «КАМАЗ - Металлургия» назначен Ханафей Закиевич Гарипов. С 25 апреля 2005 года обязанности Генерального директора «ОАО КАМАЗ-Металлургия» возложены на Владимира Ивановича Абрамова. 3 июля 2006 года он утвержден  в должности Генерального директора.

Сегодня ОАО «КАМАЗ-Металлургия» - это объединение двух заводов, литейного и кузнечного. Коллектив предприятия – более 10 000 человек.

Кроме поставок компонентов, необходимых для производства грузовых автомобилей, ОАО «КАМАЗ – Металлургия» призвано нести полную ответственность за развитие и диверсификацию производств, вхождение в рынок со своими продуктами.

Основные характеристики производственных мощностей ОАО «КАМАЗ-Металлургия»:

1. Производство чугунного литья:

* производственная мощность - 222,72 тысяч тонн отливок из высокопрочного и серого чугунов в год;
* метод литья – в песчано-глинистые смеси.

2. Производство стального литья:

* производственная мощность - 56,85 тысяч тонн отливок из углеродистых и жаропрочных сталей в год;
* метод литья – в песчано-глинистые смеси.

3. Производство цветного литья:

* производственная мощность - 34,28 тыс.тонн отливок в год;
* методы литья:

а) из алюминиевых сплавов – под давлением, под низким давлением, в кокиль;

б) из цинковых сплавов – под давлением;

в) из медных сплавов - литье-ковка по технологии “Autoforge”, непрерывное литье труб из латуни и бронзы.

4. Производство точного стального литья:

* производственная мощность – 4, 50 тысяч тонн отливок в год;
* методы литья:

а) по выплавляемым моделям;

б) центробежное литье;

в) стопочное литье в песчано-глинистые смеси.

5. Производство горячештампованных поковок:

* производственная мощность - 58,405 тысяч тонн в год.

Большая роль в решении поставленных задач отводится совершенствованию управления и работе по мотивации персонала, расширению рынков сбыта продукции, работе по повышению качества продукции, самостоятельному снабжению технологическими материалами, ускорению сроков изготовления литейной и кузнечной оснастки.

Заводы сертифицированы на соответствие системы качества международным стандартам серии DIN EN ISO 9001:2000 и ГОСТ Р ИСО 9001:2001 в области проектирования, изготовления и продажи отливок из чугуна, стали, цветных сплавов и штампованных поковок. Наличие сертификата качества позволяет успешно конкурировать с другими российскими предприятиями и повышает рейтинг со стороны западных заказчиков.

В апреле 2008 года сертифицирована система менеджмента охраны труда и профессиональной безопасности и система экологического менеджмента на соответствие требованиям международного стандарта ISO14001:2004 и требованиям международной сертификации OHSAS 18001:2007.

Предприятия, входящие в состав ОАО «КАМАЗ-Металлургия» традиционно ориентируются на три рынка сбыта своей продукции.

Первый рынок – заводы-обработчики ОАО «КАМАЗ». Объем этого рынка жестко связан с объемами производства автомобилей и внутрикомплексных услуг.

Второй рынок - это потребители России и СНГ. Традиционные заказчики - автомобильные и автоагрегатные заводы, нефте- и газодобывающие, сельскохозяйственные предприятия, а также - многочисленные юридические лица малого и среднего предпринимательства, охватывающего различные области деятельности.

И третий - рынок экспортного литья и кузнечной продукции.

В числе стабильных партнёров-заказчиков предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия»:

* Автомобилестроение: ОАО «КАМАЗ»; ОАО «АВТОВАЗ», «ШААЗ», «Рулевые системы», «БАГУ», «НефАЗ»;
* ОАО «РЖД»;
* Арматуростроение и приборостроение («МЗТА», «Гусар», «Металлист»);
* Поршневые кольца («ЯТК»).

В таблице 1 приведен анализ основных технико-экономических показателей работы ОАО «КАМАЗ-Металлургия».

Таблица 1

**Анализ основных технико-экономических показателей ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Годы | | | Абсолютное отклонение, абсолютный прирост (цепной) 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение, абсолютный прирост (цепной) 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Абсолютное отклонение, абсолютный прирост (базисный) 2009г. к 2007г. | Темп роста (базисный) 2009г. к 2007г., % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| 1 | Доходы от всех видов деятельности без НДС, млн. руб. | 16014095 | 17289787 | 8379867 | 1275692 | 107,97 | -8909920 | 48,47 | -7634228 | 52,33 |
| 2 | Выручка от продажи това-ров, продукции, работ, услуг (по обычным видам деятельности) без НДС, тыс. руб. | 14710748 | 16209193 | 8289540 | 1498445 | 110,19 | -7919653 | 51,14 | -6421208 | 56,35 |
| 3 | Численность работающих, чел. | 11339 | 11485 | 10068 | 146 | 101,29 | -1417 | 87,66 | -1271 | 88,79 |
| 3.1 | в том числе ППП, чел. | 11277 | 11418 | 9973 | 141 | 101,25 | -1445 | 87,34 | -1304 | 88,44 |
| 4 | Фонд оплаты труда всего, | 1933715 | 2238730 | 1202538 | 305015 | 115,77 | -1036192 | 53,72 | -731177 | 62,19 |
| 4.1 | в том числе ППП, тыс.руб. | 1924110 | 2226425 | 1191648 | 302315 | 115,71 | -1034777 | 53,52 | -732462 | 61,93 |
| 5 | Среднемесячная зарплата 1 работника, руб. | 14209 | 16242 | 9952 | 2033 | 114,31 | -6290 | 61,27 | -4257 | 70,04 |
| 6 | Производительность труда, руб. | 1635911 | 1572049 | 822263 | -63862 | 96,10 | -749786 | 52,31 | -813648 | 50,26 |
| 7 | Чистая прибыль, тыс.руб. | 38332 | 423 | -585499 | -37909 | 1,10 | -585922 | -138415,84 | -623831 | -1527,44 |

Из анализа таблицы 1 можно сделать вывод что, производительность труда в 2009 г. по сравнению с 2008г. уменьшилась на 47,7 % в стоимостном выражении (руб.). Причиной падения производительности труда является уменьшение объемов производства в натуральном выражении на 54,3%.

Среднесписочная численность работающих в 2009 г. составила 10068 человек и по сравнению с 2008г. уменьшилась на 1417 чел. (12,3 %). В течение 2009 г. было принято 649 чел., выбыло 2213 чел.

Фонд заработной платы в 2009 г. составил 1 202 538 тыс.руб. и уменьшился в сравнении с 2008 г. на 1 036 192 т.руб. (46,3 %).

Средняя заработная плата 1 работающего составила в 2009 г. 9952 руб., что ниже уровня 2008 г. на 38,7 % (- 6290 руб.).

Условия и порядок организации и оплаты труда персонала завода осуществляются на основе Коллективного договора - Тарифного соглашения. В 2009 г. производились выплаты социального характера (материальная помощь, оплата путевок, новогодних подарков, выходное пособие уволенным работникам) на сумму 13492 тыс.руб.

Объемы производства, реализованные в 2009 году, позволили, несмотря на рост средней заработной платы, стабильно выплачивать её в установленные сроки.

# 1.2. Тип организационной структуры управления, применяемый на предприятии ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

ОАО «КАМАЗ – Металлургия» - это дочернее предприятие ОАО «КАМАЗ». Представляет собой объединение литейного и кузнечного заводов, которые были основаны в 70-е годы 20 столетия.

Генеральным директором ОАО «КАМАЗ-Металлургия» является Владимир Иванович Абрамов.

ОАО «КАМАЗ-Металлургия» объединяет два завода – Литейный завод и Кузнечный завод. Литейный завод возглавляет Лузгин Леонид Андреевич. Директором Кузнечного завода является Логунов Геннадий Семёнович.

Организационная структура ОАО «КАМАЗ-Металлургия» наглядно представлена на рисунке 1.

Генеральный директор

ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

Комитет по контрольно-ревизионной работе

Аппарат

Генерального директора

Юридический отдел

Директор

по персоналу

Директор

по экономике и финансам

Литейный

завод

Кузнечный

завод

Директор

по развитию

Коммерческий

директор

Департамент

информационных и коммуникационных технологий

**Рис.1 Схема организационной структуры**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия»**

Уставный капитал ОАО «КАМАЗ-Металлургия» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами, и составляет 2 300 009 200 рублей. Уставный капитал состоит из 23 000 092 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

На момент государственной регистрации все акции ОАО «КАМАЗ-Металлургия» принадлежат единственному акционеру – ОАО «КАМАЗ».

В ОАО «КАМАЗ-Металлургия» создается резервный фонд. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения 5 % от уставного капитала.

Управление финансами предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия осуществляется департаментом по экономике и финансам (рисунок 2).

Директор по экономике и финансам

Технический помощник

Секретарь руководителя

Финансовый отдел

Департамент экономики

Начальник финансового отдела

5 ведущих экономистов

2 экономиста 1 категории

**Рис. 2. Структура управления департамента по экономике и финансам**

Функции управления оборотными активами предприятия лежат на финансовом отделе департамента. Основными целями деятельности финансового отдела являются: обеспечение планомерного финансирования производственной, управленческой деятельности предприятия, и своевременное покрытие существующих обязательств за счет собственных финансовых ресурсов и стороннего финансирования (обеспечение платежеспособности предприятия).

Внутренняя задача отдела состоит в эффективной и своевременной реализации полного спектра функций финансового управления (как стратегического так и тактического):

* финансового планирования;
* организации и контроля финансовой системы предприятия;
* учета финансовых операций;
* мониторинга и регулирования финансовых ресурсов;
* финансового анализа.

Внешняя задача деятельности финансового отдела состоит в обеспечение взаимодействия со службами завода в части получения необходимой и достаточной информации (данных) для реализации функций финансового управления, а также обеспечения взаимодействия с финансовыми институтами с целью обеспечения стороннего финансирования деятельности предприятия (в случае необходимости такового) или размещения свободных активов предприятия в альтернативные доходные виды деятельности.

# 2. Финансовая работа на предприятии ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

# 2.1. Оценка финансового положения предприятия ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, рентабельность

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния является бухгалтерская отчетность предприятия. В первую очередь – это бухгалтерский баланс (Приложения 1, 2, 3) и отчет о прибылях и убытках (Приложения 4, 5, 6).

Внешним проявлением финансовой устойчивости предприятия является его платежеспособность. Предприятие считается платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и расчеты с дебиторами (Д) покрывают его краткосрочные обязательства (КП).

Платежеспособность предприятия можно выразить в виде следующего неравенства: Д ≥ КП.

Подставив данные бухгалтерского баланса ОАО «КАМАЗ-Металлургия» в данное неравенство получим:

2007 год: Д = 876597 тыс.руб.; КП = 2681605 тыс.руб.

876597 ≤ 2681605 – неравенство не соблюдается;

2008 год: Д = 1392833 тыс.руб.; КП = 2831405 тыс.руб.

1392833 ≤ 2831405 – неравенство не соблюдается;

2009 год: Д = 835021 тыс.руб.; КП = 1873148 тыс.руб.

835021 ≤ 1873148 – неравенство не соблюдается.

Из проделанных расчетов можно сделать вывод, что ОАО «КАМАЗ-Металлургия» является не платежеспособным.

В отличие от понятия «платежеспособность», существует понятие «финансовая устойчивость», которая включает в себя оценку разных сторон деятельности предприятия. Для оценки финансовой устойчивости применяется система коэффициентов.

Результаты расчета коэффициентов ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009гг. приведены в таблице 2.

Таблица 2

**Оценка финансовой устойчивости ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Уровень показателя | | | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2007г. | Темп роста (базисный) 2009г. к 2007г., % |
| 2007г. | 2008г. | 2009г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности | 0,83 | 1,18 | 1,08 | 0,35 | 142,17 | -0,1 | 91,53 | 0,25 | 130,12 |
| 2 | Коэффициент быстрой ликвидности | 0,29 | 0,49 | 0,45 | 0,2 | 168,97 | -0,04 | 91,84 | 0,16 | 155,17 |
| 3 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,03 | 0,01 | 0,0008 | -0,02 | 33,33 | -0,009 | 8,00 | -0,029 | 2,67 |
| 4 | Промежуточный коэффициент покрытия | 0,36 | 0,64 | 0,58 | 0,28 | 177,78 | -0,06 | 90,63 | 0,22 | 161,11 |
| 5 | Общий коэффициент покрытия | 0,77 | 1,14 | 1,03 | 0,37 | 148,05 | -0,11 | 90,35 | 0,26 | 133,77 |
| 6 | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,83 | 0,89 | 0,51 | 0,06 | 107,23 | -0,38 | 57,30 | -0,32 | 61,45 |
| 7 | Коэффициент финансовой независимости (коэффициент собственности) | 0,5 | 0,42 | 0,6 | -0,08 | 84,00 | 0,18 | 142,86 | 0,1 | 120,00 |
| 8 | Коэффициент заемности | 0,42 | 0,38 | 0,31 | -0,04 | 90,48 | -0,07 | 81,58 | -0,11 | 73,81 |
| 9 | Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности | 0,86 | 1,78 | 1,62 | 0,92 | 206,98 | -0,16 | 91,01 | 0,76 | 188,37 |

Из таблицы 2 видно, что:

1. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже рекомендованных значений. Низкое значение коэффициентов ликвидности объясняется высокой долей внеоборотных активов в структуре активов компании (несоответствие между масштабами компании и масштабами ее деятельности);
2. Значение коэффициента быстрой ликвидности ниже рекомендованных значений. Причина низкого показателя – низкий уровень текущей дебиторской задолженности по сравнению с уровнями запасов и кредиторской задолженности. Коэффициент отражает способность компании отвечать по своим текущим обязательствам в случае возникновения сложностей с реализацией продукции;
3. Значение коэффициента абсолютной ликвидности рекомендованных значений, так как у предприятия низкое значение краткосрочных финансовых вложений и денежных средств;
4. Значение промежуточного коэффициента покрытия ниже рекомендованных значений, так как средства в обороте лишь частично покрывают краткосрочные обязательства предприятия;
5. Значение общего коэффициента покрытия также ниже рекомендованных значений. Средства в обороте лишь частично покрывают краткосрочные обязательства предприятия;
6. Значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств выросло и может превысить нормативное, существующая структура капитала ОАО «КАМАЗ-Металлургия» имеет нормальную финансовую устойчивость, но дальнейшее увеличение заемных средств нецелесообразно;
7. Значение коэффициента финансовой независимости близко к нормативному значению, рост оборотных активов ведет к потере финансовой независимости. Данный показатель показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие в состоянии покрыть за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений;
8. Значение коэффициента заемности в пределах нормативного. Показатель показывает величину заемных средств в общей сумме валюты баланса;
9. На начало рассматриваемого периода коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности ниже рекомендованных значений, в связи с низким показателем коэффициента текущей ликвидности. Однако уже 2008-2009г. значение показателя выше нормативного показателя.

Таким образом, величина расчетных коэффициентов на предприятии ОАО «КАМАЗ-Металлургия» ниже предельных ограничений. Это свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии ОАО «КАМАЗ-Металлургия».

Результат по бюджету за 2007 год составил 38 332 тыс. руб. чистой прибыли при целевой безубыточности. Основная причина прибыльности – улучшение результата от прочей деятельности.

Результат по бюджету за 2008 год составил 423 тыс.руб. чистой прибыли при целевой безубыточности.

Результат по бюджету за 2009 год составил 585 499 тыс.руб. убытков при запланированных убытках 682 218 тыс.руб. Результат улучшен на 96 719 тыс.руб.– за счет улучшения результата от прочей деятельности и отложенных налоговых активов.

Основной причиной убыточности основной деятельности ОАО «КАМАЗ-Металлургия» в 2009 году явился высокий уровень постоянных расходов при падении объемов производства в связи с мировым финансовым кризисом, рост затрат на энергоносители из-за повышения тарифов на электроэнергию, природный газ, теплоэнергию при ограничении роста цен на заготовки.

Финансовая устойчивость обеспечивается достаточностью ликвидных активов относительно краткосрочных обязательств.

Для определения степени покрытия обязательств предприятия по его активам, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств, необходимо провести анализ ликвидности баланса.

Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4.

Анализ ликвидности баланса предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» представлен в таблице 3.

Таблица 3

**Анализ ликвидности баланса ОАО «КАМАЗ-металлургия» за 2007-2009гг., тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Период | | | Соотношение | Пассив | Период | | | Платежный излишек (недостаток) | | |
| 2007г. | 2008г. | 2009г. | 2007г. | 2008г. | 2009г. | 2007г. | 2008г. | 2009г. |
| А1 | 79926 | 37221 | 1477 | А1 < П1 | П1 | 2463372 | 2745133 | 1792270 | -2383446 | -2707912 | -1790793 |
| А2 | 796671 | 1355612 | 833544 | А2 > П2 | П2 | 218233 | 86272 | 80878 | 578438 | 1269340 | 752666 |
| А3 | 1301526 | 1959440 | 1183289 | А3 > П3 | П3 | 521087 | 1488922 | 521493 | 780439 | 470518 | 661796 |
| А4 | 4192101 | 4135803 | 4042453 | А4 > П4 | П4 | 3167532 | 3167749 | 3666122 | 1024569 | 968054 | 376331 |
| Баланс | 6370224 | 7488076 | 6060763 |  | Баланс | 6370224 | 7488076 | 6060763 |  |  |  |

Таким образом, анализ баланса ОАО «КАМАЗ-Металлургия» показал невыполнение двух неравенств:

1. А1 < П1 (сумма кредиторской задолженности превышает сумму денежных средств и краткосрочных финансовых вложений),
2. А4 > П4 (сумма внеоборотных активов значительно превышает собственный капитал предприятия).

Следовательно, бухгалтерский баланс предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» не является абсолютно ликвидным, а низкие коэффициенты текущей, быстрой, абсолютной ликвидности свидетельствуют о некредитоспособности предприятия.

Для определения финансового состояния и эффективности деятельности предприятия также используются показатели рентабельности и деловой активности.

Деловая активность характеризуется интенсивностью оборота капитала и доходностью от использования этого капитала.

Интенсивность оборота капитала проявляется в скорости его оборачиваемости от момента вложения денежных средств в производство, до момента поступления денежных средств от покупателей.

Целью анализа деловой активности является оценка качества менеджмента по критерию скорости преобразования активов организации в денежные средства.

Анализ деловой активности ОАО «КАМАЗ-Металлургия» представлен в таблице 4 коэффициентами оборачиваемости и показателями периода оборота.

Таблица 4

**Показатели деловой активности предприятия**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Годы | | | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2007г. | Темп роста (базисный) 2009г. к 2007г., % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Коэффициент оборачиваемости активов | 2,38 | 2,34 | 1,22 | -0,04 | 98,45 | -1,12 | 52,31 | -1,15 | 51,50 |
| 2 | Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | 7,59 | 5,86 | 3,09 | -1,73 | 77,24 | -2,77 | 52,66 | -4,50 | 40,68 |
| 3 | Коэффициент оборачиваемости запасов | 13,34 | 10,15 | 5,30 | -3,18 | 76,13 | -4,85 | 52,24 | -8,03 | 39,77 |
| 4 | Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 22,37 | 15,06 | 7,57 | -7,31 | 67,33 | -7,49 | 50,28 | -14,80 | 33,85 |
| 5 | Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 6,33 | 6,22 | 3,65 | -0,11 | 98,28 | -2,57 | 58,70 | -2,68 | 57,69 |
| Продолжение таблицы 4 | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 6 | Продолжительность 1 оборота активов предприятия, дни | 153,61 | 156,03 | 298,29 | 2,42 | 101,58 | 142,26 | 191,17 | 144,68 | 194,19 |
| 7 | Продолжительность 1 оборота оборотных активов предприятия, дни | 48,09 | 62,27 | 118,24 | 14,17 | 129,47 | 55,97 | 189,89 | 70,14 | 245,85 |
| 8 | Продолжительность 1 оборота запасов предприятия, дни | 27,37 | 35,95 | 68,83 | 8,58 | 131,36 | 32,87 | 191,44 | 41,46 | 251,47 |
| 9 | Продолжительность 1 оборота дебиторской задолженности предприятия, дни | 16,32 | 24,23 | 48,20 | 7,92 | 148,52 | 23,96 | 198,89 | 31,88 | 295,38 |
| 10 | Продолжительность 1 оборота кредиторской задолженности предприятия, дни | 57,63 | 58,64 | 99,89 | 1,01 | 101,75 | 41,25 | 170,34 | 42,26 | 173,33 |

Анализ показателей оборачиваемости свидетельствует о снижении деловой активности предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия». На протяжении 2007-2009гг. коэффициенты оборачиваемости активов, оборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности имели тенденцию к снижению, что говорит о неэффективном управлении активами предприятия.

Доходность капитала характеризуется рентабельностью.

Рентабельность характеризует величину прибыли, получаемую предприятием от использования одного рубля различных видов активов.

Показатели рентабельности предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» представлены в таблице 5.

**Таблица 5**

**Анализ показателей рентабельности предприятия**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Годы | | | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2007г. | Темп роста (базисный) 2009г. к 2007г., % |
| 2007 | 2008 | 2009 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Чистая прибыль, тыс. руб. | 38332 | 423 | -585499 | -37909 | 1,10 | -585922 | -138415,84 | -623831 | -1527,44 |
| Продолжение таблицы 5 | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 2 | Рентабельность активов, % | 0,62 | 0,01 | -8,64 | -0,61 | 0,99 | -8,65 | -141577,31 | -9,26 | -1395,88 |
| 3 | Рентабельность оборотных активов, % | 1,98 | 0,02 | -21,80 | -1,96 | 0,77 | -21,82 | -142534,69 | -23,78 | -1102,56 |
| 4 | Рентабельность собственного капитала, % | 1,19 | 0,01 | -16,86 | -1,18 | 1,09 | -16,87 | -129015,52 | -18,05 | -1411,70 |
| 5 | Рентабельность продаж, % | 0,68 | 0,69 | 5,95 | 0,02 | 102,44 | 5,26 | 856,49 | 5,27 | 877,43 |
| 6 | Уровень прибыльности, % | -0,63 | -0,65 | - | -0,03 | 104,24 | - | - | - | - |

Показатели рентабельности на протяжении рассматриваемого периода снижаются. В 2009г. все показатели рентабельности имеют отрицательное значение, что говорит об отсутствии прибыли, получаемой с каждого рубля средств, вложенных в предприятие. Из всех показателей растет показатель рентабельности продаж, в 2009 году его рост составил 5,26% по отношению к 2008г., и 5,27% по отношению к 2007 году.

# 2.2. Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

По данным бухгалтерского баланса в таблице 6 проведен анализ состава, структуры, динамики имущества и источников его формирования (приложение 10).

Анализ состава и структуры источников формирования имущества в таблице 6 показал, что основную их долю составляет капитал и резервы, причем эта тенденция сохраняется в течение рассматриваемых трех лет, однако рост доли капитала и резервов в 2009 году был обусловлен увеличением уставного капитала на 47,43%. Займы и кредиты в 2007-2009г. имеют тенденцию к снижению, вероятно, это связано с использованием резервного капитала и нераспределенной прибыли. В 2009г. резервный капитал был практически использован и снизился на 142360 тыс. руб., к концу года составив лишь 21 тыс. руб.

Согласно решению №1 от 29.06.2009г. единственного акционера ОАО «КАМАЗ-Металлургия» средства из резервного фонда в размере 142381 тыс. руб. направлены на погашение убытков прошлых лет, а прибыль в размере 21 тыс. руб., полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2008г., направлена в резервный фонд.

# 2.3. Анализ денежных потоков предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия»

Для анализа денежных потоков предприятия необходимо проанализировать все основные каналы поступления и направления использования денежных средств.

Анализ движения денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по основной деятельности представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Движение денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по основной деятельности за 2007-2009 гг., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Денежный поток | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | Доля, % | | | Темп прироста, % | |
| 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2008г. к 2007г. | 2009г. к 2008г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| От продажи продукции, работ, услуг | 16463743 | 17817480 | 8186150 | 98,83 | 99,46 | 99,07 | 8,22 | -54,06 |
| Бюджетные ассигнования | 4 | 13493 | 57485 | - | 0,08 | 0,70 | 337225 | 326,04 |
| Прочие | 195454 | 82469 | 19734 | 1,17 | 0,46 | 0,22 | -57,81 | -76,07 |
| На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | -13575567 | -14115264 | -7210582 | 80,07 | 79,30 | 76,80 | 3,98 | -48,92 |
| На оплату труда | -1715630 | -2058835 | -1143876 | 10,12 | 11,5 | 12,18 | 20,01 | -44,44 |
| На расчеты по налогам и сборам | -749238 | -700776 | -621432 | 4,42 | 3,94 | 6,62 | -6,47 | -11,32 |
| На расчеты по социальному страхованию и обеспечению | -459693 | -495350 | -306834 | 2,71 | 2,78 | 3,27 | 7,76 | -38,06 |
| На выдачу в подотчет | -19160 | -19475 | -8008 | 0,11 | 3,93 | 0,09 | 1,64 | -58,88 |
| Прочие | -431907 | -409493 | -97804 | 2,55 | 2,30 | 1,04 | -5,19 | -76,12 |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | -291994 | 114249 | -1125167 | - | - | - | -139,13 | -1085 |

По данным таблицы 7 видно, что основным притоком денежных средств ОАО «КАМАЗ- Металлургия» по текущей деятельности за период 2007-2009 гг. были денежные средства от продажи продукции, работ, услуг. В 2007 г. данный приток составил 16463743 тыс. руб., в 2008 г. он увеличился на 8,22% и составил 17817480 тыс. руб., а в 2009 г. он снизился на 54,06% и составил 8186150 тыс. руб. Вторым по значимости является приток денежных средств по прочим текущим операциям: в 2007 г. он составил 195454 тыс. руб.; в 2008 г. – 82469 тыс. руб. (-57,81%); в 2009 г. – 19734 тыс. руб. (-76,07%).

Основную долю оттоков денежных средств по основной деятельности предприятия составляют расходы на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов. В 2008 г. их сумма увеличивается по сравнению с показателем 2007 г. на 3,98%, а в 2009 г. снижается на 48,92% по сравнению с 2008 г.

Оттоки денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по текущей деятельности за 2007 г. и 2009 г. были выше, чем притоки, что повлияло на отрицательный поток чистых денежных средств от текущей деятельности предприятия -291994 тыс. руб. и -1125167 тыс. руб. соответственно. Однако в 2008 г. притоки денежных средств по основной деятельности были выше оттоков на 114249 тыс. руб.

Анализ движения денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по инвестиционной деятельности представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Движение денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по инвестиционной деятельности за 2007-2009 гг., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Денежный поток | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 12557 | 6417 | 177 | -6140 | -48,90 | -6240 | -97,24 |
| Продолжение таблицы 8 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 91483 | 18566 | 1098865 | -72917 | -79,71 | 1080299 | 5818,70 |
| Полученные проценты | 0 | 1658 | 1748 | 1658 | 0 | 90 | 5,43 |
| Прочие | 0 | 0 | 69000 | 0 | 0 | 69000 | 0 |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | -21452 | -53000 | -5 436 | -31548 | 147,06 | 47564 | -89,74 |
| Прочие | 0 | 0 | -69 500 | 0 | 0 | -69500 | 0 |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 82588 | -26359 | 1094854 | -108947 | -131,92 | 1121213 | -4253,62 |

По данным таблицы 8 видно, что в 2007-2009 гг. основным притоком денежных средств по инвестиционной деятельности предприятия стала выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений: в 2007 г. она составила 91483 тыс. руб.; в 2008 г. произошло снижение на 79,71% в результате она составила 18566 тыс. руб.; в 2009 г. она значительно увеличилась и составила 1098865 тыс. руб.

Основным оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности в 2007-2008 гг. стало приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений, которые в 2007 г. составили 21452 тыс. руб., а в 2008 г. - 53000 тыс. руб. (+147%). Однако в 2009 г. доля расходов, связанных с приобретением ценных бумаг и иных финансовых вложений снизилась до 5436 тыс. руб., прочие инвестиционные расходы составили 69500 тыс. руб.

В результате чистые денежные средства от инвестиционной деятельности ОАО «КАМАЗ- Металлургия» в 2007 г. составили 82588 тыс. руб., в 2008 г. снизились на 131,92% и составили -26359 тыс. руб. А в 2009 г. притоки денежных средств по инвестиционной деятельности предприятия вновь стали превышать оттоки денежных средств на 1094854 тыс. руб.

Анализ движения денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по финансовой деятельности представлен в таблице 9.

По данным таблицы 9 видно, что финансовая деятельность предприятия в 2007г. имеет положительный поток чистых денежных поступлений равный 170947 тыс. руб. В 2008 г. он значительно снижается на 180,91% по сравнению с показателем 2007 г. и составляет чистый денежный отток равный 138306 тыс. руб. Это произошло в результате снижения поступлений от займов и кредитов, предоставленных другими организациями и прочих доходов по финансовой деятельности на 54,06% и 99,83% соответственно.

Таблица 9.

**Движение денежных средств ОАО «КАМАЗ-Металлургия» по финансовой деятельности за 2007-2009 гг., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Денежный поток | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 572399 | 262949 | 830523 | -309450 | -54,06 | 567574 | 215,85 |
| Прочие | 8605626 | 15000 | 1550540 | -8590626 | -99,83 | 1535540 | 10236,93 |
| Погашение займов и кредитов | -422399 | -236295 | -966724 | 186104 | -44,06 | -730429 | 309,12 |
| Погашение процентов по займам и кредитам | -2678 | -21146 | -8121 | -18468 | 689,62 | 13025 | -61, 60 |
| Прочие | -8582001 | -15000 | -1544524 | 8567001 | -99,83 | -1529524 | 10196,83 |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 170947 | -138306 | 5508 | -309253 | -180,91 | 143814 | -103,98 |

В 2009 г. чистый денежный поток от финансовой деятельности предприятия составляет 5508 тыс. руб. Отток денежных средств предприятия по финансовой деятельности увеличился в части погашение займов и кредитов на 309,12%, а так же прочих финансовых расходов – на 10196,83%. Однако приток денежных средств рос более быстрыми темпами, а именно поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями и прочие доходы выросли на 215,85% и 10236,93% соответственно.

# 2.4. Выводы по текущему финансовому положению предприятия и рекомендации по его улучшению

На основе проделанной работы можно сделать вывод о том, что предприятие ОАО «КАМАЗ-Металлургия» находится в крайне тяжелом финансовом состоянии.

К концу анализируемого периода 2007-2009 гг. предприятие становится убыточным и нерентабельным, так же является финансово неустойчивым и неплатежеспособным.

Из проведенного анализа и оценки финансового состояния предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007-2009гг. можно сделать следующие выводы:

1. Основную долю источников формирования имущества предприятия составляют капитал и резервы;
2. ОАО «КАМАЗ-Металлургия» не имеет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и расчетов с дебиторами, которые могли бы покрыть его краткосрочные обязательства, т.е. предприятие является платежеспособным.
3. Из анализа финансовой устойчивости видно, что ОАО «КАМАЗ-Металлургия» находится в неустойчивом финансовом состоянии и является некредитоспособным.
4. За период 2007-2009 гг. в ОАО «КАМАЗ-Металлургия» преобладал отток денежных средств над притоком. Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности не удовлетворяет требованиям финансовой независимости предприятия. Колебания суммы денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия говорят о нестабильности в получении и расходовании денежных средств.
5. В 2009 г. коэффициенты рентабельности имеют отрицательное значение, что свидетельствует об отсутствии прибыли от финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Полученные результаты указывают на необходимость разработки мер по улучшению финансового состояния предприятия ОАО «КАМАЗ-Металлургия».

Устранение неплатежеспособности возможно за счет:

* сокращения кредиторской и дебиторской задолженностей;
* увеличения объема денежных средств;
* повышения оборачиваемости оборотных средств предприятия.

Сокращение дебиторской задолженности можно достичь путем:

1. Разработки системы мотивации для покупателей. В договорах с клиентами необходимо предусмотреть условие, предполагающее, что при полной или частичной предоплате заказанной партии товара предоставляется скидка в размере 2–3 процентов от выплаченной суммы. Для партнеров, пожелавших сохранить товарные кредиты, предусмотрены ежемесячные бонусы за досрочную оплату.
2. Каждый сотрудник должен быть заинтересован в достижении запланированного уровня дебиторской задолженности. Например, менеджер по продажам премируется не только за выполнение плана по продажам, но и за исполнение обязательств теми контрагентами, которым он произвел отгрузку с рассрочкой платежа.
3. Возникновение просроченной дебиторской задолженности связано главным образом с различного рода техническими ошибками и редко неоплата намеренна. Поэтому основной способ борьбы с нарушением сроков платежей – это работа с клиентами и при необходимости напоминание им о сроках платежей. Поэтому необходимо разработать систему, которая позволит автоматически рассылать письма с напоминанием по электронной почте.

Увеличение объема денежных средств на предприятии достигается продажей или сдачей в аренду внеоборотных активов, оптимизацией и рационализацией ассортимента выпускаемой продукции, использованием механизма полной либо частичной предоплаты продукции.

Повышение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнуто путем оптимизации запасов ресурсов и незавершенного производства, сокращения длительности производственного цикла, улучшения организации материально-технического обеспечения, ускорения реализации товарной продукции и др.

Приложение 1

**Бухгалтерский баланс ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы, в том числе: | 110 | 1 104 | 962 |
| лицензии, товарные знаки, иные аналогичные права и активы | 111 | 210 | 155 |
| организационные расходы | 112 | 2 | 2 |
| прочие нематериальные активы | 113 | 892 | 805 |
| Основные средства, в том числе: | 120 | 3 225 702 | 3 155 724 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | 430 795 | 430 795 |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 | 2 775 646 | 2 702 357 |
| прочие основные средства | 123 | 19 261 | 22 572 |
| Незавершенное строительство, в том числе: | 130 | 91 938 | 58 088 |
| оборудование к установке | 131 | 590 | 1 182 |
| объекты строительства | 132 | 88 616 | 56 854 |
| затраты на создание нематериальных активов | 133 | 0 | 44 |
| прочие объекты | 134 | 2 732 | 8 |
| Доходные вложения в материальные ценности, в том числе: | 135 | 192 | 116 |
| прочие доходные вложения в материальные ценности | 137 | 192 | 116 |
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 140 | 933 593 | 932 280 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | 80 | 80 |
| инвестиции в другие общества | 143 | 932 200 | 932 200 |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 144 | 1 313 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 60 549 | 44 931 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 4 313 078 | 4 192 101 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы, в том числе: | 210 | 959 835 | 1 246 395 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 549 158 | 731 955 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | 17 | 33 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 213 | 224 450 | 307 907 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 157 408 | 182 904 |
| товары отгруженные | 215 | 3 392 | 13 421 |
| расходы будущих периодов | 216 | 25 427 | 10 175 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 89 074 | 55 131 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 230 | 0 | 231 |
| покупатели и заказчики | 231 | 0 | 231 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 240 | 518 538 | 796 440 |
| покупатели и заказчики | 241 | 400 230 | 597 536 |
| авансы выданные | 245 | 75 121 | 140 502 |
| прочие дебиторы | 246 | 43 187 | 58 402 |
| Краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | 250 | 10 300 | 3 500 |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 252 | 10 300 | 3 500 |
| Денежные средства, в том числе: | 260 | 120 797 | 76 426 |
| касса | 261 | 94 | 83 |
| расчетные счета | 262 | 109 709 | 50 139 |
| валютные счета | 263 | 4 306 | 2 331 |
| прочие денежные средства | 264 | 6 688 | 23 873 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 1 698 561 | 2 178 123 |
| БАЛАНС | 300 | 6 011 639 | 6 370 224 |

Продолжение приложения 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 2300009 | 2300009 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал, в том числе: | 420 | 889 340 | 889 082 |
| переоценка в части основных средств | 421 | 888 757 | 888 757 |
| Резервный капитал, в том числе: | 430 | 142 381 | 142 381 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 0 |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 142 381 | 142 381 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 470 | -202 272 | -163 940 |
| прибыль (убыток) отчетного года | 471 | 0 | 38 332 |
| прибыль (убыток) прошлых лет | 472 | -202 272 | -202 272 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 3 129 458 | 3 167 532 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 510 | 0 | 0 |
| Займы и кредиты, в том числе: |  |  |  |
| кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 0 | 0 |
| прочие займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 32 982 | 35 498 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 610 773 | 485 589 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 643 755 | 521 087 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты, в том числе: | 610 | 0 | 151 044 |
| кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 611 | 0 |  |
| прочие займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 612 |  | 151 044 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 | 2 182 284 | 2 463 372 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 1 889 304 | 2 086 319 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 91 455 | 120 611 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 20 614 | 8 760 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 25 648 | 38 345 |
| прочие кредиторы | 625 | 136 128 | 98 903 |
| векселя к уплате | 626 | 0 |  |
| авансы полученные | 627 | 19 135 | 110 434 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 0 |  |
| Доходы будущих периодов | 640 | 65 | 45 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 56 077 | 67 144 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2 238 426 | 2 681 605 |
| БАЛАНС | 700 | 6 011 639 | 6 370 224 |

Приложение 2

**Бухгалтерский баланс ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2008 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы, в том числе: | 110 | 962 | 809 |
| лицензии, товарные знаки, иные аналогичные права и активы | 111 | 155 | 164 |
| организационные расходы | 112 | 2 |  |
| прочие нематериальные активы | 113 | 805 | 645 |
| Основные средства, в том числе: | 120 | 3 155 724 | 3 005 588 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | 430 795 | 430 795 |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 | 2 702 357 | 2 552 475 |
| прочие основные средства | 123 | 22 572 | 22 318 |
| Незавершенное строительство, в том числе: | 130 | 58 088 | 112 477 |
| оборудование к установке | 131 | 1 182 | 44 278 |
| объекты строительства | 132 | 56 854 | 68 156 |
| затраты на создание нематериальных активов | 133 | 44 | 35 |
| прочие объекты | 134 | 8 | 8 |
| Доходные вложения в материальные ценности, в том числе: | 135 | 116 | 90 |
| прочие доходные вложения в материальные ценности | 137 | 116 | 90 |
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 140 | 932 280 | 932 280 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | 80 | 80 |
| инвестиции в другие общества | 143 | 932 200 | 932 200 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 44 931 | 84 559 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 4 192 101 | 4 135 803 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы, в том числе: | 210 | 1 246 395 | 1 946 867 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 731 955 | 1 044 024 |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | 33 | 0 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 213 | 307 907 | 361 734 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 182 904 | 426 308 |
| товары отгруженные | 215 | 13 421 | 2 921 |
| расходы будущих периодов | 216 | 10 175 | 111 880 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 55 131 | 12 573 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 230 | 231 | 7 008 |
| покупатели и заказчики | 231 | 231 |  |
| авансы выданные | 235 |  | 7 008 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 240 | 796 440 | 1 348 604 |
| покупатели и заказчики | 241 | 597 536 | 1 257 594 |
| авансы выданные | 245 | 140 502 | 59 892 |
| прочие дебиторы | 246 | 58 402 | 31 118 |
| Краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | 250 | 3 500 | 11 420 |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 252 | 3 500 | 11 420 |
| Денежные средства, в том числе: | 260 | 76 426 | 25 801 |
| касса | 261 | 83 | 73 |
| расчетные счета | 262 | 50 139 | 9 087 |
| валютные счета | 263 | 2 331 | 1 507 |
| прочие денежные средства | 264 | 23 873 | 15 134 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 2 178 123 | 3 352 273 |
| БАЛАНС | 300 | 6 370 224 | 7 488 076 |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 2300009 | 2300009 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал, в том числе: | 420 | 889 082 | 888 879 |
| переоценка в части основных средств | 421 | 888 757 | 888 757 |
| Резервный капитал, в том числе: | 430 | 142 381 | 142 381 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 142 381 | 142 381 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 470 | -163 940 | -163 520 |
| прибыль (убыток) отчетного года | 471 | 38 332 | 423 |
| прибыль (убыток) прошлых лет | 472 | -202 272 | -163 943 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 3 167 532 | 3 167 749 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты, в том числе: | 510 | 0 | 0 |
| кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 0 | 0 |
| прочие займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 35 498 | 43 056 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 485 589 | 1 445 866 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 521 087 | 1 488 922 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты, в том числе: | 610 | 151 044 | 13 821 |
| кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 611 |  | 13 821 |
| прочие займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 612 | 151 044 |  |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 | 2 463 372 | 2 745 133 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 2 086 319 | 2 434 076 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 120 611 | 75 935 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 8 760 | 20 579 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 38 345 | 109 124 |
| прочие кредиторы | 625 | 98 903 | 79 278 |
| векселя к уплате | 626 |  |  |
| авансы полученные | 627 | 110 434 | 26 141 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 | 45 | 24 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 67 144 | 72 427 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2 681 605 | 2 831 405 |
| БАЛАНС | 700 | 6 370 224 | 7 488 076 |

Приложение 3

**Бухгалтерский баланс ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2009 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код | На начало  отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы, в том числе: | 110 | 809 | 728 |
| лицензии, товарные знаки, иные аналогичные права и активы | 111 | 164 | 209 |
| прочие нематериальные активы | 113 | 645 | 519 |
| Основные средства, в том числе: | 120 | 3 005 588 | 2 881 101 |
| земельные участки и объекты природопользования | 121 | 430 795 | 430 795 |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 | 2 552 475 | 2 431 872 |
| прочие основные средства | 123 | 22 318 | 18 434 |
| Незавершенное строительство, в том числе: | 130 | 112 477 | 69 301 |
| оборудование к установке | 131 | 44 278 | 22 849 |
| объекты строительства | 132 | 68 156 | 46 414 |
| затраты на создание нематериальных активов | 133 | 35 | 30 |
| прочие объекты | 134 | 8 | 8 |
| Доходные вложения в материальные ценности, в том числе: | 135 | 90 | 63 |
| прочие доходные вложения в материальные ценности | 137 | 90 | 63 |
| Долгосрочные финансовые вложения, в том числе: | 140 | 932 280 | 932 280 |
| инвестиции в дочерние общества | 141 | 80 | 80 |
| инвестиции в другие общества | 143 | 932 200 | 932 200 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 70 466 | 158 980 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 4 121 710 | 4 042 453 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы, в том числе: | 210 | 1 946 867 | 1 179 421 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 1 044 024 | 599876 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 213 | 361 734 | 230 114 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 426 308 | 260 618 |
| товары отгруженные | 215 | 2 921 | 2 249 |
| расходы будущих периодов | 216 | 111 880 | 86 564 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 12 573 | 3 868 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 230 | 7 008 | 5 592 |
| авансы выданные | 231 | 7 008 | 5 592 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | 240 | 1 348 604 | 827 952 |
| покупатели и заказчики | 241 | 1 257 594 | 655 319 |
| авансы выданные | 245 | 59 892 | 42 511 |
| прочие дебиторы | 246 | 31 118 | 130 122 |
| Краткосрочные финансовые вложения, в том числе: | 250 | 11 420 | 500 |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 252 | 11 420 | 500 |
| Денежные средства, в том числе: | 260 | 25 801 | 977 |
| касса | 261 | 73 | 113 |
| расчетные счета | 262 | 9 087 | 710 |
| валютные счета | 263 | 1 507 | 39 |
| прочие денежные средства | 264 | 15 134 | 115 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 3 352 273 | 2 018 310 |
| БАЛАНС | 300 | 7 473 983 | 6 060 763 |

Продолжение приложения 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 2300009 | 3 390 874 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал, в том числе: | 420 | 888 879 | 888 853 |
| переоценка в части основных средств | 421 | 888 757 | 888 757 |
| Резервный капитал, в том числе: | 430 | 142 381 | 21 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  | 0 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 142 381 | 21 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе: | 470 | -170 437 | -613 626 |
| прибыль (убыток) отчетного года | 471 | 0 | -585 499 |
| прибыль (убыток) прошлых лет | 472 | -170 437 | -28 127 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 3 160 832 | 3 666 122 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты, в том числе: | 510 | 0 | 0 |
| кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 | 0 | 0 |
| прочие займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 35 880 | 35 840 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 1 445 866 | 485 653 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 1 481 746 | 521 493 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты, в том числе: | 610 | 13 821 | 40 504 |
| кредиты банков, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 611 | 13 821 |  |
| прочие займы, подлежащие погашению менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты | 612 |  | 40 504 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 | 2 745 133 | 1 792 270 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 2 434 076 | 1 518 793 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 75 935 | 86 193 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 20 579 | 19 248 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 109 124 | 87 441 |
| прочие кредиторы | 625 | 79 278 | 71 936 |
| векселя к уплате | 626 | 0 |  |
| авансы полученные | 627 | 26 141 | 8 659 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | 0 |  |
| Доходы будущих периодов | 640 | 24 | 9 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 72 427 | 40 365 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 0 | 0 |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2 831 405 | 1 873 148 |
| БАЛАНС | 700 | 7 473 983 | 6 060 763 |

Приложение 4

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| **Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)**, в том числе: | 010 | **14 710 748** | **11 104 077** |
| продукции | 011 | 14 486 662 | 10 682 733 |
| товара | 012 | 207 656 | 412 168 |
| услуг | 013 | 16 430 | 9 176 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг,**  в том числе: | **020** | **(13 910 663 )** | **(10 155 977 )** |
| продукции | 021 | (13 698 877 ) | (9 745 339 ) |
| товара | 022 | (204 936 ) | (405 436 ) |
| услуг | 023 | (6 850 ) | (5 202 ) |
| **Валовая прибыль** | **029** | **800 085** | **948 100** |
| **Коммерческие расходы,** в том числе от продажи: | **030** | **(116 514 )** | **(63 367 )** |
| продукции | 031 | (110 840 ) | (59 040 ) |
| товара | 032 | (5 674 ) | (4 327 ) |
| услуг | 033 |  |  |
| **Управленческие расходы,** в том числе от продажи: | **040** | **(583 808 )** | **(629 080 )** |
| продукции | 041 | (583 742) | (629 074) |
| товара | 042 |  |  |
| услуг | 043 | (66) | (6) |
| **Прибыль(убыток) от продаж ,** в том числе от продажи: | **050** | **99 763** | **255 653** |
| продукции | 051 |  |  |
| товара | 052 | 93 203 | 249 280 |
| услуг | 053 | (2 954 ) | 2 405 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 1 505 | 922 |
| Проценты к уплате | 070 | (7 611) | (3 749) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  | 2 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 1 301 842 | 9 390 249 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (1 338 629) | (9 442 855) |
| **Прибыль(убыток) до налогообложения**  **(строки 050+060-070+080+090-100)** | **140** | **56 870** | **200 222** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | (15 618) | (21 123) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (2 516) | (23 773) |
| Текущий налог на прибыль | 150 |  | (20 158) |
| Иные аналогичные обязательные платежи | 151 | (404) | (2 308) |
| **Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 140+141-142-150-151)** | **190** | **38 332** | **132 860** |

Приложение 5

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2008 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| **Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)**, в том числе: | 010 | **16 209 193** | **14 710 748** |
| продукции | 011 | 16 130 972 | 14 486 662 |
| товара | 012 | 65 201 | 207 656 |
| услуг | 013 | 13 020 | 16 430 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг,**  в том числе: | **020** | **(15 304 454 )** | **(13 910 663 )** |
| продукции | 021 | (15 236 184 ) | (13 698 877 ) |
| товара | 022 | (61 986 ) | (204 936 ) |
| услуг | 023 | (6 284 ) | (6 850 ) |
| **Валовая прибыль** | **029** | **904 739** | **800 085** |
| **Коммерческие расходы,** в том числе от продажи: | **030** | **(74 585 )** | **(116 514 )** |
| продукции | 031 | (67 901 ) | (110 840 ) |
| товара | 032 | (6 684 ) | (5 674 ) |
| услуг | 033 |  |  |
| **Управленческие расходы,** в том числе от продажи: | **040** | **(717 542 )** | **(583 808 )** |
| продукции | 041 | (717 365 ) | (583 742 ) |
| товара | 042 |  |  |
| услуг | 043 | (177 ) | (66 ) |
| **Прибыль(убыток) от продаж ,** в том числе от продажи: | **050** | **112 612** | **99 763** |
| продукции | 051 | 109 522 | 93 203 |
| товара | 052 | (3 469 ) | (2 954 ) |
| услуг | 053 | 6 559 | 9 514 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 1 748 | 1 505 |
| Проценты к уплате | 070 | (10 844 ) | (7 611 ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 1 039 088 | 1 301 842 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (1 174 381 ) | (1 338 629 ) |
| **Прибыль(убыток) до налогообложения**  **(строки 050+060-070+080+090-100)** | **140** | **(31 777 )** | **56 870** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 39 628 | (15 618 ) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (7 558 ) | (2 516 ) |
| Текущий налог на прибыль | 150 |  |  |
| Иные аналогичные обязательные платежи | 151 | 130 | (404 ) |
| **Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 140+141-142-150-151)** | **190** | **423** | **38 332** |

Приложение 6

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2009 г.,**

**тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |  |
| **Выручка(нетто) от продажи товаров, продукции и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)**, в том числе: | 010 | **8 289 540** | **16 209 193** |
| продукции | 011 | 8 200 429 | 16 130 972 |
| товара | 012 | 74 407 | 65 201 |
| услуг | 013 | 14 704 | 13 020 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции и услуг,**  в том числе: | **020** | **(8 187 452 )** | **(15 304 454 )** |
| продукции | 021 | (8 108 446 ) | (15 236 184 ) |
| товара | 022 | (74 410 ) | (61 986 ) |
| услуг | 023 | (4 596 ) | (6 284 ) |
| **Валовая прибыль** | **029** | **102 088** | **904 739** |
| **Коммерческие расходы,** в том числе от продажи: | **030** | **(40 933 )** | **(74 585 )** |
| продукции | 031 | (36 173 ) | (67 901 ) |
| товара | 032 | (4 760 ) | (6 684 ) |
| услуг | 033 |  |  |
| **Управленческие расходы,** в том числе от продажи: | **040** | **(554 416 )** | **(717 542 )** |
| продукции | 041 | (553 939 ) | (717 365 ) |
| товара | 042 |  |  |
| услуг | 043 | (477 ) | (177 ) |
| **Прибыль(убыток) от продаж ,** в том числе от продажи: | **050** | **(493 261 )** | **112 612** |
| продукции | 051 | (498 129 ) | 109 522 |
| товара | 052 | (4 763 ) | (3 469 ) |
| услуг | 053 | 9 631 | 6 559 |
| **Прочие доходы и расходы** |  |  |  |
| Проценты к получению | 060 | 1 773 | 1 748 |
| Проценты к уплате | 070 | (21 169 ) | (10 844 ) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 2 044 967 | 1 039 088 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (2 198 911 ) | (1 174 381 ) |
| **Прибыль(убыток) до налогообложения**  **(строки 050+060-070+080+090-100)** | **140** | **(666 601 )** | **(31 777 )** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 88 514 | 39 628 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 40 | (7 558 ) |
| Текущий налог на прибыль | 150 |  |  |
| Иные аналогичные обязательные платежи | 151 | (7 452 ) | 130 |
| **Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 140+141-142-150-151)** | **190** | **(585 499 )** | **423** |

Приложение 7

**Отчет о движении денежных средств**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2007 г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало года** | 001 | **114542** | **23837** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** |  |  |  |
| От продажи продукции, работ, услуг | 110 | 16463743 | 4245983 |
| Бюджетные ассигнования | 120 | 4 | 9 |
| Прочие | 130 | 195454 | 10396 |
| На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных  оборотных активов | 150 | (13 575 567 ) | (2 490 111 ) |
| На оплату труда | 160 | (1 715 630 ) | (1 174 881 ) |
| На выплату дивидендов, процентов | 170 | - | - |
| На расчеты по налогам и сборам | 180 | (749 238 ) | (454 487 ) |
| На расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 181 | (459 693 ) | (348 909 ) |
| На выдачу в подотчет | 182 | (19 160 ) | (14 215 ) |
| На гашение собственных векселей | 183 | 0 | 0 |
| Прочие | 190 | (431 907 ) | (22 796 ) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | **(291 994 )** | **(249 011 )** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 12557 | 4248 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | 91483 | 359729 |
| Полученные дивиденды | 230 | - | 2 |
| Полученные проценты | 240 | - | - |
| Поступление от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | - | - |
| Прочие | 270 | - | 0 |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | - | - |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в |  | - | - |
| материальные ценности и нематериальных активов | 290 | - | - |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (21 452 ) | (24 263 ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | - | - |
| Прочие | 330 | - | - |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | **82 588** | **339 716** |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** |  |  |  |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 400 | - | - |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 410 | 572399 | - |
| Прочие | 430 | 8605626 | - |
| Погашение займов и кредитов | 440 | (422 399 ) | - |
| Погашение процентов по займам и кредитам | 450 | (2 678 ) | - |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 460 | - | - |
| Прочие | 470 | (8 582 001 ) | - |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 480 | **170 947** | **0** |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 490 | **(38 459 )** | **90 705** |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 008 | **76083** | **114542** |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 009 | 247 | -12 |

Приложение 8

**Отчет о движении денежных средств**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2008 г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало года** | 001 | **76083** | **114542** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** |  |  |  |
| От продажи продукции, работ, услуг | 110 | 17817480 | 16463743 |
| Бюджетные ассигнования | 120 | 13493 | 4 |
| Прочие | 130 | 82469 | 195602 |
| На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных |  |  |  |
| оборотных активов | 150 | (14 115 264 ) | (13 575 531 ) |
| На оплату труда | 160 | (2 058 835 ) | (1 715 630 ) |
| На выплату дивидендов, процентов | 170 | - | - |
| На расчеты по налогам и сборам | 180 | (700 776 ) | (749 752 ) |
| На расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 181 | (495 350 ) | (459 693 ) |
| На выдачу в подотчет | 182 | (19 475 ) | (19 160 ) |
| На гашение собственных векселей | 183 | 0 | 0 |
| Прочие | 190 | (409 493 ) | (351 576 ) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | **114 249** | **(211 993 )** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных |  |  |  |
| внеоборотных активов | 210 | 6417 | 12557 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | 18566 | 91483 |
| Полученные дивиденды | 230 | - | - |
| Полученные проценты | 240 | 1658 | - |
| Поступление от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | - | - |
| Прочие | 270 | - | - |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | - | - |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в |  | - | - |
| материальные ценности и нематериальных активов | 290 | - | - |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (53 000 ) | (21 452 ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | - | - |
| Прочие | 330 | - | - |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | **(26 359 )** | **82 588** |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** |  |  |  |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 400 | - | - |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 410 | 830523 | 572399 |
| Прочие | 430 | 1550540 | 8605626 |
| Погашение займов и кредитов | 440 | (966 724 ) | (422 400) |
| Погашение процентов по займам и кредитам | 450 | (8 121 ) | (2 678 ) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 460 | - | - |
| Прочие | 470 | (1 544 524) | (8 662 001) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 480 | **(138 306)** | **90 946** |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 490 | **(50 416)** | **(38 459)** |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 008 | **25667** | **76083** |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 009 | 218 | 247 |

Приложение 9

**Отчет о движении денежных средств**

**ОАО «КАМАЗ-Металлургия» за 2009 г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Остаток денежных средств на начало года** | 001 | **25667** | **76083** |
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** |  |  |  |
| От продажи продукции, работ, услуг | 110 | 8186150 | 17817480 |
| Бюджетные ассигнования | 120 | 57485 | 13493 |
| Прочие | 130 | 19734 | 82469 |
| На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных |  |  |  |
| оборотных активов | 150 | (7 210 582 ) | (14 115 264 ) |
| На оплату труда | 160 | (1 143 876 ) | (2 058 835 ) |
| На выплату дивидендов, процентов | 170 | - | - |
| На расчеты по налогам и сборам | 180 | (621 432 ) | (700 776 ) |
| На расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 181 | (306 834 ) | (495 350 ) |
| На выдачу в подотчет | 182 | (8 008 ) | (19 475 ) |
| На гашение собственных векселей | 183 | 0 | 0 |
| Прочие | 190 | (97 804 ) | (409 493 ) |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности | 200 | **(1 125 167 )** | **114 249** |
| **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** |  |  |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных |  |  |  |
| внеоборотных активов | 210 | 177 | 6417 |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений | 220 | 1098865 | 18566 |
| Полученные дивиденды | 230 | - | - |
| Полученные проценты | 240 | 1748 | 1658 |
| Поступление от погашения займов, предоставленных другим организациям | 250 | - | - |
| Прочие | 270 | 69000 | - |
| Приобретение дочерних организаций | 280 | - | - |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в |  | - | - |
| материальные ценности и нематериальных активов | 290 | - | - |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (5 436 ) | (53 000 ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | - | - |
| Прочие | 330 | (69 500 ) | - |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | 340 | **1 094 854** | **(26 359 )** |
| **Движение денежных средств по финансовой деятельности** |  |  |  |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг | 400 | - | - |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 410 | 262949 | 830523 |
| Прочие | 430 | 15000 | 1550540 |
| Погашение займов и кредитов | 440 | (236 295 ) | (966 724 ) |
| Погашение процентов по займам и кредитам | 450 | (21 146 ) | (8 121 ) |
| Погашение обязательств по финансовой аренде | 460 | - | - |
| Прочие | 470 | (15 000 ) | (1 544 524 ) |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности | 480 | **5 508** | **(138 306 )** |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 490 | **(24 805 )** | **(50 416 )** |
| **Остаток денежных средств на конец отчетного периода** | 008 | **862** | **25667** |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 009 | -54 | 218 |

Приложение 10

Таблица 6

**Результаты анализа состава, структуры, динамики имущества и источников его формирования**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2007 г. | | 2008 г. | | 2009 г. | | Абсолютное отклонение 2009г. к 2008г. | Темп роста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Темп прироста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Абсолютное отклонение 2008г. к 2007г. | Темп роста (цепной) 2008г. к 2007г., % | Темп прироста (цепной) 2009г. к 2008г., % | Абсолютное отклонение 2009г. к 2007г. | Темп роста (базисный) 2009г. к 2007г., % | Темп прироста (базисный) 2009г. к 2007г., % |
| Сумма, тыс.руб | Удельный вес к валюте баланса, % | Сумма, тыс.руб | Удельный вес к валюте баланса, % | Сумма, тыс.руб | Удельный вес к валюте баланса, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Внеоборотные активы | 4192101 | 65,81 | 4135803 | 55,23 | 4042453 | 66,70 | -56298 | 98,66 | -1,34 | -93350 | 97,74 | -2,26 | -149648 | 96,43 | -3,57 |
| 1.1 | Нематериальные активы | 962 | 0,02 | 809 | 0,01 | 728 | 0,01 | -153 | 84,10 | -15,90 | -81 | 89,99 | -10,01 | -234 | 75,68 | -24,32 |
| 1.2 | Основные средства | 3155724 | 49,54 | 3005588 | 40,14 | 2881101 | 47,54 | -150136 | 95,24 | -4,76 | -124487 | 95,86 | -4,14 | -274623 | 91,30 | -8,70 |
| 1.3 | Незавершенное строительство | 58088 | 0,91 | 112477 | 1,50 | 69301 | 1,14 | 54389 | 193,63 | 93,63 | -43176 | 61,61 | -38,39 | 11213 | 119,30 | 19,30 |
| 1.4 | Долгосрочные финансовые вложения в материальные ценности | 116 | 0,00 | 90 | 0,00 | 63 | 0,00 | -26 | 77,59 | -22,41 | -27 | 70,00 | -30,00 | -53 | 54,31 | -45,69 |
| 1.5 | Долгосрочные финансовые вложения в материальные ценности | 932280 | 14,63 | 932280 | 12,45 | 932280 | 15,38 | 0 | 100,00 | 0,00 | 0 | 100,00 | 0,00 | 0 | 100,00 | 0,00 |
| 1.6 | Отложенные налоговые активы | 44931 | 0,71 | 84559 | 1,13 | 158980 | 2,62 | 39628 | 188,20 | 88,20 | 74421 | 188,01 | 88,01 | 114049 | 353,83 | 253,83 |
| 2 | Оборотные активы | 2178123 | 34,19 | 3352273 | 44,77 | 2018310 | 33,30 | 1174150 | 153,91 | 53,91 | -1333963 | 60,21 | -39,79 | -159813 | 92,66 | -7,34 |
| 2.1 | Запасы | 1246395 | 19,57 | 1946867 | 26,00 | 1179421 | 19,46 | 700472 | 156,20 | 56,20 | -767446 | 60,58 | -39,42 | -66974 | 94,63 | -5,37 |
| 2.2 | НДС по приобретенным ценностям | 55131 | 0,87 | 12573 | 0,17 | 3868 | 0,06 | -42558 | 22,81 | -77,19 | -8705 | 30,76 | -69,24 | -51263 | 7,02 | -92,98 |
| 2.3 | Дебиторская задолженность | 796671 | 12,51 | 1355612 | 18,10 | 833544 | 13,75 | 558941 | 170,16 | 70,16 | -522068 | 61,49 | -38,51 | 36873 | 104,63 | 4,63 |

Продолжение приложения 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продолжение таблицы 6 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 2.4 | Краткосрочные финансовые вложения | 3500 | 0,05 | 11420 | 0,15 | 500 | 0,01 | 7920 | 326,29 | 226,29 | -10920 | 4,38 | -95,62 | -3000 | 14,29 | -85,71 |
| 2.5 | Денежные средства | 76426 | 1,20 | 25801 | 0,34 | 977 | 0,02 | -50625 | 33,76 | -66,24 | -24824 | 3,79 | -96,21 | -75449 | 1,28 | -98,72 |
| 3 | ИТОГО валюта баланса | 6370224 | 100 | 7488076 | 100 | 6060763 | 100 | 1117852 | 117,55 | 17,55 | -1427313 | 80,94 | -19,06 | -309461 | 95,14 | -4,86 |
| 4 | Капитал и резервы | 3167532 | 49,72 | 3167749 | 42,30 | 3666122 | 60,49 | 217 | 100,01 | 0,01 | 498373 | 115,73 | 15,73 | 498590 | 115,74 | 15,74 |
| 4.1 | Уставный капитал | 2300009 | 36,11 | 2300009 | 30,72 | 3390874 | 55,95 | 0 | 100,00 | 0,00 | 1090865 | 147,43 | 47,43 | 1090865 | 147,43 | 47,43 |
| 4.2 | Добавочный капитал | 889082 | 13,96 | 888879 | 11,87 | 888853 | 14,67 | -203 | 99,98 | -0,02 | -26 | 100,00 | 0,00 | -229 | 99,97 | -0,03 |
| 4.3 | Резервный капитал | 142381 | 2,24 | 142381 | 1,90 | 21 | 0,00 | 0 | 100,00 | 0,00 | -142360 | 0,01 | -99,99 | -142360 | 0,01 | -99,99 |
| 4.4 | Нераспределенная прибыль | -163940 | -2,57 | -163520 | -2,18 | -613626 | -10,12 | 420 | 99,74 | -0,26 | -450106 | 375,26 | 275,26 | -449686 | 374,30 | 274,30 |
| 5 | Долгосрочные обязательства | 521087 | 8,18 | 1488922 | 19,88 | 521493 | 8,60 | 967835 | 285,73 | 185,73 | -967429 | 35,02 | -64,98 | 406 | 100,08 | 0,08 |
| 6 | Краткосрочные обязательства | 2681605 | 42,10 | 2831405 | 37,81 | 1873148 | 30,91 | 149800 | 105,59 | 5,59 | -958257 | 66,16 | -33,84 | -808457 | 69,85 | -30,15 |
| 6.1 | Займы и кредиты | 151044 | 2,37 | 13821 | 0,18 | 40504 | 0,67 | -137223 | 9,15 | -90,85 | 26683 | 293,06 | 193,06 | -110540 | 26,82 | -73,18 |
| 6.2 | Кредиторская задолженность | 2463372 | 38,67 | 2745133 | 36,66 | 1792270 | 29,57 | 281761 | 111,44 | 11,44 | -952863 | 65,29 | -34,71 | -671102 | 72,76 | -27,24 |
| 6.3 | Доходы будущих периодов | 45 | 0,00 | 24 | 0,00 | 9 | 0,00 | -21 | 53,33 | -46,67 | -15 | 37,50 | -62,50 | -36 | 20,00 | -80,00 |
| 6.4 | Резервы предстоящих расходов | 67144 | 1,05 | 72427 | 0,97 | 40365 | 0,67 | 5283 | 107,87 | 7,87 | -32062 | 55,73 | -44,27 | -26779 | 60,12 | -39,88 |
| 7 | ИТОГО валюта баланса | 6370224 | 100 | 7488076 | 100 | 6060763 | 100 | 1118069 | 117,55 | 17,55 | -1427313 | 80,94 | -19,06 | -309461 | 95,14 | -4,86 |