Тверской государственный технический университет

Экономический факультет

**Курсовая работа**

по анализу хозяйственной деятельности

(раздел «Финансовый анализ»)

Тверь

2010

**Содержание**

**Раздел 1. Анализ платёжеспособности и ликвидности организации**

Задание 1.1

Задание 1.2

Задание 1.3

Задание 1.4

Задание 1.5

Задание 1.6

Задание 1.7

**Раздел 2. Анализ структуры источников имущества и финансовой устойчивости организации**

Задание 2.1

Задание 2.2

**Раздел 3. Анализ деловой активности организации**

Задание 3.1

**Раздел 4. Анализ рентабельности и оценка эффективности управления организацией**

Задание 4.1

**Заключение**

**Список использованной литературы**

**Приложение 1.** Бухгалтерский баланс

**Приложение 2.** Отчёт о прибылях и убытках

**Раздел 1. Анализ платежеспособности и ликвидности**

***Задание 1.1***

Провести предварительный общий анализ финансового состояния организации. В заключении отразить основные изменения в структуре баланса по разделам актива и пассива за год.

*Таблица 1.1*

**Динамика и структура имущества организации и источников его образования**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы баланса и их основные статьи | На начало года тыс. руб. | На конец года тыс. руб. | Изменения за отчетный период | | Структура баланса, % к валюте баланса | |
| Сумма тыс. руб. | % | На начало года | На конец года |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2/1 | 5 | 6 |
| *Актив* |  |  |  |  |  |  |
| 1.Внеоборотные активы, в т.ч. | 1176773 | 1056138 | -120635 | 89,7 | 80,9 | 77,2 |
| -нематериальные активы | 9 | 7 | -2 | 77,8 |  |  |
| -основные средства | 1090162 | 1038046 | -52116 | 95,2 | 74,9 | 75,9 |
| -незавершенное строительство | 77983 | 9506 | -68477 | 12,2 | 5,4 | 0,7 |
| -долгосрочные фин. вложения | - | - |  |  |  |  |
| -отложенные налоговые активы | 4268 | 5398 | 1130 | 126,5 | 0,3 | 0,4 |
| -пр. внеоборотные активы | 4351 | 3181 | -1170 | 73,1 | 0,3 | 0,2 |
| 2. Оборотные активы, в т.ч. | 312389 | 278685 | 33704 | 112,1 | 19,1 | 22,8 |
| -запасы | 70039 | 62806 | -7233 | 89,7 | 4,8 | 4,6 |
| -дебиторская задолженность | 173176 | 238928 | 65752 | 138,0 | 11,9 | 17,4 |
| -НДС по приобретенным | 25017 | 6855 | -18162 | 27,4 | 1,7 | 0,5 |
| -краткосрочные фин. вложения | - | - |  |  |  |  |
| денежные средства | 10453 | 3800 | -6653 | 36,4 | 0,7 | 0,3 |
| прочие оборотные активы | - | - |  |  |  |  |
| Баланс | 1455458 | 1368527 | -86931 | 94,0 | 100,0 | 100,0 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2/1 | 5 | 6 |
| *Пассив* |  |  |  |  |  |  |
| 3. Капитал и резервы в т.ч. | 1323522 | 1328333 | 4811 | 100,4 | 90,9 | 97,1 |
| -уставный капитал | 1275000 | 1275000 | - | 100,0 | 87,6 | 93,2 |
| -добавочный капитал | - | - |  |  |  |  |
| -резервный капитал | 7160 | 7782 | 622 | 108,7 | 0,5 | 0,57 |
| -фонд накопления | - | - |  |  |  |  |
| -фонд социальной сферы | - | - |  |  |  |  |
| -целевое финансирование | - | - |  |  |  |  |
| -нераспределенная прибыль | 41362 | 45551 | 4189 | 110,1 | 2,8 | 3,33 |
| 4. Долгосрочные пассивы | 22138 | 23684 | 1546 | 107,0 | 1,5 | 1,7 |
| 5. Краткосрочные пассивы в т.ч. | 109798 | 16510 | -93288 | 15,04 | 7,6 | 1,2 |
| -заемные средства | 40515 | - | -40515 | - | 2,8 | - |
| -кредиторская задолженность | 69283 | 16510 | -52773 | 23,83 | 4,8 | 1,2 |
| -расчеты по дивидендам - | - | - |  |  |  |  |
| -доходы будущих периодов | - | - |  |  |  |  |
| -резервы предстоящих расходов и платеже | - | - |  |  |  |  |
| -прочие краткосрочные обязательства | - | - |  |  |  |  |
| Баланс | 1455458 | 1368527 | -86931 | 9403 | 100,0 | 100,0 |

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества предприятия за год снизилась на 6,0 % и составила на конец отчетного периода 1368527 тыс. руб., что свидетельствует о спаде хозяйственной деятельности.

Уменьшение стоимости внеоборотных активов на 120 635 тыс. руб. (снижение на 10,3%) в целом произошло вследствие снижения стоимости основных средств на 52116 тыс. руб. и незавершенного строительства на 68477 тыс. руб.

Однако при уменьшении стоимости внеоборотных активов, произошло увеличение оборотных средств на 33704 тыс. руб. (увеличение 12,1%). Самый высокий показатель наблюдается в расчетах с дебиторами – прирост составил 38,0%. Сумма свободных денежных средств уменьшилась на 3800 тыс. руб. (63,6%).

Капитал предприятия по итогам года вырос незначительно на 4811 тыс. руб. (0,4 %).

Долгосрочные обязательства также выросли незначительно на 1546 тыс. руб. (7,0%). Это произошло за счет увеличения суммы отложенных налоговых обязательств.

Основной вклад в снижение совокупной суммы пассивов внесло уменьшение краткосрочных обязательств. За год они сократились на 93288 тыс. руб. (84,96). Предприятием были возвращены краткосрочные займы на сумму 40515 тыс. руб. Резко снизилась кредиторская задолженность на 52 773 тыс. руб. (76,17%).

В целом на уменьшение активов повлияло снижение внеоборотных средств. Уменьшение пассивов же было вызвано большим снижением краткосрочных обязательств организации.

***Задание 1.2***

Проанализировать структуру и динамику текущих оборотных активов предприятия.

*Таблица 1.2*

**Динамика и структура текущих активов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи текущих активов | На начало года тыс.руб. | На конец года тыс.руб. | Изменения за отчетный период | | Структура в % к общей сумме по статье | |
| Сумма тыс.руб. | % | На начало года. | На конец года |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2/1 | 5 | 6 |
| 1. Запасы в т.ч. | 70039 | 62806 | -7233 | 89,7 | 25,1 | 20,1 |
| -сырье, материалы | 57035 | 41647 | -15388 | 73,0 | 20,5 | 13,3 |
| -затраты в незавершенном производстве | 2441 | 2397 | -44 | 98,2 | 0,9 | 08 |
| -готовая продукция и товары для перепродажи | 8726 | 17172 | 8446 | 196,8 | 3,1 | 5,5 |
| -товары отгруженные | - | - |  |  |  |  |
| -расходы будущих периодов | 1837 | 1590 | -247 | 86,55 | 0,6 | 0,5 |
| 2. НДС по приобретенным ценностям | 25017 | 6855 | -18162 | 27,4 | 9,0 | 2,2 |
| 4. Дебиторская задолженность краткосрочная в т.ч.  -покупатели и заказчики | 173176  128404 | 238928  172450 | 65752  44046 | 138,0  134,3 | 62,1  46,1 | 76,5  55,2 |
| 5. Краткосрочные финансовые вложения | - | - |  |  |  |  |
| 6. Денежные средства | 10453 | 3800 | -6653 | 36,4 | 3,8 | 1,2 |
| Всего оборотные активы | 278685 | 312389 | 33704 | 112,1 | 100,0 | 100,0 |

В структуре оборотных активов следует отметить следующие изменения. Оборотные активы в целом увеличились на 33704 тыс. руб. или на 12,1 %. Положительное влияние на рост оборотных активов оказало увеличение готовой продукции и дебиторской задолженности.

Но существенное увеличение дебиторской задолженности (на 38,0%) может свидетельствовать о недостаточно эффективной работе с дебиторами в отчетном году.

На конец года произошло сильное снижение суммы денежных средств, на 63,6%. В основном на это повлияло снижение сумм денег на расчетном счете компании (на 64,8%).

***Задание 1.3***

Охарактеризовать состав текущих активов организации с учетом степени риска на начало и конец года при оценке активов категориям риска следует учитывать, что чем больше средств вложено в активы, попавшие в категорию высокого риска, тем ниже будет ликвидность организации.

*Таблица 1.3.*

**Динамика состояния текущих активов организации и их классификация по категориям риска**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Степень риска | Группа  текущих  активов | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Измене  ние, тыс. руб. | Доля группы в общем объеме текущих активов, % | | Отклонения, % |
| начало года | конец года |
| А | Б | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| 1.Минимальная | а)денежные средства  б)легко реализуемые краткосрочные бумаги | 10453  - | 3800  - | -6653 | 3,8 | 1,2 | -2,6 |
|  | ***Итого*** по группе 1 | 10453 | 3800 | -6653 | 3,8 | 1,2 | -2,6 |
| 2. Малая | а) дебиторская задолженность организаций с нормальным финансовым положением  б) запасы (за вычетом залежалых)  в)готовая продукция (пользующаяся массовым спросом) | 173176  57035  8726 | 238928  41647  17172 | 65752  -15388  8446 | 62,1  20,5  3,1 | 76,5  13,3  5,5 | 14,4  -7,2  2,4 |
|  | ***Итого*** по подгруппе 2 | 238937 | 297747 | 58810 | 85,7 | 95,3 | 9,6 |
| 3. Средняя | а) продукция (пользующаяся ограниченным спросом)  б) незаверш. производство в) расходы будущих периодов | -  2441  1837 | -  2397  1590 | -44  -247 | 0,9  0,6 | 0,8  0,5 | -0,1  -0,1 |
|  | Итого по подгруппе 3 | 4278 | 3987 | -291 | 1,5 | 1,3 | -0,2 |
| 4. Высокая | а) дебиторская задолженность  организаций, находящихся в тяжелом финансовом положении  б) запасы залежалые  в) готовая продукция, не пользующаяся спросом и неликвиды | -  -  - |  |  |  |  |  |
|  | г) прочие оборотные активы | 25017 | 6855 | -18162 | 9,0 | 2,2 | -6,8 |
|  | Итого по подгруппе 4 | 25017 | 6855 | -18162 | 90,0 | 2,2 | -6,8 |
|  | Общая величина текущих активов в т.ч. доля трудно реализуемых активов в общей величине текущих активов (36+3в+гр.4) | 278685  29295 | 312389  10842 | 33704  -18453 | 100,0  10,5 | 100,0  3,5 | -  -7 |

На конец отчетного периода организация имела незначительное отвлечение средств в труднореализуемые активы (10842 тыс. руб. или 3,5% к общей величине текущих активов) по сравнению с началом года (29295 тыс. руб. или 10,5%).

***Задание 1.4.***

Проанализировать изменения собственного оборотного капитала (чистых текущих активов) организации за отчетный год и определить влияние на его рост (уменьшение) изменений в текущих активах и пассивах.

*Таблица 1.4*

**Анализ собственного оборотного капитала**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Влияние на собственный оборотный капитал (rp.2-rp1), тыс.руб. | |
|  |  |  | увеличение (+) | уменьшение (-) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Текущие активы - всего в т.ч.  - производственные запасы (сырье, материалы, животные на откорме)  - незавершенное производство  -  -  - незавершенное производство | 278685  57035  2441 | 312389  41647  2397 | 33704 | 15388  44 |
| - готовая продукция  - отгруженные товары  - расходы будущих периодов  - НДС по приобретенным ценностям  - дебиторская задолженность  - денежные средства, краткосрочные финансовые вложения  - прочие оборотные средства | 8726  -  1837  25017  173176  10453  - | 17172  -  1590  6855  238928  3800 | 8446  65752 | 247  18162  6653 |
| 2. Текущие пассивы - всего | 109798 | 16510 |  | 93288 |
| 3. Собственный оборотный капитал (чистые текущие активы) (гр. 1- гр.2) | 168887 | 295879 | X | X |
| 4. Изменение собственного оборотного капитала | X | X | 126992 |  |

На изменение собственного капитала на 126992 тыс. руб. повлияло увеличение текущих активов на 33704 тыс.руб., причем наибольшее влияние оказало увеличение дебиторской задолженности и готовая продукция. С другой стороны резкое уменьшение текущих пассивов на 93288 тыс. руб. отрицательно повлияло на собственный оборотный капитал.

***Задание 1.5.***

*Таблица 1.5.*

**Группировка краткосрочной задолженности организации по срокам их образования**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  задолженности | Сумма остатка задолженности, тыс. руб. | В том числе по срокам образования | | | | Просроченная задолженность, тыс. руб. |
| В пределах 1 месяца | От 1 до 3 месяцев | От 1 до 6 месяцев | Более 6 месяцев |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *Дебиторская задолженность* 1.Покупатели  -на начало года  сумма  %  -на конец года  сумма  % | 128404  100,0  172450  100,0 |  |  |  |  |  |
| 2. Авансы выданные  -на начало года  сумма  %  -на конец года  сумма  % | 7159  100,0  4521  100,0 |  |  |  |  |  |
| 3. Прочие дебиторы  -на начало года  сумма  %  -на конец года  сумма  % | 37613  100,0  61957  100,0 |  |  |  |  |  |
| Итого краткосрочной дебиторской задолженности  -на начало года  сумма  %  -на конец года  сумма  % | 173176  100,0  238928  100,0 |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Ссуды банка  -на начало года  сумма  %  -на конец года  сумма % | | 40515  100,0  - |  |  |  |  |  |
| 2. Кредиторская задолженность  1) поставщики  - на начало года  сумма  %  - на конец года  сумма  %  2) по оплате труда  - на начало года  сумма  %  - на конец года  Сумма  %  3) по социальному  страхованию  - на начало года  сумма  %  - на конец года  Сумма  %  4) задолженность по налогам и сборам  - на начало года  Сумма  %  - на конец года  Сумма  % | | 58723  100,0  10380  100,0  1241  100,0  -  316  100,0  -  5853  100,0  5421  100,0 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 5) прочие кредиторы  - на начало года  Сумма  %  - на конец года  сумма  % | | 3150  100,0  709  100,0 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Итого* по кредиторской задолж.  - на начало года  сумма  %  - на конец года  сумма  % | | 109798  100,0  16510  100,0 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Как на начало, так и на конец года предприятие не имело просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Всю сумму дебиторской задолженности 100,0% составляли долги покупателей по расчетам за поставляемую продукцию.

В составе кредиторской задолженности основной удельный вес занимали расчеты с поставщиками.

Также предприятие имело задолженность, как на начало, так и на конец года, по налогам и сборам (на начало года 5853 тыс.руб., а на конец года 5421 тыс.руб.). Следует отметить, что на конец отчетного периода организация уже не имела задолженности по оплате труда и по социальному страхованию.

***Задание 1.6***

По данным баланса проанализировать платежеспособность и ликвидность организации на начало и конец года.

*Таблица 1.6*

**Показатели платежеспособности и ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало | На конец | Рекомендуемые значения  коэффициента |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности) | 0,096 | 0,23 | 0,2-0,3 |
| 2. Уточненный (промежуточный) коэффициент ликвидности | 1,67 | 14,7 | 1 |
| 3. Общий коэффициент ликвидности | 2,5 | 18,9 | 2 |
| 4. Собственный оборотный капитал | 146749 | 272195 |  |
| 5. Обеспеченность собственными оборотными средствами | 0,53 | 0,87 |  |
| 6. Доля труднореализуемых активов в общей величине текущих активов | 0,105 | 0,035 |  |
| 7. Соотношение труднореализуемых и легкореализуемых активов | 0,13 | 0,04 |  |

1.Коэффициент абсолютной ликвидности:

На начало года К абс. = 10543/109798 = 0,096

На конец года К абс. = 3800/16510 = 0,23

2. Уточненный (промежуточный) коэффициент ликвидности:

На начало года К уточ. = (10453+173176)/109798 = 1,67

На конец года К уточ. = (3800+238928)/16510 = 14,7

3. Общий коэффициент ликвидности:

На начало года К общ. = 278685/109798 = 2,5

На конец года К общ. = 312389/16510 = 18,9

4. Собственный оборотный капитал:

На начало года = 1323522-1176773 = 146749

На конец года = 1328333-1056138 = 272195

5. Обеспеченность собственными оборотными средствами:

На начало года = (1323522-1176773)/278685 = 0,53

На конец года = (1328333-1056138)/312389 = 0,87

6. Доля труднореализуемых активов в общей величине текущих активов:

На начало года = 29295/278685 = 0,105

На конец года = 10842/312389 = 0,035

7. Соотношение труднореализуемых и легкореализуемых активов:

На начало года = 29295/(278685-29295) = 0,13

На конец года = 10842/(312389-10842) = 0,04

Рассчитанные коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность предприятия на конец года собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Учитывая сверхвысокое значение коэффициента покрытия можно утверждать, что предприятие способно к моментальному погашению своих обязательств. Это свидетельствует в пользу его кредитоспособности, однако не может насторожить тот факт, что у предприятия наблюдается избыток ликвидности, то есть «замораживание» большой части средств в виде абсолютно ликвидных, но фактически недоходных денежных средств.

***Задание 1.7***

Произвести оценку структуры баланса по методике, утвержденной распоряжением Федерального управления по делам несостоятельности (банкротстве) от 12.08.94 № 31-Р "Методические положения по оценке финансового состояния организаций и установлению неудовлетворительной структуры баланса".

*Таблица 1.7*

**Оценка структуры баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало  года | На момент установления неплатежеспособности | Норма коэффициента |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 2,54 | 18,9 | Не менее 2 |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,53 | 0,87 | Не менее 1,0 |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности организации | X | 13,55 | Не менее 1,0 |
| 4. Коэффициент утраты платежеспособности организации (XX) | X |  |  |

1. Коэффициент текущей ликвидности:

На начало года К1 = 278685/109798 = 2,54

На конец года К1 = 312389/ 16510 = 18,9

2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами:

На начало года К2 = (1323522-1176773)/278685 = 0,53

На конец года К2 = (1328333-1056138)/312389 = 0,87

К3 = (18,9 + (18,9-2,5)/12)/2 = 13,55 это больше 1, свидетельствует о том, что у предприятия есть реальная возможность восстановить свою платежеспособность.

Результаты проделанных расчетов показывают, что предприятие имеет вполне удовлетворительную структуру баланса и реальную возможность восстановит свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

**Раздел 2. Анализ структуры источника имущества и финансовой устойчивости организации**

***Задание 2.1***

По данным баланса проанализировать изменения в составе и структуре источников имущества организации, его финансовую устойчивость.

*Таблица 2.1*

**Анализ финансовой устойчивости организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | На конец года | Изменения за год | Норматив |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 |
| 1 Коэффициент независимости (автономии) | 0,91 | 0,97 | 0,06 | ≥0,5 |
| 2. Коэффициент финансовой зависимости (обратный коэффициенту автономии) | 1,1 | 1,03 | -0,07 |  |
| 3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,1 | 0,03 | -0,07 | ≤1 |
| 4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств | 0,24 | 0,3 | 0,06 |  |
| 5. Коэффициент соотношения иммобилизованных и мобильных средств | 4,22 | 3,38 | -0,84 |  |
| 6. Коэффициент маневренности собственными средствами | 0,11 | 0,2 | 0,09 | =0,5 |
| 7. Коэффициент инвестирования собственных средств во внеоборотные активы | 0,89 | 0,8 | -0,09 | =0,5 |
| 8. Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами | 1,54 | 3,9 | 2,34 | >0,6-0,8 |
| 9. Коэффициент вложения заемных средств в запасы и затраты | -0,54 | -2,9 | -2,36 |  |
| 10. Коэффициент имущества производственного назначения | 0,09 | 0,08 | -0,01 |  |
| 11. Коэффициент инвестирования собственного капитала во внеоборотные активы | 1,125 | 1,257 | 0,132 |  |
| 12. Коэффициент финансовой устойчивости | 0,92 | 0,99 | 0,07 |  |
| 13. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств | 0,02 | 0,02 | - |  |

1. Коэффициент финансовой независимости (автономии):

На начало года Ка = 1323522/1455458 = 0,91

На конец года Ка = 1328333/1368527 = 0,97

2. Коэффициент финансовой зависимости (обратный коэффициенту автономии):

На начало года К фин.завис. = 14554581/1323522 = 1,1

На конец года К фин.завис. = 1368827/1328333 = 1,03

3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

На начало года Кз/с = (22138+109798)/1323522 = 0,1

На конец года Кз/с = (23684+16510)/1328333 = 0,03

4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств:

На начало года Км/и = 278685/1176773 = 0,24

На конец года Км/и = 312389/1056138 = 0,3

5. Коэффициент соотношения иммобилизованных и мобильных средств:

На начало года Ки/м = 1176773/278685 = 4,22

На конец года Ки/м = 1056138/312389 = 3,38

6. Коэффициент маневренности собственными средствами:

На начало года Км = (1323522 – 1176773)/ 1323522 = 0,11

На конец года Км = (1328333-1056138)/1328333 = 0,20

7. Коэффициент инвестирования собственных средств во внеоборотные активы

На начало года Ки = 1176773/1323522 = 0,89

На конец года Ки = 1056138/1328333 = 0,80

8. Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами:

На начало года Ко = (1323522-1176773)/(70039+25017)= 1,54

На конец года Ко = (1328333-1056138)/(62806+6855) = 3,9

9. Коэффициент вложения заемных средств в запасы и затраты:

На начало года Квз. = (70039+25017)-(1323522-1176773)/(70039+25017) = -0,54

На конец года Квз. = (62806+6855)-(1328333-1056138)/(62806+6855) = -2,9

10. Коэффициент имущества производственного назначения:

На начало года Кп.им. = (70039+57035+2441)/1455458 = 0,09

На конец года Кп.им. = (62806+41647+2397)/1368527 = 0,08

11. Коэффициент инвестирования собственного капитала во внеоборотные активы:

На начало года Кинв. = 1323522/1176773 = 1,125

На конец года Кинв. = 1328333/1056138 = 1,257

12. Коэффициент финансовой устойчивости:

На начало года Кфин.уст. = (1323533+22138)/1455458 = 0,92

На конец года Кфин.уст. = (1328333+23684)/1368527 = 0,99

13. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств:

На начало года Кд.привл. = 22138/(1323522+22138) = 0,02

На конец года Кд.привл. = 23684/(1328333+23684) = 0,02

По данным произведенных расчетов можно сказать о том, что предприятие к концу года может покрыть 97,1% обязательств за счет собственного имущества.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Невысокие значения коэффициента маневренности отрицательно характеризуют финансовое состояние.

Показатель обеспеченности собственными средствами в течении года увеличился. Это означает, что сумма превышения собственных оборотных средств над запасами и затратами иммобилизована в дебиторскую задолженность.

Отрицательный коэффициент вложения заемных средств свидетельствует о том, что организация не привлекает заемные средства в формирование производственных запасов и затрат.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что предприятие располагает определенным запасом прочности. Высокий уровень производственного потенциала, показатели автономии указывают на то, что предприятие имеет возможность выйти из кризисного состояния.

***Задание 2.2***

Провести анализ состава структуры собственного капитала организации по данным баланса, определить величину изменений капитала по отдельным источникам его формирования и указать возможные основные причины этих изменений.

*Таблица 2.2.*

**Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. | Изменения за отчетный период | | Структура капитала, % | |
| тыс. руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4=2:1 | 5 | 6 |
| Статьи баланса  1. Уставный капитал | 1275000 | 1275000 | - | - | 96,3 | 96,0 |
| 2. Добавочный капитал | - | - |  |  |  |  |
| 3. Резервный капитал в т.ч.  - резервы, образованные в соответствии с законодательством | 7160  7160 | 7782  7782 | 622  622 | 1,09  1,09 | 0,6  0,6 | 0,6  0,6 |
| 4. Целевые финансирование и поступления | - | - |  |  |  |  |
| 5. Нераспределенная прибыль прошлых лет | 41362 | 45551 | 4189 | 1,1 | 3,1 | 3,4 |
| 6. Нераспределенная прибыль отчетного года | Х |  |  |  |  |  |
| Итого капитала и резервов | 1323522 | 1328333 | 4811 | 1,004 | 100,0 | 100,0 |
| Коэффициенты соотношения  1. Коэффициент соотношения добавочного и уставного капиталов | - | - |  |  |  |  |
| 2.Коэффициент соотношения резервного и уставного капиталов | 0,006 | 0,006 | - | - | Х | Х |
| 3. Добавочный капитал -всего (сч. 83) в т.ч.  - субсчет 83.1 "Прирост стоимости имущества по переоценке" | - | - |  |  |  |  |

Коэффициент соотношения резервного и уставного капиталов:

На начало года Крез/уст. = 7160/1275000 = 0,006

На конец года Крез/уст. = 7782/1275000 = 0,006

Собственный капитал предприятия в сумме 1275000 тыс. руб. был сформирован за счет уставного капитала и резервного, образованного в соответствии с законодательством.

Сумма уставного капитала не изменялась в течении анализируемого периода, но удельный вес в общей структуре собственного капитала уменьшился на 0,3% (на начало года 96,3%, а на конец года 96,0). Резервный капитал составляет лишь 0,6% в общей доле собственного капитала.

**РАЗДЕЛ 3. Анализ деловой активности организации**

***Задание 3.1***

Проанализировать динамику показателей оборачиваемости активов организации за год. Отдельно к таблице сделать расчет дополнительного привлечения (высвобождения) оборотных средств в оборот при замедлении (ускорении) оборачиваемости активов по сравнению с прошлым периодом.

*Таблица 3.1*

**Анализ деловой активности организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За прошлый год | За отчетный год | Изменение |
| А | 2 | 3 | 4=3-2 |
| 1. Общая капиталоотдача, раз.  1.1 Продолжительность одного оборота, дней | 0,54раз  679,3дн. | 0,62раз  580,7дн. | 0,08  -98,6 |
| 2. Коэффициент оборачиваемости текущих активов, раз  2.1 Продолжительность одного оборота, дней | 2,53раз  142,3дн. | 2,97раз  121,4дн. | 0,44  -20,9 |
| 3.Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов, раз  3.1 Продолжительность одного оборота, дней | 0,7раз  514,3дн. | 0,79раз  455,7дн. | 0,09  -58,6 |
| 4.Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, раз  4.1 Продолжительность одного оборота, дней | 9,08раз  39,6дн. | 10,64раз  33,8дн. | 1,56  -5,8 |
| 5.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз  5.1 Период погашения дебиторской задолженности, дней | 3,63раз  99,2дн. | 4,25раз  84,7дн. | 0,62  -14,5 |
| 6.Коэффициент оборачиваемости денежных средств и ценных бумаг, раз  6.1 Продолжительность одного оборота денежных средств и ценных бумаг, дней | 104,9раз  3,4дн. | 123,0раз  2,9дн. | 18,1  -0,5 |
| 7. Коэффициент оборота к собственному капиталу, раз  7.1 Период одного оборота собственного капитала, дней, | 0,6раз  600дн. | 0,7раз  514,3дн. | 0,1  -85,7 |
| 8.Коэффициент оборачиваемости готовой продукции, раз  8.1 Срок хранения готовой продукции, дней | 49,1раз  7,3дн. | 60,5раз  6,0дн. | 11,4  -1,3 |

1. Общая капиталоотдача, раз:

Прошлый год = 747533 / (1455458+1368527)/2) = 0,54

Отчетный год = 876574 / (1455458+1368527)/2) = 0,62

1.1. Продолжительность одного оборота, дней:

Прошлый год = 360/0,54 = 679,3

Отчетный год = 360/0,62 = 580,7

2. Коэффициент оборачиваемости текущих активов, раз:

Прошлый год = 747533 / (278685+312389)/2 = 2,53

Отчетный год = 876574 / (278685+312389)/2 = 2,97

2.1 Продолжительность одного оборота, дней

Прошлый год = 360/2,529 = 142,3

Отчетный год = 360/2,966 = 121,4

3.Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов, раз:

Прошлый год = 747533 / (1176773+1056138)2 = 0,7

Отчетный год = 876574 / (1176773+1056138)2 = 0,79

3.1 Продолжительность одного оборота, дней

Прошлый год = 360/0,7 = 514,3

Отчетный год = 360/0,79 = 455,7

4.Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, раз:

Прошлый год = 747533 / (70039+62806+25017+6855)/2 = 9,08

Отчетный год = 876574 / (70039+62806+25017+6855)/2 = 10,64

4.1 Продолжительность одного оборота, дней:

Прошлый год = 360/9,08 = 39,6

Отчетный год = 360/10,64 = 33,8

5.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз

Прошлый год = 747533 / (173176+2389280) = 3,63

Отчетный год = 876574 / (173176+2389280) = 4,25

5.1 Период погашения дебиторской задолженности, дней

Прошлый год = 360/3,63 = 99,2

Отчетный год = 360/4,25 = 84,7

6.Коэффициент оборачиваемости денежных средств и ценных бумаг, раз:

Прошлый год = 747533 / (10453+3800)/2 = 104,9

Отчетный год = 876574 / (10453+3800)/2 =123,0

6.1 Продолжительность одного оборота денежных средств и ценных бумаг, дней

Прошлый год = 360/104,9 = 3,4

Отчетный год = 360/123,0 = 2,9

7. Коэффициент оборота к собственному капиталу, раз:

Прошлый год = 747533 / (1323522+1328333)/2 = 0,6

Отчетный год = 876574 / (1323522+1328333)/2 = 0,7

7.1 Период одного оборота собственного капитала, дней:

Прошлый год = 360/0,6 = 600,0

Отчетный год = 360/0,7 = 514,3

8.Коэффициент оборачиваемости готовой продукции, раз:

Прошлый год = 636130 / (8726+17172) = 49,1

Отчетный год = 782797 (8726+17172) = 60,5

8.1 Срок хранения готовой продукции, дней:

Прошлый год = 360/49,1 = 7,3

Отчетный год = 360/60,5 = 6,0

В целом по предприятию общая капиталоотдача составила на конец года 0,62 раза, но это низкий показатель в общем анализе деловой активности.

За отчетный период произошло ускорение оборачиваемости денежных средств (123 раза) и оборачиваемости готовой продукции (60,5 раза).

Остальные коэффициенты по сравнению с началом года отличаются ненамного.

Оборачиваемость таких элементов оборотных активов как денежные средства, готовая продукция, не может быть названа удовлетворительной, предприятие поддерживает завышенные нормы запасов. Слишком высокое «замораживание» средств предприятия в виде абсолютно ликвидных, но недоходных денежных активов отмечалось и ранее при анализе коэффициента абсолютной ликвидности. Теперь можно отметить также наличие излишних запасов готовой продукции. В этой связи предприятию может быть рекомендована более взвешенная политика по нормированию запасов и затрат.

**РАЗДЕЛ 4. Анализ рентабельности и оценка эффективности управления организацией**

***Задание 4.1***

Проанализировать динамику показателей рентабельности организации.

*Таблица 4.1*

**Динамика показателей рентабельности и эффективности правления организацией**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | | Изменение |
| А | 1 | 2 | | 3 |
| 1. Показатели рентабельности  1.1. Общая рентабельность организации, %  1.2. Чистая рентабельность организации (экономическая рентабельность всего используемого капитала), %  1.3. Чистая рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность), %  1.4. Чистая рентабельность перманентного капитала (рентабельность инвестиций), %  1.5. Чистая рентабельность основных средств и внеоборотных активов, %  1.6. Чистая рентабельность оборотных (текущих) активов, %  1.7. Общая рентабельность производственных фондов (основных производственных фондов и оборотных материальных активов), %  1.8. Чистая рентабельность производственных фондов, %  1.9. Рентабельность реализованной продукции, % | 1,46  1,46  0,16  1,53  1,8  7,0  1,85  1,85  3,1 | 0,73  0,37  0,04  0,39  0,5  1,8  0,45  0,47  2,6 | | -0,73  -1,09  -0,12  -1,14  -1,3  -5,2  -1,4  -1,38  -0,5 |
| 2. Показатели оценки эффективности управления  2.1. Общая прибыль на 1 руб. оборота, коп.  2.2. Чистая прибыль на 1 руб. оборота, коп.  2.3. Прибыль от реализации продукции на 1 руб. оборота (рентабельность продаж), коп, |  |  |  | |
| 2,76  2,76  3,0 | 1,18  0,6  2,5 | -1,58  -2,16  -0,5 | |

1.1. Общая рентабельность, %:

Прошлый год = 20653 / (1455458+1368527)/2 \* 100 = 1,46

Отчетный год = 10303 / (1455458+1368527)/2 \* 100 = 0,73

1.2. Чистая рентабельность, %:

Прошлый год = 20653 / (1455458+1368527)/2 \* 100 = 1,46

Отчетный год = (10303-5075) / (1455458+1368527)/2 \* 100 = 0,37

1.3. Чистая рентабельность собственного капитала, %:

Прошлый год = 20653 / (1323522+1328333)/2 \* 100 = 1,6

Отчетный год = (10303-5075) (1323522+1328333)/2 \* 100 = 0,4

1.4. Чистая рентабельность перманентного капитала, %:

Прошлый год = 20653 / (1325927,5+22911) \*100 = 1,53

Отчетный год = (10303-5075) (1325927,5+22911) \*100 = 0,39

1.5. Чистая рентабельность основных средств и внеоборотных активов, %:

Прошлый год = 20653 / (1176773+1056138)/2 \* 100 = 1,8

Отчетный год = (10303-5075) / (1176773+1056138)/2 \* 100 = 0,5

1.6. Чистая рентабельность оборотных активов, %:

Прошлый год = 20653 / (278685+312389)/2 \* 100 = 7,0

Отчетный год = (10303-5075) / (278685+312389)/2 \* 100 = 1,8

1.7. Общая рентабельность производственных фондов, %:

Прошлый год = (20653\*100) / (1064104+2419+49341) = 1,85

Отчетный год = (5075\*100) / (1064104+2419+49341) = 0,45

1.8. Чистая рентабельность производственных фондов, %,

Прошлый год = (20653 \* 100) / (1064104+2419+49341) = 1,85

Отчетный год = (10303-5075)\*100 / (1064104+2419+49341) = 0,47

1.9. Рентабельность реализованной продукции, %:

Прошлый год = 22224\*100 / (636130+89179) = 3,1

Отчетный год = 22004\*100 / (782497+61+72012) = 2,6

2.1. Общая прибыль отчетного периода:

Прошлый год = 20653\*100 / 747533 = 2,76

Отчетный год = 10303\*100 / 876574 = 1,18

2.2 истая прибыль отчетного периода:

Прошлый год = 20653100 / 747533 = 2,76

Отчетный год = (10303-5075)\*100 / 876574 = 0,6

2.3. Прибыль от реализации:

Прошлый год = 22224 / 747533 \* 100 = 3,0

Отчетный год = 22004 / 876574 \* 100 = 2,5

Рентабельность предприятия оказалась неудовлетворительной. Низкая рентабельность является существенным негативным фактором, оказывающим отрицательное влияние на эффективность предприятия. Можно, однако, предположить, что низкая рентабельность связана: а) с жизненным циклом предприятия, т.е. с тем, что предприятие находится на стадии развития и его низкая рентабельность лишь временное явление.

Заемщику можно порекомендовать повысить рентабельность путем: а) пересмотра ценовой и закупочной политики; б) оптимизации сырьевых запасов и запасов готовой продукции; в) сокращения излишних неработающих ликвидных активов с более активным включением их в экономический оборот.

**Заключение**

По результатам анализа можно сделать следующие основные выводы.

Валюта предприятия ОАО «Импульс» за год снизилась на 6,0 % и составила на конец отчетного периода 1368527 тыс. руб., что свидетельствует о спаде хозяйственной деятельности.

За счет уменьшения стоимости основных средств произошло сокращение стоимости недвижимого имущества предприятия.

В ходе оценки финансовых показателей были получены высокие значения по коэффициентам ликвидности, особенно впечатляющим был рассчитанный коэффициент общей абсолютной ликвидности, свидетельствующий о способности предприятия мгновенно погасить все краткосрочные обязательства. В то же время избыточная абсолютная ликвидность не является положительным моментом, так как масса «замороженных» денежных активов не приносит дохода, что не может не отразиться на рентабельности заемщика.

Произошел рост дебиторской задолженности, что ухудшает имущественное положение предприятия, так как денежные средства в структуре составляют 0,3% и в динамике уменьшаются.

В кризисной ситуации предприятию можно порекомендовать проведение работ, направленных на улучшение эффективности работы предприятия и обеспечение быстрой оборачиваемости капитала. Одна из распространенных причин, почему предприятие получает невысокую прибыль, состоит в том, что слишком большая сумма средств у них неподвижна. Слишком много не используется оборудования и т.п. все это означает бездействующий капитал. Ценность оборудования зависит от его использования, а не от того, сколько оно стоит. Более высокая скорость оборачиваемости каптала поможет избежать банкротства.

**Список использованной литературы**

1. Ефимова О. В. Финансовый анализ. – М; Бухгалтерский учёт, 2002 г.
2. Экономический анализ/ Под ред. Л. Т. Гиляровской. – 2-е изд., доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002 г.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2001г.
4. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: Инфра – М., 2004 г.

*Приложение 1*

Утверждена приказом Министерства финансов РФ

от 22 июля 2003 года № 67н

# Б У Х Г А Л Т Е Р С К И Й Б А Л А Н С

**на 31 декабря 2009 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | Коды | | | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | | | | 0710001 | | | | | |
| Дата (год, месяц, число)  ОАО «Импульс» | | | | |  | | |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО | | | | |  | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  **Производство** | | | | |  | | | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД | | | | |  | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС  **Открытое акционерное общество / Частная** | | | | |  | | | |  | |
| Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ | | | | | 384 | | | | | |
| Местонахождение (адрес)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |  | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | |
| Дата утверждения | | | | |  | | | | | |
| Дата отправки (принятия) | | | | |  | | | | | |
| **АКТИВ** | Код показа-теля | | На начало отчетного года | | | На конец отчетного периода | | | |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | |  | | |  | | | |
| Нематериальные активы | 110 | | 9 | | | 7 | | | |
| Основные средства | 120 | | 1090162 | | | 1038046 | | | |
| Незавершенное строительство | 130 | | 77983 | | | 9506 | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | | - | | | - | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | | - | | | - | | | |
| Отложенные налоговые активы | 145 | | 4268 | | | 5398 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | | 4351 | | | 3181 | | | |
| **ИТОГО по разделу I** | **190** | | **1176773** | | | **1056138** | | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  | |  | | | | |
| Запасы | | 210 | 70039 | | 62806 | | | | |
| В том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | 211 | 57035 | | 41647 | | | | |
| животные на выращивании и откорме | | 212 | - | | - | | | | |
| затраты в незавершенном производстве | | 213 | 2441 | | 2397 | | | | |
| готовая продукция и товары для перепродажи | | 214 | 8726 | | 17172 | | | | |
| товары отгруженные | | 215 | - | | - | | | | |
| расходы будущих периодов | | 216 | 1837 | | 1590 | | | | |
| прочие запасы и затраты | | 217 | - | | - | | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 220 | 25017 | | 6855 | | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 230 | - | | - | | | | |
| в том числе покупатели и заказчики | | 231 | - | | - | | | | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | | 240 | 173176 | | 238928 | | | | |
| В том числе покупатели и заказчики | | 241 | 128404 | | 172450 | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | 250 | - | | - | | | | |
| Денежные средства | | 260 | 10453 | | 3800 | | | | |
| Прочие оборотные активы | | 270 | - | | - | | | | |
| **ИТОГО по разделу II** | | **290** | **278685** | | **312389** | | | | |
| **БАЛАНС** | | 300 | **1455458** | | **1368527** | | | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | Код показа-теля | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 1275000 | 1275000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - |
| Резервный капитал | 430 | 7160 | 7782 |
| В том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 7160 | 7782 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток ) | 470 | 41362 | 45551 |
| Фонд социальной сферы государственной | 480 | - | - |
| **ИТОГО по разделу III** | **490** | **1323522** | **1328333** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 22138 | 23684 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 22138 | 23684 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 40515 | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 69283 | 16510 |
| В том числе: поставщики и подрядчики | 621 | 58723 | 10380 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 1241 | - |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 316 | - |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 5853 | 5421 |
| прочие кредиторы | 625 | 3150 | 709 |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| **ИТОГО по разделу V** | **690** | **109798** | **16510** |
| **БАЛАНС** | **700** | **1455458** | **1368527** |

*Приложение 2*

Утверждена приказом Министерства финансов РФ

от 22 июля 2003 года № 67н

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

**за 2009 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД Дата (год, месяц, число) Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО  ОАО «Импульс»   |  | | --- | | услуги по переработке | | оптовая торговля | | другие работы и услуги | | предоставление имущества в аренду | | другая продукция собственного производства |   ПЭТФ | 0710002 | | | |
|  |  | |  |
|  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКВЭД |  | | | |
|  | |  | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКОПФ / ОКФС  **Открытое акционерное общество / Частная** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ | 384 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный  период | За аналогичный период  предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 10 | 876 574 | 747 533 |
| в том числе от продажи: |  |  |  |
| услуги по переработке | 11 | 460 979 | 423 936 |
| оптовая торговля | 12 | 395 401 | 296 443 |
| другие работы и услуги | 13 | 15 319 | 18 648 |
| предоставление имущества в аренду | 14 | 698 | 1 366 |
| другая продукция собственного производства | 15 | 4 177 | 7 140 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг** | 20 | ( 782 497) | ( 636 130) |
| в том числе проданных: |  |  |  |
| услуги по переработке | 21 | ( 386 375) | ( 329 053) |
| оптовая торговля | 22 | ( 377 180) | ( 280 587) |
| другие работы и услуги | 23 | ( 13 344) | ( 18 943) |
| предоставление имущества в аренду | 24 | ( 12) | ( 483) |
| другая продукция собственного производства | 25 | ( 5 586) | ( 7 064) |
| Валовая прибыль | 29 | 94 077 | 111 403 |
| Коммерческие расходы | 30 | ( 61) | - |
| Управленческие расходы | 40 | ( 72 012) | ( 89 179) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 50 | 22 004 | 22 224 |
| Прочие доходы и расходы |  |  |  |
| Проценты к получению | 60 | 5 | - |
| Проценты к уплате | 70 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | 80 | - | - |
| Расходы, связанные с реорганизацией | 85 | - | - |
| Прочие доходы | 105 | 9 870 | 15 815 |
| Прочие расходы | 110 | ( 21 576) | (17 386) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | **140** | **10 303** | **20 653** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 1129 | (2611) |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | (1546) | (5606) |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (5075) | - |
| Прочие расходы из прибыли | 151 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | **190** | **4811** | **12436** |
| СПРАВОЧНО |  |  |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 | 3431 | 3260 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 201 | 0,04 | 0,10 |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 202 | - | - |

**РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период  предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 | - | 3 | 138 | 26 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 | 1782 | 786 | 482 | 555 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 | 14 | 36 | 806 | 302 |
| Отчисления в оценочные резервы | 250 | Х | 14144 | Х | 9224 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 | 25 | 7 | 371 | 78 |
| Восстановление оценочных резервов |  | 2477 | Х | 1963 | Х |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)