# Эконом теория

## Overview

[Форма1](#table0)  
[Форма2](#table1)  
[Форма4](#table2)  
[Форма5](#table3)  
[ВертГор](#table4)  
[Expr](#table5)  
[СисПок](#table6)

# Sheet 1: Форма1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код стр.** | **Нач. года** | **Кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I.Внеоборотные активы |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 598175 | 815627 |
| В том числе : |  |  |  |
| организационные расходы | 111 | 208 | 208 |
| патенты, лицензии и др. | 112 | 597967 | 815419 |
| Основные средства | 120 | 400280596 | 243485481 |
| В том числе : |  |  |  |
| земельные участки | 121 |  |  |
| здания, машины, оборудование | 122 | 400280596 | 243485481 |
| Незавершенное строительство | 130 | 21320251 | 14369798 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 884865 | 2289076 |
| В том числе : |  |  |  |
| инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 | 255 | 250 |
| займы, предоставленные на срок не более 12 мес. | 144 | 150000 | 150000 |
| прочие долгосрочные фин-е вложения | 145 | 734610 | 2138826 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 522875 | 117272 |
| Итого по разделу I | 190 | 423606762 | 261077254 |
| II. Оборотные активы |  |  |  |
| Запасы | 210 | 248211233 | 258049865 |
| В том числе : |  |  |  |
| сырье, материалы и др. | 211 | 92275725 | 118256309 |
| животные на выращивании и откормле | 212 |  |  |
| малоценные и быстроизнашив. предметы | 213 | 6867734 | 8223568 |
| затраты в незавершенном производстве | 214 | 49726386 | 46733519 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 215 | 47112447 | 19151261 |
| товары отгруженные | 216 | 52127075 | 65563010 |
| расходы будущих периодов | 217 | 101866 | 122198 |
| прочие запасы и затраты | 218 |  |  |
| Налог на добавл. стоим. по приобрет. ценностям | 220 | 10081258 | 7990305 |
| Дебиторская задолженн.(более, чем через 12 мес.) | 230 | 33512 | 118118 |
| В том числе : |  |  |  |
| покупатели и заказчики | 231 | 7 |  |
| векселя к получению | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ | 233 |  |  |
| авансы выданные | 234 | 12000 |  |
| прочие дебиторы | 235 | 21505 | 118118 |
| Дебиторская задолженность (в течение 12 месяц.) | 240 | 88480632 | 113057637 |
| В том числе : |  |  |  |
| покупатели и заказчики | 241 | 112911 | 5110686 |
| векселя к получению | 242 | 60251612 | 24109695 |
| задолженность дочерних и зависимых обществ | 243 |  |  |
| задолженн. участников по взносам в уставн. кап. | 244 |  |  |
| авансы выданные | 245 | 245621143 | 65135794 |
| прочие дебиторы | 246 | 3553966 | 18701462 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 676854 | 14791262 |
| В том числе : |  |  |  |
| инвестиции и зависимые общества | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 | 676854 | 14791262 |
| Денежные средства | 260 | 292749 | 12825587 |
| В том числе : |  |  |  |
| касса | 261 | 18616 | 99695 |
| расчетные счета | 262 | 249255 | 12724852 |
| валютные счета | 263 |  | 1033 |
| прочие денежные средства | 264 | 24878 | 7 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 59795165 | 51684457 |
| Итого по разделу II | 290 | 407571403 | 458517231 |
| III. Убытки |  |  |  |
| Непокрытые убытки прошлых лет | 310 |  |  |
| Убыток отчетного года | 320 |  |  |
| Итого по разделу III | 390 |  |  |
| Баланс | 399 | 831178165 | 719594485 |
|  |  |  |  |
| **Пассив** | **Код стр.** | **Нач. года** | **Кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| IV. Капитал и резервы |  |  |  |
| Уставной капитал | 410 | 249605 | 249605 |
| Добавочный капитал | 420 | 309196958 | 320549228 |
| Резервный капитал | 430 | 62401 | 62401 |
| В том числе: |  |  |  |
| резервные фонды, образов.в соответ.с законодат. | 431 |  |  |
| резервы, образов.в соответвет.с учредит. докум. | 432 | 62401 | 62401 |
| Фонды накопления | 440 |  |  |
| Фонд социальной сферы | 450 | 157057902 | 6577326 |
| Целевые финансирование и поступления | 460 | 866319 | 11652451 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 470 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 480 |  | 2154374 |
| Итого по разделу IV | 490 | 467433185 | 341245385 |
| V. Долгосрочные пассивы |  |  |  |
| Заемные средства | 510 | 290000 |  |
| В том числе: |  |  |  |
| кредиты банков,подлеж.погашен. более,чем через 12 мес. | 511 | 290000 |  |
| прочие займы,подлеж. погашен. более,чем через 12 мес. | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные пассивы | 520 | 2641 | 2641 |
| Итого по разделу V | 590 | 292641 | 2641 |
| VI. Краткосрочные пассивы |  |  |  |
| Заемные средства | 610 | 29375585 | 33886800 |
| В том числе: |  |  |  |
| кредиты банков, подлежащие погашению в теч. 12 мес. | 611 | 29359049 | 33886800 |
| прочие займы, подлежащие погашению через 12 месяц. | 612 | 16536 |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 334031971 | 344438146 |
| В том числе: |  |  |  |
| поставщики и подрядчики | 621 | 90572438 | 94331861 |
| векселя к уплате | 622 |  | 1041354 |
| по оплате труда | 623 |  |  |
| по социальному страхованию и обеспечению | 624 | 10700420 | 11273391 |
| задолженность перед дочерними и зависим. обществами | 625 | 20352869 | 48673123 |
| задолженность перед бюджетом | 626 | 53872269 | 110163167 |
| авансы полученные | 627 | 113480064 | 50550050 |
| прочие кредиторы | 628 | 45053911 | 28405200 |
| Расчеты по дивидендам | 630 |  |  |
| Доходы будующих периодов | 640 | 20890 | 21513 |
| Фонды потребления | 650 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 660 |  |  |
| Прочие краткосрочные пассивы | 670 | 23893 |  |
| Итого по разделу VI | 690 | 363452339 | 378346459 |
| Баланс | 699 | 831178165 | 719594485 |

# Sheet 2: Форма2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Отчет о прибылях и убытках (ф. 2)*** | | | |
|  |  |  |  |
| **Показатель** | **Код стр.** | **отч.период** | **пред.пер.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции | 10 | 904042928 | 712452287 |
| Себестоимость реализованных товаров | 20 | 767658242 | 668220746 |
| Коммерческие расходы | 30 | 8316752 | 11238650 |
| Управленческие расходы | 40 |  |  |
| Прибыль (убыток) от реализации | 50 | 128067934 | 32992891 |
| Проценты к получению | 60 |  | 27956 |
| Проценты к уплате | 70 |  |  |
| Доходы от участия в др. организациях | 80 | 58642 | 29848 |
| Прочие операционные доходы | 90 | 22845301 | 4008134 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 41256178 | 17511339 |
| прибыль (убыток) от фин.-хоз. деятельности | 110 | 109715699 | 19547490 |
| Прочие внереализационные расходы | 120 | 4319352 | 1764054 |
| Прочие внереализационные доходы | 130 | 219822 | 202958 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | 140 | 113815229 | 21108586 |
| Налог на прибыль | 150 | 47676016 | 14368351 |
| Отвлеченные средства | 160 | 63984839 |  |
| Нераспредл. прибыль (убыток) отчетного периода | 170 | 2154374 |  |

# Sheet 3: Форма4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Отчет о движении денежных средств (ф. 4)*** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Показатель** |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Остатки денежных средств на начало года | 10 | 292749 |  |
| Поступило денжных средств - всего | 20 | 187394495 | 75778674 |
| В том числе: |  |  |  |
| выручка от реализации товаров, продукции, услуг | 30 | 175583039 | 71913220 |
| выручка от реализации основных средств и иного имущ. | 40 | 874275 |  |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 50 | 1123294 | 1072189 |
| бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование | 60 | 7628000 | 2394000 |
| безвозмездно | 70 |  |  |
| кредиты, займы | 80 | 1250000 |  |
| дивиденды, проценты по финансовым вложениям | 90 |  |  |
| из банка в кассу организации | 100 |  |  |
| прочие поступления | 110 | 935887 | 399265 |
| 3.Направлено денежных средств - всего | 120 | 174861657 | 7532284 |
| В том числе: |  |  |  |
| на оплату приобретенных товаров,оплату работ, услуг | 130 | 57065350 | 116779 |
| на оплату труда | 140 | 86784021 |  |
| отчисления на социальные нужды | 150 | 6647369 |  |
| на выдачу подотчетных сумм | 160 | 2371102 | 1362778 |

# Sheet 4: Форма5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. 5)*** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **1. Движение заемных средств** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Получено** | **Погашено** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочные кредиты банков | 110 | 290000 |  | 290000 |  |
| в том числе не погашенные в срок | 111 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные займы | 120 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 121 |  |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты банков | 130 | 29359049 | 29349794 | 24822043 | 33886800 |
| в том числе не погашенные в срок | 131 | 3299214 |  |  | 3299214 |
| Кредиты банков для работников | 140 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 141 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные займы | 150 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 151 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **2. Дебиторская и кредиторская задолженность** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Получено** | **Погашено** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность: |  |  |  |  |  |
| краткосрочная | 210 | 123413328 | 1754915579 | 1745545394 | 132783513 |
| в том числе просроченная | 211 | 14680484 | 5727326 | 14451446 | 5956364 |
| из нее длительностью свыше трех месяцев | 212 | 14680484 | 5727326 | 14451446 | 5956364 |
| долгосрочная | 220 | 33505 | 118118 | 33505 | 118118 |
| в том числе просроченная | 221 |  | 118118 |  |  |
| из нее длительностью свыше трех месяцев | 222 |  | 118118 |  |  |
| из стр. 220 | 223 | 30745 |  | 30745 |  |
| Кредиторская задолженность: |  |  |  |  |  |
| краткосрочная | 230 | 337155303 | 1391773358 | 1382068399 | 346860262 |
| в том числе просроченная | 231 | 3618866 | 11802070 | 5463854 | 9957082 |
| из нее длительностью свыше трех месяцев | 232 | 3495186 | 11185640 | 4908952 | 7971874 |
| долгосрочная | 240 |  |  |  |  |
| в том числе просроченная | 241 |  |  |  |  |
| из нее длительностью свыше трех месяцев | 242 |  |  |  |  |
| из стр.240 | 243 |  |  |  |  |
| Обеспечение: |  |  |  |  |  |
| полученное | 250 |  |  |  |  |
| в том числе от третьих лиц | 251 |  |  |  |  |
| выданные | 260 |  |  |  |  |
| в том числе третьим лицам | 261 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Справки к разделу 2** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Воникло обяз.** | **Погашено обяз.** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1) Движение векселей |  |  |  |  |  |
| Векселя выданные: | 262 |  | 1041354 |  | 1041354 |
| в том числе просроченные | 263 |  |  |  |  |
| Векселя полученные: | 264 | 60251612 | 136888956 | 165830873 | 31309695 |
| в том числе просроченные | 265 |  |  |  |  |
| 2) Дебитор.задолж.по поставленн.продукции (работам, услугам по фактич. себестоимости) | 266 | 52127075 | 698686838 | 682463457 | 65563010 |
| 3) Списана дебитор. задолж. на фин. результаты | 267 |  |  |  |  |
| в том числе по истечении предельного срока | 268 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **3. Амортизационное имущество** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Воникло обяз.** | **Погашено обяз.** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Нематериальные активы |  |  |  |  |  |
| Права на объекты интелектуальной (промышленной собственности) | 310 | 534677 | 305239 | 147450 | 692466 |
| в том числе права, возникающие: |  |  |  |  |  |
| из авторских и иных договоров на произведения наукм, литературы и др. | 311 | 462916 | 225165 | 80297 | 607784 |
| из патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения | 312 | 71761 | 80074 | 67153 | 84682 |
| из прав на "ноу-хау" | 313 |  |  |  |  |
| Права на пользование обособленными природными объектами | 320 |  |  |  |  |
| Организационные расходы | 330 | 208 |  |  |  |
| Деловая репутация организации | 340 |  |  |  |  |
| Прочие | 349 | 77585 | 228870 | 166830 | 139625 |
| Итого | 350 | 612470 | 534109 | 314280 | 832299 |
| II. Основные средства |  |  |  |  |  |
| Земельные участки и объекты природопользования | 360 |  |  |  |  |
| Здания | 361 | 264179341 | 8437056 | 4466169 | 268150228 |
| Сооружения | 362 | 33880215 | 12458 | 17633 | 33875040 |
| Машины и оборудование | 363 | 184865339 | 6925150 | 8970728 | 182819761 |
| Транспортные средства | 364 | 14235661 | 138616 | 1205277 | 13169000 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 365 | 1860229 | 82941 | 48200 | 1894970 |
| Рабочий скот | 366 |  |  |  |  |
| Продуктивный скот | 367 |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения | 368 | 7544 |  |  |  |
| другие виды основных средств | 369 | 173443046 | 115350 | 152822124 | 20735672 |
| Итого | 370 | 672471375 | 15711571 | 167530731 | 520652215 |
| в том числе права, возникающие: |  |  |  |  |  |
| производственные | 371 | 484190697 | 13893702 | 14245972 | 483838427 |
| непроизводственные | 372 | 170385883 | 76544 | 152814340 | 17648084 |
| III. Малоценные и быстроизнашивающие предметы-итого |  |  |  |  |  |
| Итого | 380 | 11850818 | 17110547 | 11204537 | 17780855 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| на складе | 381 | 1784471 | 7648799 | 7450528 | 1982742 |
| в эксплуатации | 382 | 10066347 | 9515001 | 3783235 | 15798113 |
| **Справка к разделу 3** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Воникло обяз.** | **Погашено обяз.** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Из строки 371, графы 3 и 6: |  |  |  |  |  |
| передано в аренду - всего | 385 | 1837082 | 2224896 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| здания | 386 | 1443082 | 1955413 |  |  |
| сооружения | 387 |  |  |  |  |
| Машины и оборудование | 388 | 376472 | 269483 |  |  |
| Прочее оборудование | 389 | 17528 |  |  |  |
| передано на консервацию | 390 | 853067 | 6750039 |  |  |
| Износ амортизируемого имущества: |  |  |  |  |  |
| нематериальных активов | 391 | 15534 | 23043 |  |  |
| основных средсв - всего | 392 | 110092839 | 113159425 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| зданий и сооружений | 393 | 53419006 | 53310315 |  |  |
| машин, оборудования, транспортных средств | 394 | 56506877 | 59676349 |  |  |
| других | 395 | 166956 | 172761 |  |  |
| малоценных и быстроизнашивающих предметов | 396 | 5214032 | 10030882 |  |  |
| Справочно |  |  |  |  |  |
| Рез-т по индексации в связи с переоценкой осн.ср-в: |  |  |  |  |  |
| первоначальной восстановительной стоимости | 397 | 289942211 |  |  |  |
| износа | 398 | 84421848 |  |  |  |
| Имущество, находящееся в залоге | 400 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **4. Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финасовых вложений** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Ост.на нач.года** | **Воникло обяз.** | **Погашено обяз.** | **Ост.на кон. года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Собственные средства организации - всего | 410 | 68411654 | 22913442 | 19656419 | 71731677 |
| в том числе: амортизация основных средств | 411 | 68411654 | 12038359 | 8807187 | 71642826 |
| амортизация нематериальных активов | 412 |  | 315790 | 311000 | 4790 |
| прибыль, ост.в распоряжении орг-и (фонд накопления) | 413 |  |  |  |  |
| прочие | 414 |  | 10749728 | 10665667 | 84061 |
| Привлеченные средства - всего | 420 |  | 1250000 | 1250000 |  |
| в том числе: кредиты банков | 421 |  |  |  |  |
| заемные средства других организации | 422 |  |  |  |  |
| долевое участие в строительстве | 423 |  |  |  |  |
| из бюджета | 424 |  |  |  |  |
| из внебюджетных фондов | 425 |  |  |  |  |
| прочие | 426 |  | 8918672 | 8918672 |  |
| Всего собственных и привлеченных средств | 430 | 67836555 | 15000313 | 11915667 | 70921201 |
| Незавершенное строительство | 440 | 16633249 | 2087153 | 8470414 | 9014846 |
| Инвестиции в дочерние общества | 450 |  |  |  |  |
| Инвестиции в зависимые общества | 460 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Социальные показатели** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Код стр.** | **Причисляется** | **Израсходовано** | **Перечислено в фонды** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| Отчисления на социальные нужды | 810 | 5487185 | 3583315 | 1559359 |  |
| в Фонд социального страхования | 820 | 36761919 |  | 16908138 |  |
| в Пенсиооный фонд | 830 | 2274841 |  | 806111 |  |
| на медицинское страхование | 840 | 12191718 |  | 4305362 |  |
| Среднесписочная численность работнмков | 850 | 7030 |  |  |  |
| Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции | 860 | 430476 |  |  |  |
| Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 870 |  |  |  |  |

# Sheet 5: ВертГор

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вертикальный анализ уплотненного нетто-баланса** | | | |  |
|  |  |  |  |  |
| Статья | Начало года | Конец года | Изменение |  |
| **Актив** | | | |  |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |
| Основные средства | 48.1582184 | 33.8364851 | -14.3217333 |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0.1064591 | 0.3181064 | 0.2116473 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 2.6999387 | 2.1265723 | -0.5733664 |  |
| **Итого по разделу I** | **50.9646162** | **36.2811638** | **-14.6834524** |  |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |
| Запасы и затраты | 31.075466 | 36.970846 | 5.895380 |  |
| Дебиторская задолженность | 10.649238 | 15.727713 | 5.078475 |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 0.035221 | 1.782335 | 1.747114 |  |
| Прочие оборотные активы | 7.275458 | 9.237942 | 1.962484 |  |
| **Итого по разделу II** | **49.035384** | **63.718836** | **14.683452** |  |
| **Всего активов** | **100** | **100** |  |  |
| **Пассив** | | | |  |
| **I. Собственный капитал** |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 0.03003026 | 0.03468690 | 0.00465663 |  |
| Фонды и резервы (нетто) | 56.20739327 | 47.38721420 | -8.82017907 |  |
| **Итого по разделу I** | **56.23742354** | **47.42190110** | **-8.81552244** |  |
| **II. Привлеченный капитал** |  |  |  |  |
| Долгосрочные пассивы | 0.03520797 | 0.00036701 | -0.03484096 |  |
| Краткосрочные пассивы | 43.72736849 | 52.57773189 | 8.85036340 |  |
| **Итого по разделу II** | **43.76257646** | **52.57809890** | **8.81552244** |  |
| **Всего пассивов** | **100** | **100** |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Горизонтальный анализ уплотненного нетто-баланса** | | | |  |
|  |  |  |  |  |
| Статья | Начало года | | Конец года | |
| **Актив** | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **I. Внеоборотные активы** |  |  |  |  |
| Основные средства | 400280596 | 100 | 243485481 | 60.83 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 884865 | 100 | 2289076 | 258.69 |
| Прочие внеоборотные активы | 22441301 | 100 | 15302697 | 68.19 |
| **Итого по разделу I** | **423606762** | **100** | **261077254** | **61.63** |
| **II. Оборотные активы** |  |  |  |  |
| Запасы и затраты | 258292491 | 100 | 266040170 | 103.00 |
| Дебиторская задолженность | 88514144 | 100 | 113175755 | 127.86 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 292749 | 100 | 12825587 | 4381.09 |
| Прочие оборотные активы | 60472019 | 100 | 66475719 | 109.93 |
| **Итого по разделу II** | **407571403** | **100** | **458517231** | **112.50** |
| **Всего активов** | **831178165** | **100** | **719594485** | **86.58** |
|  |  |  |  |  |
| **Пассив** | | | | |
| **I. Собственный капитал** |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 249605 | 100 | 249605 | 100.00 |
| Фонды и резервы (нетто) | 467183580 | 100 | 340995780 | 72.99 |
| **Итого по разделу I** | **467433185** | **100** | **341245385** | **73.00** |
| **II. Привлеченный капитал** |  |  |  |  |
| Долгосрочные пассивы | 292641 | 100 | 2641 | 0.90 |
| Краткосрочные пассивы | 363452339 | 100 | 378346459 | 104.10 |
| **Итого по разделу II** | **363744980** | **100** | **378349100** | **104.01** |
| **Всего пассивов** | **831178165** | **100** | **719594485** | **86.58** |

# Sheet 6: Expr

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Совокупность аналитических показателей для экспресс-анализа** | | | |
|  |  |  |  |
| Направление анализа | Показатель | Значение | Значение |
|  |  | на нач.года | на кон.года |
| **1. Оценка экон. потенциала субъекта хоз-я** | |  |  |
| **1.1 Оценка** | 1. Величина основных средств | 400280596 | 243485481 |
| **имущественного** | 2. Доля ОС в общей сумме активов | 0.48 | 0.34 |
| **положения** | 3. Коэффициент износа основных средств | 0.23 |  |
|  | 4. Общая сумма хозяйственных средств | 831178165 | 719594485 |
| **1.2 Оценка** | 1. Величина собственных средств (собственный капитал) | 44085552 | 80052654 |
| **финансового** | 2. Доля СС в общей сумме активов | 0.49 | 0.64 |
| **положения** | 3. Коэффициент текущей ликвидности | 1.12 | 1.21 |
|  | 4. Доля СОС в общей их сумме | 0.11 | 0.17 |
|  | 5.. Доля долгоср. заемных ср-в в общей сумме источников | 0 | 0.000003670 |
|  | 6. Коэффициент покрытия запасов | 0.85 | 0.72 |
| **1.3 Наличие** | 1. Убытки | 0 | 0 |
| **"больных"** | 2. Ссуды и займы непогашенные в срок | 3299214 | 3299214 |
| **статей в отчетности** | 3. Просроченная дебитор. и кредитор. задолженность | 18299350 | 15913446 |
|  | 4. Векселя выданные | 0 | 1041354 |
|  | 5. Векселя полученные | 60251612 | 31309695 |
|  | 6. Векселя просроченные | 0 | 0 |
| **2. Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности** | | | |
| **2.1 Оценка** | 1. Балансовая прибыль | 113815229 | 21108586 |
| **прибыльности** | 2. Чистая прибыль | 66139213 | 6740235 |
|  | 3. Выручка от реализации | 904042928 | 712452287 |
|  | 4. Рентабельность общая | 0.08 | 0.01 |
|  | 5. Рентабельность основной деятельности | 0.17 | 0.05 |
| **2.2 Оценка** | 1. Сравнительные темпы роста выручки |  |  |
| **динамичности** | 2. Сравнительные темпы роста прибыли |  |  |
|  | 3.Сравнительные темпы роста авансированного капитала |  |  |
|  | 4.Оборачиваемость активов | 1.09 | 0.99 |
|  | 5.Продолжительность операционного цикла | 156.36 | 200.46 |
|  | 6.Продолжительность финансового цикла | 156.06 | 200.19 |
|  | 7.Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности | 0.1 | 0.16 |
| **Оценка эффек-ти** | 1.Рентабельность авансированного капитала | 0.08 | 0.01 |
| **использ.** | 2.Рентабельность собственного капитала | 0.14 | 0.02 |
| **эк-ого потенциала** |  |  |  |

# Sheet 7: СисПок

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности** | | | |
|  |  |  |  |
|  | Название показателя | Знач. на нач.г | Знач. на кон.г |
| **Оценка** | 1.1 Сумма, хоз.ср-в,находящихся в распоряж.организации | 831178165 | 719594485 |
| **имущественного** | 1.2 Доля основных средств в активах | 0.48 | 0.34 |
| **положения** | 1.3 Доля активной части основных средств | 0.41 | 0.41 |
|  | 1.4 Коэффициент износа основных средств | 0.23 |  |
|  |  | 0.3 |  |
|  | 1.5 Кэффициент обновления | 0.03 |  |
|  | 1.7 Коэффициент выбытия | 0.03 |  |
| **Оценка** | 2.1 Величина СОС (функционирующий капитал) | 44085552 | 80052654 |
| **ликвидности** | 2.2 Маневренность собственных оборотных средств | 0.01 | 0.16 |
|  | 2.3 Коэффициент текущей ликвидности | 1.12 | 1.21 |
|  | 2.4 Коэффициент быстрой ликвидности | 0.41 | 0.51 |
|  | 2.5 Коэфф. абсолютной ликвидности (платежеспособности) | 0 | 0.03 |
|  | 2.6 Доля оборотных средств в активах | 0.49 | 0.64 |
|  | 2.7 Доля собственных средств в общей их сумме | 0.11 | 0.17 |
|  | 2.8 Доля запасов в оборотных активах | 0.63 | 0.58 |
|  | 2.9 Доля СОС в покрытии запасов | 0.17 | 0.3 |
|  | 2.10 Коэффицикнт покрытия запасов | 0.85 | 0.72 |
| **Оценка** | 3.1Коэффициент концентрации собственного капитала | 0.56 | 0.47 |
| **финансовой** | 3.2 Коэффициент финансовой зависимости | 1.78 | 2.11 |
| **устойчивости** | 3.3 Коэффициент маневренности собственного капитала | 0.09 | 0.23 |
|  | 3.4 Коэффициент концентрации заемного капитала | 0.44 | 0.53 |
|  | 3.5 Коэффициент структуры долгосрочных вложений | 0 | 0.000010111 |
|  | 3.6 Коэфф. долгосрочного привлечения заемных средств | 0 | 0.000007739 |
|  | 3.7 Коэффициент структуры заемного капитала | 0 | 0.000006980 |
|  | 3.8 Коэфф. соотношения заемных и собственных средств | 0.78 | 1.11 |
| **Оценка** | 4.1 Выручка от реализации | 904042928 | 712452287 |
| **деловой** | 4.2 Чистая прибыль | 66139213 | 6740235 |
| **активности** | 4.3 Производительность труда | 128597.86 | 101344.56 |
|  | 4.4 Фондоотдача | 2.26 | 2.93 |
|  | 4.5 Оборачиваемость средств в расчетах (оборотах) | 10.22 | 6.3 |
|  | 4.6 Оборачиваемость средств в расчетах (днях) | 35.23 | 57.13 |
|  | 4.7 Оборачиваемость запасов (в оборотах) | 2.97 | 2.51 |
|  | 4.8 Оборачиваемость запасов (в днях) | 121.13 | 143.33 |
|  | 4.9 Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) | 0.3 | 0.27 |
|  | 4.10 Продолжительность операционного цикла | 156.36 | 200.46 |
|  | 4.11 Продолжительность финансового цикла | 156.06 | 200.19 |
|  | 4.12 Коэфф. погашаемости дебиторской задолженности | 0.1 | 0.16 |
|  | 4.13 Оборачиваемость собственного капитала | 1.93 | 2.09 |
|  | 4.14 Оборачиваемость совокупного капитала | 1.09 | 0.99 |
| **Оценка** | 5.1 Чистая прибыль | 66139213 | 6740235 |
| **рентабельности** | 5.2 Рентабельность продукции | 0.14 | 0.05 |
|  | 5.3 Рентабельность основной деятельности | 0.17 | 0.05 |
|  | 5.4 Рентабельность совокупного капитала (авансированного) | 0.08 | 0.01 |
|  | 5.5 Рентабельность собственного капитала | 0.14 | 0.02 |
|  | 5.6 Период окупаемости собственного капитала | 7.07 | 50.63 |

***Анализ финансового состояния предприятия.***

В данной работе проводится анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчётности.

Обычно, при проведении анализа логика работы предполагает её организацию в виде двухмодульной структуры:

экспресс – анализ финансового состояния,

детализированный анализ финансового состояния.

Цель экспресс–анализа – обобщенная оценка результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта. В общем виде, методикой экспресс–анализа предусматривается анализ ресурсов и их структуры, результатов хозяйствования, эффективности использования заёмных и собственных средств.

Цель детализированного анализа – характеристика имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекшем отчетном периоде. Он конкретизирует, дополняет и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа, который даёт только общую оценку финансового состояния предприятия.

Экономический потенциал хозяйствующего субъекта характеризуется с позиции имущественного положения и с позиции финансового положения.

**1. Анализ имущественного положения.**

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. В процессе функционирования предприятия и величина активов, и их структура претерпевают постоянные изменения. Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчётности.

В таблице вертикального анализа приведено структурное представление баланса по укрупненной номенклатуре статей. Отрицательной тенденцией является увеличение дебиторской задолженности, на конец года она составила 15,73 % от величины всех активов. При этом происходит уменьшение основных средств на 14,32 %, что также оказывает неблагоприятное влияние на финансовое положение предприятия. Возможная причина уменьшения основных средств – реконструктаризация предприятия, выделение филиалов.

В таблице горизонтального анализа приведены абсолютные показатели дополненные темпами роста. Из этой таблицы также видно, что дебиторская задолженность увеличилась и на конец периода составляет 127,86 % от величины на начало периода.

Для анализа имущественного положения используем также показатели из детализированного анализа (таблица 3.1). Сумма хозяйствующих средств, находящихся в распоряжении организации (1.1) уменьшилась, что говорит о падении имущественного потенциала предприятия, что в основном связано с уменьшением суммы основных средств. Доля активной части основных средств незначительно, но снизилась, т.е. возможно произошло уменьшение использования машин, оборудования, транспортных средств в связи с уменьшением объема производства. Выбытие и обновление основных средств осуществляется, но судя по значениям коэффициентов, они – незначительны.

**2. Анализ финансового положения.**

Оценка финансового положения включает в себя анализ ликвидности и финансовой устойчивости.

**2.1. Анализ ликвидности.**

Значения коэффициентов ликвидности, приведенные в таблице 3.2, помогают проанализировать способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода. Для данного предприятия они свидетельствуют об улучшении ситуации в отношении ликвидности - повысились значения всех коэффициентов ликвидности. Платежная же готовность остаётся достаточно низкой, на что указывают низкие значения коэффициентов абсолютной ликвидности (0,0008 на начало года и 0,039 на конец года) и маневренности собственных оборотных средств (0,0066 на начало года и 0,1602 на конец года). Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует ту часть краткосрочных заемных обязательств которая может быть при необходимости погашена немедленно, его значение зависит от того насколько высока ежедневная потребность предприятия в собственных денежных ресурсах. Коэффициент текущей ликвидности увеличился с 1,121 до 1,211, т.е. текущие активы по величине превышают текущие обязательства. Значение коэффициента покрытия запасов 0,85 и его уменьшение к концу периода свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии предприятия.

**2.2. Финансовая устойчивость.**

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от внешних кредиторов и инвесторов. Из приведенных в таблице 3.3 выделим прежде всего коэффициент концентрации собственного капитала. Значение показателя на начало периода 0,56, на конец периода 0,47. При такой доле собственного капитала предприятия рассматривается рискованным для кредиторов и потенциальных инвесторов. Коэффициент соотношение заёмных и собственных средств характеризует сколько заёмных средств приходится на один рубль собственного капитала. Для рассматриваемого предприятия значение показателя за отчётный период существенно увеличилось: 0,78 - на начало года, 1,11 – на конец года, что указывает на полную зависимость от внешних кредиторов и некоторое ухудшение финансовой устойчивости предприятия с позиций долгосрочной перспективы. Высокое значение коэффициента можно объяснить наличием больших долгов за предыдущие месяцы или года. Так же об ухудшении свидетельствует значение коэффициента финансовой зависимости, которое увеличилось с 1,77 до 2,1 за отчётный период. Такая высокая зависимость может существенно ухудшить положение предприятия в случае замедления темпов реализации.

На основе значений этих коэффициентов можно признать предприятие **финансово неустойчивым.**

Кроме анализа имущественного и финансового положения необходимой частью финансового анализа является оценка результативности финансово – хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, которая включает в себя оценку деловой активности и оценку рентабельности.

**3.1. Оценка деловой активности**.

Показатели этой группы характеризуют результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности. Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала предприятий. Т.к. значений по другим предприятиям нет, то невозможно провести полный анализ деловой активности. Тем не менее необходимо отметить снижение выручки реализации продукции, что скорее всего связано с уменьшением объемов производства. Повышение фондоотдачи свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов и ведёт к экономии капитальных вложений. Значительное уменьшение оборачиваемости активов свидетельствует об уменьшении вовлекаемых средств в оборот, что может быть связано с увеличением дебиторской задолженности.

**3.2. Оценка рентабельности.**

Коэффициенты рентабельности характеризуют относительную доходность или прибыльность измеряемую в % к затратам средств или имущества. Значение показателя чистой прибыли незначительно, но увеличилось к концу периода, но произошло это за счёт значительного уменьшения налога на прибыль (возможно были введены налоговые льготы), а не за счет увеличения выручки от реализации. Поэтому нельзя рассматривать увеличение чистой прибыли как положительную характеристику текущей деятельности. Экономическая интерпретация рентабельности собственного и авансированного капитала - сколько рублей прибыли приходится на один рубль авансированного или собственного капитала. Рентабельность собственного капитала показывает, что с каждого рубля владельцы получаю 1 копейку. Естественно это негативная тенденция. Снижение рентабельности свидетельствует о **снижении эффективности основной деятельности.**

4