|  |
| --- |
| **ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕН**  **10.05.2012 г.**  **Советом директоров**  **ОАО «Колос»** Протокол № 10/0512 сд от 10.05.2012 г. **Председательствующий**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Михайлова Э.В.)**  (подпись) М.П. |

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

## Открытого акционерного общества «Колос»

## ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2011 ФИНАНСОВОМ ГОДУ

Тамбовская область,

Гавриловский район,

село Глуховка,

2012 год

## СОДЕРЖАНИЕ[[1]](#footnote-2)

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

2. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

3.1. Сведение о Совете директоров Общества.

3.2. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества.

3.3. Критерии определения и размер вознаграждения (компенсации расходов) лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества (управляющей организации Общества), каждого члена коллегиального исполнительного органа Общества и каждого члена Совета директоров Общества или общий размер вознаграждения (компенсация расходов) всех этих лиц, выплаченного в течение отчетного года.[[2]](#footnote-3)

4. СВЕДЕНИЯ О СОБЛЮДЕНИИ ОБЩЕСТВОМ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ, УТВЕРЖДЕННОГО РАСПОРЯЖЕНИЕМ ФКЦБ РОССИИ ОТ 04 АПРЕЛЯ 2002 ГОДА № 421/р

5. ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ

6. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

7. ОТЧЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ (ЕДИНОЛИЧНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА) ОБЩЕСТВА О РЕЗУЛЬТАТАХ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА ПО ПРИОРИТЕТНЫМ НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8. ОТЧЕТ О ВЫПЛАТЕ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) ДИВИДЕНДОВ ПО РАЗМЕЩЕННЫМ АКЦИЯМ ОБЩЕСТВА

9. СВЕДЕНИЯ О СДЕЛКАХ, СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ

9.1. Сведения о совершенных Обществом в 2011 финансовом году сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками.

9.2. Сведения об иных сделках в 2011 финансовом году, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

9.3. Сведения о совершенных Обществом в 2011 финансовом году сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.

10. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

11. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

11.1.Финансовые показатели (платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность)

11.2.Отчет о прибылях и убытках

11.3.Финансовые показатели (ликвидность, структура капитала, деловая активность)

12. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА[[3]](#footnote-4)

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕМЕ КАЖДОГО ИЗ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОБЩЕСТВОМ ВИДОВ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ И В ДЕНЕЖНОМ ВЫРАЖЕНИИ

14. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА (ФИНАНСОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПЛАНЫ)

**1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Полное фирменное наименование Общества: **Открытое акционерное общество «Колос»**

Сокращенное фирменное наименование Общества: **ОАО «Колос»** (далее «Общество»).

Место нахождения: **Российская Федерация, 393185, Тамбовская область, Гавриловский район, село Глуховка, ул. Молодежная, д. 6.**

Открытое акционерное общество «Колос» было создано (учреждено) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора о создании Открытого акционерного общества «Колос» от 15 сентября 2008 года и решения Общего собрания учредителей Открытого акционерного общества от «15 » сентября 2008 г. (Протокол б/н от 15 сентября 2008 года) и зарегистрировано **18 сентября 2008 года** в Российской Федерации в Межрайонной ИФНС России №2 по Тамбовской области за основным государственным регистрационным номером **1086824000647** (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица на бланке серия 68 №001363203).

**18 сентября 2008 года** присвоен **ИНН 6802002927/ КПП 680201001.**

(Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации на бланке серия 68 №001362050).

Устав Общества, утвержден решением Общего собрания учредителей ОАО «Колос» протокол б/н от 15 сентября 2008 года и зарегистрирован **18 сентября 2008 года** в Российской Федерации в Межрайонной ИФНС России №2 по Тамбовской области за основным государственным регистрационным номером **1086824000647.**

Согласно действующей редакции Устава Общества уставный капитал Общества составляет 8 475 000 (восемь миллионов четыреста семьдесят пять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

В настоящее время Обществом размещено 84 750 (восемьдесят четыре тысячи семьсот пятьдесят) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

**Ведение реестра акционеров общества осуществляет:** Открытое акционерное общество

«АГЕНТСТВО «РЕГИОНАЛЬНЫЙ НЕЗАВИСИМЫЙ РЕГИСТРАТОР»

**2. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 3 Устава (Редакция б/н) Общества основным видом деятельности Общества является животноводство. Однако в последнее время приоритетным направлением деятельности Общества стало предоставление земельных участков в аренду.

**3. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА**

Согласно положениям пункта 6.1. статьи 6 Устава Общества органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров Общества.
2. Совет директоров Общества.
3. Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является Ревизор Общества.

Совет директоров Общества и Ревизор Общества избираются Общим собранием акционеров Общества.

Генеральный директор Общества избирается Советом директоров Общества.

**3.1. Совет директоров Общества.**

В 2011 году, в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 20 июня 2011 года (Протокол № 20/0611а от 23 июня 2011 г.), в Совет директоров Общества были избраны:

**Члены Совета директоров:**

**1.Васильев Андрей Владимирович**

Год рождения: 04.03.1982

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ООО «Управляющая компания НАПКО»

Наименование должности по основному месту работы: Исполнительный директор управляемой организации ООО «Управляющая компания НАПКО»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**2.Исаков Александр Сергеевич.**

Год рождения: 22.01.1957

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ООО «Тамбовмясопром»

Наименование должности по основному месту работы: Исполнительный директор управляемой организации ООО «Тамбовмясопром»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**3. Алексеев Андрей Леонидович**

Год рождения: 25.07.1967

Сведения об образовании:высшее

Место работы: ООО «Управляющая компания НАПКО»

Наименование должности по основному месту работы: Исполнительный директор ООО «Управляющая компания НАПКО»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**4. Матвеева Светлана Юрьевна**

Год рождения: 07.06.1971

Сведения об образовании: высшее

Место работы: ООО «Управляющая компания НАПКО»

Наименование должности по основному месту работы: Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания НАПКО»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**5. Михайлова Элина Владимировна.**

Год рождения: 02.07.1985

Сведения об образовании: высшее

Место работы: ООО «Управляющая компания НАПКО»

Наименование должности по основному месту работы: Руководитель юридического отдела ООО «Управляющая компания НАПКО»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**Председатель Совета директоров: Михайлова Элина Владимировна.**

До избрания Совета директоров Общества на годовом общем собрании акционеров от 20 июня 2011 г. (Протокол № 20/0611а от 23 июня 2011 г.), в Совет директоров Общества также в течение 2011 года входили следующие лица:

**1** **Мангыр Алексей Сергеевич**

Год рождения: 1983 г.

Сведения об образовании: высшее специальное

Место работы: ООО «Тамбо-молоко»

Наименование должности по основному месту работы: Директор ООО "Тамбов-молоко"

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**2. Таджитдинов Ренат Гаясович**

Год рождения: 1976 год

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ОАО «Группа Черкизово»

Наименование должности по основному месту работы: Начальник правового отдела юридического управления

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**3. Ураков Михаил Витальевич**

Год рождения: 1979 год

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ОАО «Группа Черкизово»

Наименование должности по основному месту работы: Старший юрисконсультюридического управления ОАО «Группа Черкизово»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

**4. Витухова Елена Александровна**

Год рождения: 1965 год

Сведения об образовании:высшее

Место работы: ОАО «Группа Черкизово»

Наименование должности по основному месту работы: Ведущий специалист отдела ценных бумаг ОАО «Группа Черкизово»

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

В течение 2011 года членами Совета директоров Общества не совершались сделки с акциями Общества.

Информация в настоящем подпункте приведена с учетом требований законодательства РФ о защите персональных данных.

**3.2. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества.**

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

**Мухортов Александр Викторович**

Год рождения: 1962 год.

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ОАО «Колос»

Наименование должности по основному месту работы: Генеральный директор

Доля в уставном капитале Общества: доли не имеет.

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: акций не имеет.

В течение 2011 года членами исполнительных органов Общества не совершались сделки с акциями Общества.

Информация в настоящем подпункте приведена с учетом требований законодательства РФ о защите персональных данных.

**3.3. Критерии определения и размер вознаграждения (компенсации расходов) лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества (управляющей организации Общества), каждого члена коллегиального исполнительного органа Общества и каждого члена Совета директоров Общества или общий размер вознаграждения (компенсация расходов) всех этих лиц, выплаченного в течение отчетного года**[[4]](#footnote-5)

В настоящее время Общество не практикует выплату вознаграждений членам Совета директоров, хотя в дальнейшем такие выплаты не исключаются.

Единственным членом органов управления общества, который в течение 2011 года получал вознаграждение за выполнение управленческих функций, является единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества **Мухортов Александр Викторович**.

Вознаграждение единоличного исполнительного органа определяется как фиксированная сумма ежемесячного оклада в соответствии с трудовым договором.

Информация в настоящем подпункте приведена с учетом требований законодательства РФ о защите персональных данных.

**4.СВЕДЕНИЯ О СОБЛЮДЕНИИ ОБЩЕСТВОМ**

**КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ, УТВЕРЖДЕННОГО**

**РАСПОРЯЖЕНИЕМ ФКЦБ РОССИИ ОТ 04 АПРЕЛЯ 2002 ГОДА № 421/р**

Обществом официально не утвержден кодекс корпоративного поведения или иной аналогичный документ, однако Общество обеспечивает акционерам все возможности по участию в управлении Обществом и ознакомлению с информацией о деятельности общества в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Федеральным Законом «О рынке ценных бумаг» и нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Основным принципом построения Обществом взаимоотношений с акционерами и инвесторами является разумный баланс интересов Общества как хозяйствующего субъекта и как акционерного общества, заинтересованного в защите прав и законных интересов своих акционеров.

1. **ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА В ОТРАСЛИ**

Географическое положение Общества. Общество расположено на территории Тамбовской области в Гавриловском районе, с. Глуховка,

Общество создано путем учреждения в 2008 году, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18.09.2008г. и обслуживает территорию Тамбовской области.

Учредителями Общества являются бывшие пайщики, вносившие в качестве вкладов в уставный капитал земельный участок.

Филиалов, представительств и структурных подразделений Общество не имеет.

**Структура органов управления общества**

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Общество не осуществляет основные уставные виды производственной деятельности. Имеющиеся в собственности земельные участки сдаются в аренду. Обладание достаточно обширными площадями земельных участков создает конкурентные преимущества Общества в районе его нахождения.

**6. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА,**

**СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА**

Приоритетным направлением деятельности Общества является сдача земель, находящихся в собственности Общества, в аренду с целью получения дохода. Основным риском Общества является финансовое благосостояние контрагента, который возделывает земельный участок, принадлежащий на праве собственности ОАО «Колос». Таким образом, платежеспособность ООО «Тамбовмясо» является одним из основных рисков, связанных с деятельностью Общества.

На объемах получаемой прибыли также может отразиться налоговая политика государства (налоговые риски), так, повышение ставок земельного налога может привести к снижению прибыли, состояние валютного рынка (валютные риски) – падение курса рубля негативно повлияет на прибыль Общества.

**7. ОТЧЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ (ЕДИНОЛИЧНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА[[5]](#footnote-6)) ОБЩЕСТВА О РЕЗУЛЬТАТАХ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА ПО ПРИОРИТЕТНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Отчет по приоритетным направлениям деятельности Общества[[6]](#footnote-7)**

Приоритетными направлениями деятельности Общества являются следующие направления, связанные с основными видами деятельности:

- сдача в аренду земельного участка с целью получения прибыли

Общество оценивает итоги развития по приоритетным направлениям деятельности в 2011 году в целом как успешные. В течение этого периода своей деятельности Общество сумело обеспечить функционирование с прибылью по итогам отчетного года - 27 тыс. рублей.

**8. ОТЧЕТ О ВЫПЛАТЕ ОБЪЯВЛЕННЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) ДИВИДЕНДОВ   
ПО РАЗМЕЩЕННЫМ АКЦИЯМ ОБЩЕСТВА**

На существующем этапе развития основной деятельности дивидендная политика Общества предусматривает, что вся прибыль (остается в распоряжении общества в качестве нераспределенной прибыли прошлых лет/направляется на погашение убытков прошлых лет), однако в среднесрочной перспективе не исключено изменение дивидендной политики.

По итогам 2008-2011 гг. дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.

**9. СВЕДЕНИЯ О СДЕЛКАХ, СОВЕРШЕННЫХ ОБЩЕСТВОМ**

**В 2011 ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

9.1.Сведения о совершенных Обществом в 2011 финансовом году сделках, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками:

В отчетном 2011 финансовом году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками.

9.2. Сведения об иных сделках в 2011 финансовом году, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок:

В отчетном 2011 финансовом году Обществом не совершались сделки, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

9.3.Сведения о совершенных Обществом в 2011 финансовом году сделках, в совершении которых имелась заинтересованность:

В 2011 финансовом году Обществом не совершались сделки, признаваемые в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» сделками с заинтересованностью.

**10. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА**

В отчетном году производственная деятельность Обществом не велась. Объем производства и реализации продукции по основной деятельности отсутствует.

Чистая прибыль от сдачи в аренду земельных участков составила 27 092 (Двадцать семь тысяч девяносто два) рублей 00 (ноль) копеек.

**11. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

**11.1.Финансовые показатели (платежеспособность, финансовая устойчивость, рентабельность).**

~AEMacro(Open{C:\Documents and Settings\s\_komarov\My Documents\AuditExpert\ОАО Группа Черкизово 2007.aex})

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности организации. Оно определяется имеющимся в распоряжении организации имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности предприятия.

# Баланс (Абсолютные значения)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей баланса | ~AEMacro(Period(first){2010 год}),  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | ~AEMacro(Period(last){2011 год}),  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | Прирост,  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | Прирост, % |
|  |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,1){Текущие активы:}) | *8400* | *6766* | *-1634* | *-19,5* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,2){Денежные средства}) | *64* | *17* | *-47* | *-73,4* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,3){Краткосрочные инвестиции}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,4){Краткосрочная дебиторская задолженность:}) | *8326* | *6749* | *-1577* | *-18,9* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,5){Покупатели и заказчики}) | *1600* | *114* | *-1486* | *-92,8* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,6){Межфирменная дебиторская задолженность}) | *6720* | *6635* | *-85* | *-1,2* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,7){Прочая дебиторская задолженность}) | *6* | *0* | *6* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,8){Долгосрочная дебиторская задолженность}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,9)Товарно-материальные запасы:}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,10)Сырье, материалы и комплектующие}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,11){Незавершенное производство}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,12){Готовая продукция}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,13){Прочие запасы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,14){Расходы будущих периодов}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,15){Прочие текущие активы}) | *10* | *0* | *-10* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,16){Долгосрочные активы:}) | *1695* | *1695* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,17){Земля, здания и оборудование}) | *1695* | *1695* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,18){Нематериальные активы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,19){Долгосрочные инвестиции}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,20){Незавершенные инвестиции}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,21){Прочие долгосрочные активы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,22){СУММАРНЫЙ АКТИВ}) | *10095* | *8461* | *-1634* | *-16,2* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,23){Текущие обязательства:}) | *1765* | *104* | *-1661* | *-94,1* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,24){Краткосрочные займы}) | *301* | *74* | *-227* | *-75,4* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,25){Кредиторская задолженность:}) | *1765* | *100* | *-1665* | *-94,3* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,26){Поставщики и подрядчики}) | *3* | *2* | *-1* | *-33* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,27){Налоги к уплате}) | *25* | *25* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,28){Межфирменная кредиторская задолженность}) | *1436* | *60* | *-1376* | *-95,8* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,29){Полученные авансы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,30){Дивиденды к выплате}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,31){Прочая кредиторская задолженность}) | *301* | *13* | *-288* | *-95,7* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,32){Доходы будущих периодов}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,33){Резервы предстоящих расходов и платежей}) | *0* | *4* | *4* | *100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,34){Прочие текущие обязательства}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,35){Долгосрочные обязательства:}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,36){Долгосрочные займы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,37){Прочие долгосрочные обязательства}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,38){Собственный капитал:}) | *8330* | *8375* | *27* | *0,3* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,39){Акционерный капитал}) | *8475* | *8475* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,40){Резервы и фонды}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,41){Добавочный капитал}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,42){Нераспределенная прибыль}) | *-145* | *-118* | *27* | *18,6* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,43){Прочий собственный капитал}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,44){СУММАРНЫЙ ПАССИВ}) | *10095* | *8461* | *-1634* | *-16,2* |

# Анализ состава и структуры актива баланса

~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0){В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0,"B16/B22\*100",last){20 }) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0){%, а текущие активы - }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,>,0,"B1/B22\*100",last){80}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,>,0){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

***Валюта баланса*** предприятия за анализируемый период уменьшилась на 1634}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,=,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

***Валюта баланса*** предприятия за анализируемый период не изменилась.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

***Валюта баланса*** предприятия за анализируемый период уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m%){16,2}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%, что свидетельствует о погашении дебиторской задолженности}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){попо по.

}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ сокращении хозяйственного оборота.

}) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last){ На изменение структуры актива баланса повлияло уменьшение }) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last){ На изменение структуры актива баланса повлияло сокращение}) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last){ суммы текущих активов на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,B,16,first,B,16,last,m){1634 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,B,16,first,B,16,last,m%){16,2}) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",first,<>,"@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){ и рост суммы текущих активов на }) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){

~AEMacro(Chart{})

**График 1. Структура актива баланса, ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.**



**})**

~AEMacro(If("@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",first,<>,"@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",last){

На изменение структуры актива баланса повлияло, главным образом, изменение суммы}) ~AEMacro(If("@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",first,<,"@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",last){ ***дебиторской задолженности.***}) ~AEMacro(If("@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",first,>,"@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",last){***текущих активов.***}) ~AEMacro(If(B,16,first,<>,B,16,last){

Изменения в составе актива балансав анализируемом периоде связаны с изменением следующих составляющих:})~AEMacro(If(B,17,first,<>,B,17,last){

- сумма основных средств в анализируемом периоде не изменилась и составила 1695}) ~AEMacro(IfCellDelta(B,17,first,<>,B,17,last,B,17,first,B,17,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency(B,17,first,<>,B,17,last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B17,B17,ERROR,B17)",first,<>,"@IF(B17,B17,ERROR,B17)",last){, или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B17,B17,ERROR,B17)",first,<>,"@IF(B17,B17,ERROR,B17)",last,B,17,first,B,17,last,m%){49,67}) ~AEMacro(If("@IF(B17,B17,ERROR,B17)",first,<>,"@IF(B17,B17,ERROR,B17)",last){%}) ~AEMacro(If(B,17,first,<>,B,17,last){;

})~AEMacro(If(B,18,first,<>,B,18,last){- нематериальные активов отсутствуют,

}) ~AEMacro(If(B,19,first,<>,B,19,last){- сумма долгосрочных инвестиций отсутствует, так же, как и в предыдущем периоде.

В составе ***текущих активов*** произошли следующие изменения:}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,=,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){

В составе ***текущих активов*** изменений не произошло. }) ~AEMacro(If(B,2,first,<>,B,2,last){

- сумма денежных средств составила 17 тыс. руб. ,}) ~AEMacro(If(B,2,first,>,B,2,last){уменьшилась в рассматриваемом периоде на 47 тыс.}) ~AEMacro(If(B,2,first,<,B,2,last){увеличилась в рассматриваемом периоде на }) ~AEMacro(IfCellDelta(B,2,first,<>,B,2,last,B,2,first,B,2,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency(B,2,first,<>,B,2,last) руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B2,B2,ERROR,B2)",first,<>,"@IF(B2,B2,ERROR,B2)",last){или на}) ~AEMacro(IfCellDelta(B,2,first,<>,B,2,last,B,2,first,B,2,last,m%){73,4 }) ~AEMacro(If("@IF(B2,B2,ERROR,B2)",first,<>,"@IF(B2,B2,ERROR,B2)",last){%}) ~AEMacro(If(B,2,first,<>,B,2,last){;

}) ~AEMacro(If(B,3,first,<>,B,3,last){- краткосрочные инвестиции отсутствуют, так же, как и в предыдущем периоде.

- величина краткосрочной дебиторской задолженности составила 6749 тыс. руб., уменьшилась на 1577 тыс}) ~AEMacro(IfCellDelta(B,4,first,<>,B,4,last,B,4,first,B,4,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency(B,4,first,<>,B,4,last). руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B4,B4,ERROR,B4)",first,<>,"@IF(B4,B4,ERROR,B4)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B4,B4,ERROR,B4)",first,<>,"@IF(B4,B4,ERROR,B4)",last,B,4,first,B,4,last,m%){18,9}) ~AEMacro(If("@IF(B4,B4,ERROR,B4)",first,<>,"@IF(B4,B4,ERROR,B4)",last){%;}) ~AEMacro(If(B,9,first,<>,B,9,last){

- товарно-материальные запасы отсутствуют, так же как и в предыдущем периоде,}) ~AEMacro(If(B,9,first,>,B,9,last){уменьшилась на }) ~AEMacro(If(B,9,first,<,B,9,last){

}) ~AEMacro(If(B,14,first,<>,B,14,last){- величина расходов будущих периодов }) ~AEMacro(If(B,14,first,>,B,14,last){уменьшилась на}) ~AEMacro(If(B,14,first,<,B,14,last){увеличилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta(B,14,first,<>,B,14,last,B,14,first,B,14,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency(B,14,first,<>,B,14,last){ 10 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B14,B14,ERROR,B14)",first,<>,"@IF(B14,B14,ERROR,B14)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B14,B14,ERROR,B14)",first,<>,"@IF(B14,B14,ERROR,B14)",last,B,14,first,B,14,last,m%){100}) ~AEMacro(If("@IF(B14,B14,ERROR,B14)",first,<>,"@IF(B14,B14,ERROR,B14)",last){%}) ~AEMacro(If(B,14,first,<>,B,14,last){;

***Доля оборотных активов*** в структуре имущества предприятия уменьшилась в рассматриваемом периоде на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",first,<>,"@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",last,"B1\*100/B22",first,"B1\*100/B22",last){3,2}) ~AEMacro(If("@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",first,<>,"@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",last){% и составила }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",first,<>,"@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",last,"B1\*100/B22",last){80}) ~AEMacro(If("@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",first,<>,"@IF(B1\*100/B22,B1\*100/B22,ERROR,B1\*100/B22)",last){%.}) ~AEMacro(If(B,2,first,<,B,2,last){

Увеличились остатки денежных средств, что может свидетельствовать о нерациональной финансовой политике предприятия.}) ~AEMacro(If(B,3,first,<,B,3,last){

Увеличение суммы краткосрочных инвестиций в структуре имущества говорит о повышении деловой активности предприятия.}) ~AEMacro(If(B,3,first,>,B,3,last){

# Анализ состава и структуры пассива баланса

Формирование имущества организации может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных средств, значения которых отображаются в пассиве баланса. Для определения финансовой устойчивости организации и степени зависимости от заемных средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса. ~AEMacro(If("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,<,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last){

На конец анализируемого периода ***доля собственного капитала***, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась и составила }) ~AEMacro(If("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last){

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась на 16,3% и составила }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,<>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last,"B38\*100/B44",last){98,8}) ~AEMacro(If("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,<>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",first,=,"@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",last){

Коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода не изменился и составил:}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ При этом коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода имел тенденцию к снижению и уменьшился на}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ При этом коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода имел тенденцию к падению и уменьшился на}) ~AEMacro(IfCell("@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",first,=,"@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",last,F,9,last){0,10}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m){0,2}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){, составив }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,last){0,01}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){.

}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){.

Это может свидетельствовать об относительном повышении финансовой независимости предприятия и снижении финансовых рисков.}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,=,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

В абсолютном выражении *величина собственного капитала* увеличилась на })~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

В абсолютном выражении *величина собственного капитала* уменьшилась на })~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last,B,38,first,B,38,last,m){27}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){, т.е. на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last,B,38,first,B,38,last,m%){0,3}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

Проанализируем, какие составляющие собственного капитала повлияли на это изменение:}) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){

 акционерный капитал }) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){уменьшился на }) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){ увеличился на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last,B,39,first,B,39,last,m){0,26}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last,B,39,first,B,39,last,m%){0,00}) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B39,B39,ERROR,B39)",first,<>,"@IF(B39,B39,ERROR,B39)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){

 добавочный капитал }) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){уменьшился на }) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){ увеличился на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last,B,41,first,B,41,last,m){3 671 608,83}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){, или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last,B,41,first,B,41,last,m%){56,42}) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B41,B41,ERROR,B41)",first,<>,"@IF(B41,B41,ERROR,B41)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){

 резервы и фонды }) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){уменьшились на }) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){увеличились на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last,B,40,first,B,40,last,m){132 542,05}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){, или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last,B,40,first,B,40,last,m%){5,45}) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,<>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){

- непокрытый убыток }) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){ уменьшился на 27}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last,B,42,first,B,42,last,m){})~AEMacro(IfCurrency("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){, или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last,B,42,first,B,42,last,m%){18,6}) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B42,B42,ERROR,B42)",first,<>,"@IF(B42,B42,ERROR,B42)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){

 прочий собственный капитал }) ~AEMacro(If("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){уменьшился на }) ~AEMacro(If("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){увеличился на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last,B,43,first,B,43,last,m){6 375,11}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last,B,43,first,B,43,last,m%){8,13}) ~AEMacro(If("@IF(B43,B43,ERROR,B43)",first,<>,"@IF(B43,B43,ERROR,B43)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){.}) ~AEMacro(If("@IF(B40,B40,ERROR,B40)",first,>,"@IF(B40,B40,ERROR,B40)",last){

Уменьшение или отсутствие резервов и фондов может свидетельствовать о повышенных финансовых рисках предприятия.}) ~AEMacro(If("(B39+B40+B41+B42+B43)/B38",last,<>,0){

В структуре собственного капитала на конец анализируемого периода удельный вес:}) ~AEMacro(If("B39/B38",last,<>,0){

- акционерного капитала составил }) ~AEMacro(IfCalc("B39/B38",last,<>,0,"B39\*100/B38",last){100}) ~AEMacro(If("B39/B38",last,<>,0){%;}) ~AEMacro(If("B41/B38",last,<>,0){

- добавочного капитала составил }) ~AEMacro(IfCalc("B41/B38",last,<>,0,"B41\*100/B38",last){ отсутствует}) ~AEMacro(If("B41/B38",last,<>,0){;}) ~AEMacro(If("B40/B38",last,<>,0){

 резервов и фондов составил }) ~AEMacro(IfCalc("B40/B38",last,<>,0,"B40\*100/B38",last){17,60}) ~AEMacro(If("B40/B38",last,<>,0){%;}) ~AEMacro(If("B42/B38",last,<>,0){

- нераспределенная прибыль отсутствует }) ~AEMacro(IfCalc("B42/B38",last,<>,0,"B42\*100/B38",last){})}) ~AEMacro(If("B42/B38",last,<>,0){;}) ~AEMacro(If("B43/B38",last,<>,0){

 прочего собственного капитала составил }) ~AEMacro(IfCalc("B43/B38",last,<>,0,"B43\*100/B38",last){0,65}) ~AEMacro(If("B43/B38",last,<>,0){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B35,B35,ERROR,B35)",first,<,"@IF(B35,B35,ERROR,B35)",last){

Сумма ***долгосрочных обязательств*** на конец анализируемого периода увеличилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B35,B35,ERROR,B35)",first,>,"@IF(B35,B35,ERROR,B35)",last){

Сумма ***долгосрочных обязательств*** на конец анализируемого отсутствует.

Величина ***текущих обязательств*** в анализируемом периоде составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last,B,23,last){100 тыс.}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last) руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last,B,23,first,B,23,last,m%){94,3 }) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){

Уменьшение текущих обязательств связано с изменением следующих составляющих:}) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){

Уменьшение текущих обязательств связано с изменением следующих составляющих:}) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,=,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){

**Текущие *обязательства*** не изменились в рассматриваемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last){

- сумма краткосрочных займов в составе кредиторской задолженности составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last,B,24,last){74 тыс.}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last) руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last,B,24,first,B,24,last,m%){75,4}) ~AEMacro(If("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last){%;}) ~AEMacro(If("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last){

- сумма кредиторской задолженности составила 100 тыс.}) ~AEMacro(IfCell("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last,B,25,last){100 }) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last)руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last){ и увеличилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last,B,25,first,B,25,last,m%){94,3}) ~AEMacro(If("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last){%;}) ~AEMacro(If("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){

 доходы будущих периодов составили }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last,B,32,last){2 073,00}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){ и увеличились на }) ~AEMacro(If("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){ и уменьшились на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last,B,32,first,B,32,last,m%){9,31}) ~AEMacro(If("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B32,B32,ERROR,B32)",first,<>,"@IF(B32,B32,ERROR,B32)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){

 резервы предстоящих расходов и платежей составили }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last,B,33,last){1 040,00}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){ и увеличились на }) ~AEMacro(If("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){ и уменьшились на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last,B,33,first,B,33,last,m%){980,37}) ~AEMacro(If("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B33,B33,ERROR,B33)",first,<>,"@IF(B33,B33,ERROR,B33)",last){;}) ~AEMacro(If("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last){

 сумма прочих текущих обязательств составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last,B,34,last){0.18}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last){ $ US}) ~AEMacro(If("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last){ и увеличилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last){ и уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last,B,34,first,B,34,last,m%){97,44}) ~AEMacro(If("@IF(B34,B34,ERROR,B34)",first,<>,"@IF(B34,B34,ERROR,B34)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last){.}) ~AEMacro(If("B23-B35",last,>,0){

Анализ структуры финансовых обязательств говорит о преобладании краткосрочных источников в структуре заемных средств, что является негативным фактором, который характеризует неэффективную структуру баланса и высокий риск утраты финансовой устойчивости.}) ~AEMacro(If("B23/(B23+B35)",first,>,"B23/(B23+B35)",last){

Сокращение краткосрочных источников в структуре заемных средств в анализируемом периоде является позитивным фактором, который свидетельствует об улучшении структуры баланса и понижении риска утраты финансовой устойчивости.}) ~AEMacro(If(B,25,last,>,0){

В структуре кредиторской задолженности на конец анализируемого периода удельный вес: }) ~AEMacro(If(B,26,last,>,0){

- поставщики и подрядчики составил }) ~AEMacro(IfCalc(B,26,last,>,0,"B26\*100/B25",last){2}) ~AEMacro(If(B,26,last,>,0){%;}) ~AEMacro(If(B,27,last,>,0){

- налогов к оплате составил }) ~AEMacro(IfCalc(B,27,last,>,0,"B27\*100/B25",last){25}) ~AEMacro(If(B,27,last,>,0){%;}) ~AEMacro(If(B,28,last,>,0){

 межфирменной кредиторской задолженности составил}) ~AEMacro(IfCalc(B,28,last,>,0,"B28\*100/B25",last){0,00}) ~AEMacro(If(B,28,last,>,0){%;}) ~AEMacro(If(B,29,last,>,0){

 полученных авансов составил}) ~AEMacro(IfCalc(B,29,last,>,0,"B29\*100/B25",last){0,49}) ~AEMacro(If(B,29,last,>,0){%;}) ~AEMacro(If(B,30,last,>,0){

 дивидендов к выплате составил})

- ~AEMacro(IfCalc(B,30,last,>,0,"B30\*100/B25",last){0,12}) ~AEMacro(If(B,30,last,>,0){%;}) ~AEMacro(If(B,31,last,>,0){ прочей кредиторской задолженности составил}) ~AEMacro(IfCalc(B,31,last,>,0,"B31\*100/B25",last){73}) ~AEMacro(If(B,31,last,>,0){%.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",first,<,0){

Сопоставление сумм дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что на начало анализируемого периода кредиторская задолженность превышала дебиторскую на }) ~AEMacro(IfCalc("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",first,<,0,"@ABS(B4+B8-B25)",first){927 260,37}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",first,<,0){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",first,<,0){, т.е. отсрочки платежей должников финансировались за счет неплатежей кредиторам.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",first,>,0){

Сопоставление сумм дебиторской и кредиторской задолженности на начало анализируемого периода предприятие дебиторская задолженность превышала кредиторскую, т.е. предприятие имело активное сальдо.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",last,<,0){

На конец анализируемого периода кредиторская задолженность превышала дебиторскую на }) ~AEMacro(IfCalc("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",last,<,0,"@ABS(B4+B8-B25)",last){7}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",last,<,0){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",last,<,0){, т.е. отсрочки платежей должников финансировались за счет неплатежей кредиторам.}) ~AEMacro(If("@IF((B4+B8-B25),(B4+B8-B25),ERROR,(B4+B8-B25))",last,>,0){

На конец анализируемого периода предприятие имело также активное сальдо, что свидетельствует о потенциале организации.

~AEMacro(Chart{**})**

**График 2. Структура пассива баланса, ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.**



**})11.2. Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Наименование статей | ~AEMacro(Period(first){2010 год}),  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | ~AEMacro(Period(last){2011 год}),  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | Прирост, ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | Прирост, % |
|  |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,1){Чистый объем продаж}) | *720* | *306* | *-414* | *-57,5* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,2){Себестоимость}) | *-627* | *0* | *627* | *100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,3){Валовая прибыль}) | *93* | *306* | *213* | *229* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,4){Общие издержки}) | *0* | *-188* | *-188* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,5){Другие операционные доходы}) | *193* | *0* | *-193* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,6){Другие операционные расходы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,7){Операционная прибыль}) | *93* | *118* | *25* | *26,8* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,8){Проценты к получению}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,9){Проценты к уплате}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,10){Другие внереализационные доходы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,11){Другие внереализационные расходы}) | *-269* | *-57* | *-212* | *-0,78* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,12){Прибыль до налога}) | *17* | *61* | *44* | *258* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,13){Налог на прибыль}) | *3* | *12* | *9* | *300* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,14){ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ}) | *-125* | *27* | *152* | *121,6* |

~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,=,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){

***Чистая выручка*** от реализации за анализируемый период не изменилась и на конец рассматриваемого периода составила }) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,=,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,"I1",last){55 563,00}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,=,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ тыс. руб. }) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){

***Чистая выручка*** от реализации за анализируемый период уменьшилась с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,first){}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ 720 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){306 тыс.}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){ или уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){ или уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,first,I,1,last,m%){57,5}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,=,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ Величина себестоимости не изменилась.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ Величина себестоимости изменилась с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,first){1 951 007,73}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,last){2 111 731,50}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,first,I,2,last,%){8,24}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки сократился с }) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки вырос с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last,"(I2/I1\*100)",first){84,46}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){% и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last,"(I2/I1\*100)",last){93,40}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){

Сравнение темпов изменения абсолютных величин выручки и себестоимости свидетельствует о }) ~AEMacro(If("@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",first,<,"@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",last){росте эффективности основной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",first,>,"@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",last){снижении эффективности основной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I7,I7,ERROR,I7)",first,<,"@IF(I7,I7,ERROR,I7)",last){

***Прибыль от финансовой деятельности*** предприятия увеличилась в анализируемом периоде с 17 тыс.}) ~AEMacro(IfCell("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,"I8-I9",first){}) рублей~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last){ до 61 тыс.}) ~AEMacro(IfCell("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,"I8-I9",last){}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last) рублей}) ~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,"I8-I9",first,"I8-I9",last,m%){258}) ~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",first,<>,"@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,>,0){ На конец анализируемого периода финансовая деятельность компании была прибыльной.}) ~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,<,0){ Финансовая деятельность предприятия на конец анализируемого периода была убыточной.}) ~AEMacro(If("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",first,<,"@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last){

***Величина доходов от внереализационных операций*** имела тенденцию к росту и составила }) ~AEMacro(If("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",first,>,"@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last){

***Величина доходов от внереализационных операций*** имела тенденцию к снижению и составила }) ~AEMacro(If("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",first,=,"@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last){

***Величина доходов от внереализационных операций*** не изменилась и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",first,<>,"@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last,I,10,last){22 420,50}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",first,<>,"@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,<>,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last){ При этом расходы на внереализационную деятельность на конец периода были на уровне }) ~AEMacro(If("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,=,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last){

При этом расходы на внереализационную деятельность не изменились. Они равны }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,<>,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last,I,11,last){67 507,50}) ~AEMacro(IfCell("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,=,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last,I,11,last){0,00}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,<>,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I11,I11,ERROR,I11)",first,=,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last,<,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last){, и превысили доходы на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last,<,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last,I,10,last,I,11,last,m){45 087,00}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I10,I10,ERROR,I10)",last,<,"@IF(I11,I11,ERROR,I11)",last,I,10,last,I,11,last,m){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",first,<>,"@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",last){ Результаты сравнения темпов изменения доходов и расходов, связанных с внереализационной деятельностью, свидетельствуют об }) ~AEMacro(If("@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",first,>,"@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",last){уменьшении ее прибыльности.}) ~AEMacro(If("@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",first,<,"@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",last){увеличении ее прибыльности.}) ~AEMacro(If("@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",first,=,"@IF((I10-I11),(I10-I11),ERROR,(I10-I11))",last){

Результаты сравнения темпов изменения доходов и расходов, связанных с внереализационной деятельностью, свидетельствуют о сохранении уровня ее прибыльности.}) ~AEMacro(If("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0){

На конец анализируемого периода предприятие имело чистую прибыль в размере }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0,I,14,last){27 тыс.}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0){ рублей.}) ~AEMacro(If("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",first,<,"@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last){, которая имела тенденцию к росту, что говорит о росте у предприятия источника собственных средств, полученных в результате финансово-хозяйственной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",first,>,"@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last)

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от }) ~AEMacro(If("@IF((I7/I1),(I7/I1),ERROR,(I7/I1))",last,<,"@IF(((I8-I9+I10-I11)/I1),((I8-I9+I10-I11)/I1),ERROR,((I8-I9+I10-I11)/I1))",last){***основной деятельности***, что свидетельствует о правильной хозяйственной политике предприятия.}) ~AEMacro(If("@IF((I7/I1),(I7/I1),ERROR,(I7/I1))",last,>,"@IF(((I8-I9+I10-I11)/I1),((I8-I9+I10-I11)/I1),ERROR,((I8-I9+I10-I11)/I1))",last){***основной деятельности***, что свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.})

**График 3. Доходы от видов деятельности, ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.**



**})**

**11.3.Финансовые показатели (ликвидность, структура капитала, деловая активность)**

В целом, финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать и проанализировать с помощью ряда показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

# Финансовые показатели

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | |  | |  | |  |  |
| ~AEMacro(Period(first){2010 год}) | | ~AEMacro(Period(last){2011 год}) | | Прирост | Прирост,% |
|  | |  | |  |  |
| ***~AEMacro(TitleRow(F,1){Показатели ликвидности:})*** | | | | | | | |
| ~AEMacro(TitleRow(F,2){Коэффициент абсолютной ликвидности (LR)}) | | 0,04 | | 0,16 | | 0,12 | 300 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,3){Коэффициент срочной ликвидности (QR)}) | | 4,75 | | 65,06 | | 60,31 | 1269 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,4){Коэффициент текущей ликвидности (CR)}) | | 4,76 | | 65,06 | | 60,3 | 1269 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,5){Чистый оборотный капитал (NWC)}), ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | | 64 | | 17 | | -47 | -73,4 |
| ***~AEMacro(TitleRow(F,6){Показатели структуры капитала:})*** | | | | | | | |
| ~AEMacro(TitleRow(F,7){Коэффициент финансовой независимости (EQ/TA)}) | 0,83 | | 0,99 | | 0,16 | | 19,3 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,8){Суммарные обязательства к активам (TD/TA)}) | 0,174 | | 0,012 | | -0,162 | | -93,1 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,9)Суммарные обязательства к собственному капиталу (TD/EQ)}) | 0,211 | | 0,012 | | -0,199 | | -94,3 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,10){Долгосрочные обязательства к активам (LTD/TA)}) | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,11){Долгосрочные обязательства к внеоборотным активам (LTD/FA)}) | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,12){Коэффициент покрытия процентов (TIE), раз}) | Нет процентов | | Нет процентов | | 0 | | 0 |
| ***~AEMacro(TitleRow(F,13){Показатели рентабельности:})*** | | | | | | | |
| ~AEMacro(TitleRow(F,14)Рентабельность продаж (ROS), %}) | | 12,9 | | 38,6 | | 25,7 | 199 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,15){Рентабельность собственного капитала (ROE), %}) | | 0 | | 0,323 | | 0,323 | 100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,16){Рентабельность текущих активов (RCA), %}) | | 0 | | 0,399 | | 0,399 | 100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,17){Рентабельность внеоборотных активов (RFA), %}) | | 0 | | 1,592 | | 1,592 | 100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,18){Рентабельность инвестиций (ROI), %}) | | Нет инвестиций | | Нет инвестиций | | 0 | 0 |
| ***~AEMacro(TitleRow(F,19){Показатели деловой активности:})*** | | | | | | | |
| ~AEMacro(TitleRow(F,20){Оборачиваемость рабочего капитала (NCT), раз}) | | 4224 | | 9972 | | -5748 | -136 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,21){Оборачиваемость основных средств (FAT), раз}) | | 859,5 | | 2022 | | -1162,5 | -135 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,22){Оборачиваемость активов (TAT), раз}) | | 4260 | | 8074 | | -3814 | -89,5 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,23){Оборачиваемость запасов (ST), раз}) | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,24){Период погашения дебиторской задолженности (CP), дн.}) | | 4222 | | 8054 | | -3832 | -90,7 |

~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

***Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности*)**, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, увеличился в рассматриваемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,first,#,##0.000){4,76 }~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,last,#,##0.000){65,06}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,first,F,4,last,m%){60,3-1269}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,>=,2.1){ Так как нормативное значение находится в интервале от 1,0 до 2,0, то данное предприятие неэффективно использует свои активы.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,<,1){

Значение показателя говорит о недостаточном уровне покрытия текущих обязательств оборотными активами и общей низкой ликвидности, так как нормативное его значение находится в интервале от 1,0 до 2,0. Это может свидетельствовать о затруднениях в сбыте продукции и проблемах, связанных с организацией снабжения.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

Положительная тенденция изменения этого показателя за анализируемый период увеличила вероятность погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

***Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности)***, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,first,#,##0.000){4,75}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,last,#,##0.000){65,06}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){ (рекомендуемый интервал значений от 1 и более) или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,first,F,3,last,m%){1269}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,<,0.4){

Низкое значение коэффициента является показателем высокого финансового риска и плохих возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за возникающих затруднений с погашением текущих задолженностей.}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,>=,0.8){

***Коэффициент абсолютной ликвидности*,** отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,first,#,##0.0000){0,04}) ~AEMacro(If(F,2,first,<>,F,2,last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,last,#,##0.0000){0,16}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){ (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5) или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,first,F,2,last,m%){300}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){ За анализируемый период способность предприятия к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств выросла.}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){

~AEMacro(Chart{})

**График 4. Показатели ликвидности предприятия**



~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){

***Коэффициент автономии (финансовой независимости)***, определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,first,#,##0.000){0,83}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,last,#,##0.000){0,99}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ (рекомендуемый интервал значений с 0,5 и более) }) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,first,F,7,last,m%){19,3}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,>=,0.8){ Превышение коэффициентом рекомендуемого интервала значений может свидетельствовать о неспособности эффективно привлекать кредитные ресурсы.}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){

***Доля* *заемного капитала*** в балансе предприятия уменьшилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){

***Доля* *заемного капитала*** в балансе предприятия уменьшилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,first,#,##0.000)301 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,last,#,##0.000){74 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,first,F,8,last,m%){75}) ~AEMacro(If("@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",first,=,"@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",last,#,##0.000){0,225}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ Таким образом, за анализируемый период у предприятия наблюдается тенденция к уменьшению использования заемного капитала.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ Таким образом, за анализируемый период у предприятия наблюдается тенденция к снижению использования заемного капитала.}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){

***Коэффициент*** ***соотношения суммарных обязательств и собственного капитала*** (определяющий количество привлеченных предприятием заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) в анализируемом периоде составил }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,last,#,##0.000){0,012}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ (рекомендуемый интервал значений менее 0,8), т.е. уменьшился на }) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ (рекомендуемый интервал значений от 0,25 до 1,0), т.е. уменьшился на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m){0,199}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m%){94,3}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){%.})

~AEMacro(If("@IF(BA34/BA33,BA34/BA33,ERROR,BA34/BA33)",last,>,0.6){ Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет говорить о значительном запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на конец анализируемого периода составил }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(BA34/BA33,BA34/BA33,ERROR,BA34/BA33)",last,>,0.6,"BA34/BA33",last){99%}) ~AEMacro(If("@IF(BA34/BA33,BA34/BA33,ERROR,BA34/BA33)",last,>,0.6){ (при рекомендуемом значении не менее 50%). Таким образом, к концу анализируемого периода у предприятия имелись широкие возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.})

~AEMacro(Chart{})

**График 5. Структура капитала**



**Рентабельность продаж,** отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж, увеличилась}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){увеличилась}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){увелиу}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,=,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){

**Рентабельность продаж,** отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж, не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){ и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last,F,14,last){38,6}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){

**Рентабельность собственного капитала** предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств увеличилась}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){увеличилась, что является положительным фактом, }) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){увеличелась, что является положительным фактом, }) ~AEMacro(If("@IF(1/F15,1/F15,ERROR,1/F15)",first,=,"@IF(1/F15,1/F15,ERROR,1/F15)",last){

**Рентабельность собственного капитала** предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств, не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last,F,15,last){0,323}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){

**Рентабельность текущих активов** (отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица оборотного капитала предприятия) }) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){увеличилась, что является положительным результатом деятельности предприятия, }) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){уменьшилась, что является отрицательной тенденцией, }) ~AEMacro(If("@IF(1/F16,1/F16,ERROR,1/F16)",first,=,"@IF(1/F16,1/F16,ERROR,1/F16)",last){

**Рентабельность текущих активов** (отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица оборотного капитала предприятия) не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last,F,16,last){0,399}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){

**Рентабельность внеоборотных активов** (отражающая эффективность использования внеоборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица внеоборотного капитала предприятия) })~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){увеличилась, что является положительной динамикой, }) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last)увеличилась, }) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,=,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){

**Рентабельность внеоборотных активов** (отражающая эффективность использования внеоборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица внеоборотного капитала предприятия) не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last,F,17,last){1,592}) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last,>=,20){ Значение рентабельности активов на конец анализируемого периода свидетельствует о достаточно высокой эффективности использования имущества.})

~AEMacro(Chart{})

**Основные выводы:**

~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,=,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

Валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

Валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась на }) 1636 тыс.~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m){}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last) руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m%){16,2}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%, что свидетельствует о }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){погашении дебиторской и кредиторской задолженности }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ сокращении }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last).}) ~AEMacro(If(I,14,last,<,0){

В конце анализируемого периода предприятие получило убыток, что свидетельствует об отсутствии основного источника пополнения оборотных средств.}) ~AEMacro(If(I,14,last,>,0){

В конце анализируемого периода предприятие получило прибыль в размере 27 тысяч. Наличие у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.})~AEMacro(If(I,14,last,>,I,14,first){ Величина чистой прибыли имеет благоприятную тенденцию к увеличению.}) ~AEMacro(If(I,14,last,<,I,14,first){

Уменьшаются сроки погашения дебиторской задолженности, т.е. улучшается деловая активность предприятия.}) ~AEMacro(If(F,24,first,<,F,24,last){

Увеличиваются сроки погашения дебиторской задолженности, т.е. ухудшается деловая активность предприятия.}) ~AEMacro(If(B,8,first,>,B,8,last){ Снижается дебиторская задолженность.}) ~AEMacro(If(B,8,first,<,B,8,last){ Растет дебиторская задолженность.}) ~AEMacro(If(B,9,first,>,B,9,last){ Снижаются товарно-материальные запасы, }) ~AEMacro(If(B,9,first,<,B,9,last){

**12. Состояние чистых активов Общества[[7]](#footnote-8)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели *(в тыс. руб.)* | | **2009 год** | | **2010 год** | | **2011 год** |
| Стоимость чистых активов | 8455 | | 8330 | | 8357 | |
| Размер уставного капитала | 8475 | | 8475 | | 8475 | |

По итогам 2011 года стоимость чистых активов Общества больше уставного капитала, что свидетельствует о прибыльности предприятия.

**13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕМЕ КАЖДОГО ИЗ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОБЩЕСТВОМ ВИДОВ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ В НАТУРАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ И В ДЕНЕЖНОМ ВЫРАЖЕНИИ**

В связи с тем, что Общество не осуществляло в 2011 году основную производственную деятельность, энергоресурсы им не использовались.

}) ~AEMacro(If(F,23,first,>,F,23,last){уменьшается их оборачиваемость, а это, скорее всего, свидетельствует о нерациональной финансово-экономической политике руководства предприятия.}) ~AEMacro(If(F,15,last,<,25){**14. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА**

**(ФИНАНСОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПЛАНЫ)**

Основной задачей Общества является обеспечение безубыточной деятельности и получение прибыли. В рамках реализации данной задачи планируются осуществить в рамках следующих направлений:

- совершенствование механизмов корпоративного управления обществом;

* укрепление и долгосрочное расширение бизнеса с увеличением объема рентабельных производств и продаж;
* повышение производительности производства;
* усиление платежной дисциплины;
* снижение затрат и рост доходов;
* развитие высокоприбыльных сегментов бизнеса;
* динамика соотношения собственных и заемных средств;
* контролируемая доля рынка и динамика ее изменения.

Таблица 1. Фактические значения (перечень показателей)на период 2009 - 2011 гг:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Отчетный год | 2010 год | 2009 год |
| Объём продаж (выручка) | 306 | 720 | 881 |
| Прибыль | 27 | -125 | 18 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 99:1 | 83:17 | 97:3 |

В планах деятельности на 2012 год предусмотрено увеличить чистую прибыль по сравнению с предыдущими периодами.

**Генеральный директор (директор) Общества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мухортов А.В. М.П.**

**Главный бухгалтер (бухгалтер) Общества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Рахманова Г.А.**

1. Для закрытых акционерных обществ с единственным акционером, ценные бумаги которых не включены в список ценных бумаг допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, в структуру годового отчета включаются следующие разделы: 1, 2, 3,13,14.

   Для закрытых акционерных обществ с множественностью акционеров (более «одного») в структуру годового отчета включаются все разделы Типовой формы годового отчета за исключением тех разделов и положений, которые исключены в соответствии с комментариями по тексту, см. например: раздел 11, раздел 3 подпункт 3.3. (см. по тексту).

   Для открытого акционерного общества, акции которого находятся в федеральной собственности, в структуру годового отчета должны быть включены разделы, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2010 года № 1214 (в ред. Постановления Правительства от 05 сентября 2011 года № 740). [↑](#footnote-ref-2)
2. Положения раздела применяются в следующей редакции: «…выплаченного в течение отчетного года» - для всех открытых акционерных обществ; «…выплаченного или выплачиваемого по результатам отчетного года» - для закрытых акционерных обществ с множественностью акционеров (более «одного»), и ценные бумаги которых не включены в список ценных бумаг допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг. [↑](#footnote-ref-3)
3. Если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, годовой отчет акционерного общества должен включать раздел о состоянии его чистых активов. [↑](#footnote-ref-4)
4. Применяется: «…выплаченного в течение отчетного года» - для всех открытых акционерных обществ; «…выплаченного или выплачиваемого по результатам отчетного года» - для закрытых акционерных обществ с множественностью акционеров (более «одного»). [↑](#footnote-ref-5)
5. Указывается для акционерных обществ, в которых Совет директоров не предусмотрен. [↑](#footnote-ref-6)
6. См. сноску 12 [↑](#footnote-ref-7)
7. если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, годовой отчет акционерного общества должен включать раздел о состоянии его чистых активов. [↑](#footnote-ref-8)