|  |
| --- |
| **ПРЕДВАРИТЕЛЬНО УТВЕРЖДЕН****14.05.2012 г.****Советом директоров****ОАО «Екатеринопольское»**Протокол № 14/0512 сд от 14.05.2012 г.**Председательствующий** **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Михайлова Э.В.)** (подпись)  М.П. |

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

## Открытого акционерного общества «Екатеринопольское»

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

Тамбовская область,

Гавриловский район,

Село 2-я Гавриловка,

## 2012 годСОДЕРЖАНИЕ[[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 «Екатеринопольское»**

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

Место нахождения: **Российская Федерация, 393160, Тамбовская область, Гавриловский район, село 2 – я Гавриловка, ул. Советская.**

Открытое акционерное общество «Екатеринопольское» было создано (учреждено) в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Договора о создании Открытого акционерного общества «Екатеринопольское» от 17 марта 2008 г. и решения Общего собрания учредителей Открытого акционерного общества от 17 марта 2008 г. (Протокол б/н от 17 марта 2008 года) и зарегистрировано **5 ноября 2008 г.** в Российской Федерации в Межрайонной ИФНС России №2 по Тамбовской области за основным государственным регистрационным номером **1086824000845** (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица на бланке серия 68 №001363383).

 **5 ноября 2008 года** присвоен **ИНН 6802002973/ КПП 680201001.**

 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации на бланке серия 68 №001362080).

Устав (Редакция б/н) Общества, утвержден протоколом Общего собрания учредителей ОАО «Екатеринопольское» протокол б/н от 17 марта 2008 года и зарегистрирован **5 ноября 2008 г** в Российской Федерации в Межрайонной ИФНС России №2 по Тамбовской области за основным государственным регистрационным номером **1086824000845**

Согласно действующей редакции Устава (Редакция б/н) Общества уставный капитал Общества составляет 22 050 000 (двадцать два миллиона пятьдесят тысяч) рублей.

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

В настоящее время Обществом размещено 220 500 (Двести двадцать тысяч пятьсот) 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 (Редакция б/н) 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 23 июня 2011 года (**Протокол № 23/0611а от 28 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 23 июня 2011 года (Протокол № 23/0611а от 28 июня 2011 года), 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 (Редакция б/н) Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

**Мухортов Александр Викторович**

Год рождения: 1962 год.

Сведения об образовании: высшее.

Место работы: ОАО «Екатеринопольское»

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, село 2 – я Гавриловка.

Общество создано путем учреждения в 2008 году, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05.11.2008г и обслуживает территорию Тамбовской области.

Учредителями Общества являются ООО «НАЗКО» и бывшие пайщики, вносившие в качестве вкладов в уставный капитал земельный участок.

Филиалов, представительств и структурных подразделений Общество не имеет.

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 арендатора. Таким образом, платежеспособность арендатора является одним из основных рисков 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)**

 Основной вид деятельности организации- животноводство, но данной деятельностью Общество никогда не занималось. В 2011 году финансово-хозяйственная деятельность не велась.

Общество оценивает итоги развития по приоритетным направлениям деятельности в 2011 году в целом как ниже ожидаемого. В течение этого периода своей деятельности Общество не сумело обеспечить функционирование с прибылью, по итогам отчетного года получен убыток 102 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, что акционеры Общества пересмотрят дивидендную политику.

 В отчетном году по итогам 2010 года 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 еще не велась. Объем производства и реализации продукции по основной деятельности отсутствует. Общество осуществляло сдачу в аренду собственных земельных участков. Убытки Общества по результатам 2011 финансового года составили 102 057 (Сто две тысячи пятьдесят семь) 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:}) | *22392* | *21971* | *-421* | *-1,9* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,2){Денежные средства}) | *14* | *4* | *-10* | *-71,4* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,3){Краткосрочные инвестиции}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,4){Краткосрочная дебиторская задолженность:}) | *22364* | *21967* | *-397* | *-1,7* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,5){Покупатели и заказчики}) | *326* | *0* | *-326* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,6){Межфирменная дебиторская задолженность}) | *22031* | *21966* | *-65* | *-0,2* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,7){Прочая дебиторская задолженность}) | *7* | *1* | *-6* | *-85,7* |
| ~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}) | *14* | *0* | *-14* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,15){Прочие текущие активы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,16){Долгосрочные активы:}) | *0* | *0* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,17){Земля, здания и оборудование}) |  |  |  |  |
| ~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}) | *22392* | *21971* | *-421* | *-1,8* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,23){Текущие обязательства:}) | *342* | *23* | *-319* | *-93,3* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,24){Краткосрочные займы}) | *156* | *19* | *-137* | *-87,8* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,25){Кредиторская задолженность:}) | *342* | *22* | *-320* | *-93,6* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,26){Поставщики и подрядчики}) | *184* | *0* | *-184* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,27){Налоги к уплате}) | *2* | *1* | *-1* | *-50* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,28){Межфирменная кредиторская задолженность}) | *16* | *16* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,29){Полученные авансы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,30){Дивиденды к выплате}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,31){Прочая кредиторская задолженность}) | *150* | *5* | *-145* | *-96,7* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,32){Доходы будущих периодов}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,33){Резервы предстоящих расходов и платежей}) | *0* | *1* | *1* | *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:}) | *22050* | *21948* | *-102* | *-0,4* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,39){Акционерный капитал}) | *22050* | *22050* | *0* | *0* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,40){Резервы и фонды}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,41){Добавочный капитал}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,42){Нераспределенная прибыль}) | *0* | *-102* | *-102* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(B,43){Прочий собственный капитал}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(B,44){СУММАРНЫЙ ПАССИВ}) | *22392* | *21971* | *-421* | *-1,9* |

# 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 0 }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0,"B16/B22\*100",last){0 }) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0){%, а текущие активы - 100}) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,>,0,"B1/B22\*100",last){100 }) ~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 421}) ~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 1,9}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m%){1,9 11 }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%,. }) ~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 повлиял уменьшение суммы текущих активов на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,B,1,first,B,1,last,m){421}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){ 421 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){ или на 1,9}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,B,1,first,B,1,last,m%){1,9}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",first,<>,"@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B1/B22,B1/B22,ERROR,B1/B22)",first,<,"@IF(B1/B22,B1/B22,ERROR,B1/B22)",last){ С финансовой точки зрения это свидетельствует о положительных результатах, так как имущество становится более мобильным.}) ~AEMacro(If("@IF(B1/B22,B1/B22,ERROR,B1/B22)",first,>,"@IF(B1/B22,B1/B22,ERROR,B1/B22)",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 дебиторской задолженности }) ~AEMacro(If("@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",first,<,"@IF(B16/B1,B16/B1,ERROR,B16/B1)",last){дебиторской***.***}) ~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 отсутствует так же, как и в предыдущем периоде

})~AEMacro(If(B,18,first,<>,B,18,last){- величина нематериальных активов отсутствует,

}) ~AEMacro(If(B,19,first,<>,B,19,last){- сумма долгосрочных инвестиций отсутствует,

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 }) ~AEMacro(If(B,2,first,>,B,2,last){уменьшилась в рассматриваемом периоде на 10 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}) 71,4 ~AEMacro(IfCellDelta(B,2,first,<>,B,2,last,B,2,first,B,2,last,m%){71,4}) ~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){- сумма краткосрочных инвестиций отсутствует

- величина краткосрочной дебиторской задолженности уменьшилась на 397 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 1,7}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B4,B4,ERROR,B4)",first,<>,"@IF(B4,B4,ERROR,B4)",last,B,4,first,B,4,last,m%){1,7}) ~AEMacro(If("@IF(B4,B4,ERROR,B4)",first,<>,"@IF(B4,B4,ERROR,B4)",last){%;}) ~AEMacro(If(B,9,first,<>,B,9,last){

- величина товарно-материальных запасов отсутствует, так же, как и в предыдущем периоде.

}) ~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){ 14 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B14,B14,ERROR,B14)",first,<>,"@IF(B14,B14,ERROR,B14)",last){ или на 100 }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B14,B14,ERROR,B14)",first,<>,"@IF(B14,B14,ERROR,B14)",last,B,14,first,B,14,last,m%){10,}) ~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 не изменилась в рассматриваемом периоде 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){100}) ~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){%, внеоборотные активы отсутствуют.}) ~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 уменьшилась и составила 99,8}) ~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){99,}) ~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 росту и увеличился 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}) 0,01~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){0,01}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){, составив 0,99}) ~AEMacro(IfCell("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,last){0,99}) ~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* уменьшилась 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){102}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){ 102 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){, т.е. на 0,5}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last,B,38,first,B,38,last,m%){0,5}) ~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){

 - нераспределенная прибыль уменьшилась на 102}) ~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){

}) ~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 100}) ~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){0}) ~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){

 - нераспределенной прибыли составил }) ~AEMacro(IfCalc("B42/B38",last,<>,0,"B42\*100/B38",last){0})}) ~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 периода отсутствует.

Величина ***текущих обязательств*** в анализируемом периоде составила 23 тыс.}) ~AEMacro(IfCell("@IF(B23,B23,ERROR,B23)",first,<>,"@IF(B23,B23,ERROR,B23)",last,B,23,last){23}) ~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%){93 }) ~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){

Увеличение 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 составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B24,B24,ERROR,B24)",first,<>,"@IF(B24,B24,ERROR,B24)",last,B,24,last){19 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%){87,8}) ~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 }) ~AEMacro(IfCell("@IF(B25,B25,ERROR,B25)",first,<>,"@IF(B25,B25,ERROR,B25)",last,B,25,last){22 тыс. }) ~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%){93,5}) ~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){0}) ~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){4,5}) ~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){95,5}) ~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 так же имело активное сальдо.})

~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}) | *161* | *0* | *-161* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,2){Себестоимость}) | *-84* | *0* | *84* | *100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,3){Валовая прибыль}) | *77* | *0* | *-77* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,4){Общие издержки}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,5){Другие операционные доходы}) |  |  |  |  |
| ~AEMacro(TitleRow(I,6){Другие операционные расходы}) | *0* | *-25* | *-25* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,7){Операционная прибыль}) | *77* | *-25* | *-102* | *-100* |
| ~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}) | *-71* | *-77* | *-6* | *-8,4* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,12){Прибыль до налога}) | *6* | *-102* | *-96* | *-1600* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,13){Налог на прибыль}) | *1* | *0* | *-1* | *-100* |
| ~AEMacro(TitleRow(I,14){ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ}) | *0* | *-102* | *-102* | *-100* |

~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){161 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){0}) ~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 на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,first,I,1,last,m%){100}) ~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 финансово-хозяйственной деятельности*** предприятия уменьшились в анализируемом периоде с 6 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 убытка 102 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){ }) ~AEMacro(If("@IF((I8-I9),(I8-I9),ERROR,(I8-I9))",last,>,0){ На конец анализируемого периода финансовая деятельность компании была убыточной.}) ~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 убыток в размере }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0,I,14,last){102 тыс. }) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,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 отчетном периоде доходы отсутствуют, в том числе 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***.}) ~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 | 0,17 | 0,13 | 325 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,3){Коэффициент срочной ликвидности (QR)}) | 65,43 | 955,26 | 889,83 | 1359 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,4){Коэффициент текущей ликвидности (CR)}) | 65,43 | 955,26 | 889,83 | 1359 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,5){Чистый оборотный капитал (NWC)}), ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | 14 | 4 | -10 | -71,4 |
| ***~AEMacro(TitleRow(F,6){Показатели структуры капитала:})*** |
| ~AEMacro(TitleRow(F,7){Коэффициент финансовой независимости (EQ/TA)}) | 0,98 | 1 | 0,02 | 2 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,8){Суммарные обязательства к активам (TD/TA)}) | 0,015 | 0,001 | -0,066 | -440 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,9)Суммарные обязательства к собственному капиталу (TD/EQ)}) | 0,015 | 0,001 | -0,066 | -440 |
| ~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), %}) | 47,8 | 0 | -47,8 | -100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,15){Рентабельность собственного капитала (ROE), %}) | 0 | -0,5 | -0,5 | -100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,16){Рентабельность текущих активов (RCA), %}) | 0 | -0,5 | -0,5 | -100 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,17){Рентабельность внеоборотных активов (RFA), %}) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ~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}) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,21){Оборачиваемость основных средств (FAT), раз}) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,22){Оборачиваемость активов (TAT), раз}) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,23){Оборачиваемость запасов (ST), раз}) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,24){Период погашения дебиторской задолженности (CP), дн.}) | 0 | 0 | 0 | 0 |

~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){65,43}) ~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){955,26}) ~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%){889,83-в 13 раз}) ~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){65,43}) ~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){955,26 }) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last)(рекомендуемый интервал значений от 1 и более) или в 13 раз }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,first,F,3,last,m}) ~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){0,17}) ~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%){325}) ~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){0,98}) ~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){1}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ (рекомендуемый интервал значений с 0,5 и выше) }) ~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%){2}) ~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)156 тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ и до 16 тыс. руб., что составляет менее 1% }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,last,#,##0.000)}) ~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%){87,8}) ~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){0,001}) ~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){0,066}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ или в 4 раза }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m%}) ~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){1}) ~AEMacro(If("@IF(BA34/BA33,BA34/BA33,ERROR,BA34/BA33)",last,>,0.6){ (при рекомендуемом значении не менее 0,5). 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, уменьшилась}) ~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){0}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){%, так как реализации в 2011г. не было.}) ~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 уменьшилась}) ~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 отрицательным 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){-0,5}) ~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 отрицательным 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){-0,5}) ~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){не изменилась и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last,F,17,last){0}) ~AEMacro(If("@IF(F17,F17,ERROR,F17)",first,<>,"@IF(F17,F17,ERROR,F17)",last){%, так как внеоборотные активы отсутствуют. }) ~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 }) 421 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%){1,9}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%, что свидетельствует о погашении дебиторской и кредиторской задолженности}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last)}) ~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 убыток. Наличие у предприятия убытка свидетельствует об отрицательном результате финансово-хозяйственной деятельности организации. 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 | 22050 | 22050 | 21948 |
| Размер уставного капитала | 22050 | 22050 | 22050 |

Основным фактором, послужившим причиной того, что по итогам 2011 года стоимость чистых активов Общества оказалась меньше уставного капитала, по мнению Совета директоров были:

- отсутствие деятельности, следовательно, отсутствие доходов

- превышение расходов над доходами

Основными мерами, которые, по мнению Совета директоров по итогам 2011 года позволят Обществу привести стоимость чистых активов в соответствие с его уставным капиталом, является более активное ведение финансово-хозяйственной деятельности.

**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 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) | 0 | 161 | 136 |
| Прибыль | -102 | 0 | 1 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 100:0 | 98:2 | 98:2 |

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)