

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Общество с ограниченной ответственностью «Заринская сетевая компания»

за 2013 год

1. Краткая характеристика предприятия

Дата государственной регистрации: 29 декабря 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1112205000841.

Уставный капитал Общества составляет 5000,0 тыс. рублей.

Основным видом экономической деятельности Общества:

- Передача электроэнергии

- Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей

Дополнительными видами деятельности является производство электрических работ, тех.присоединение и прочая розничная торговля вне магазинов.

Юридический адрес: 659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Молодежная, д.17.

Фактический адрес: 659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Молодежная, д.17.

Общество образовано путем выделения из ООО «Заринская горэлектросеть».

2. Учетная политика общества

Бухгалтерский отчет Общества сформирован на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2013 год утвержденной приказом № 167 от 26.12.2012

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н.

2.2. Нематериальные активы

На начало и конец отчетного периода нематериальных активов, отвечающих требованиям ПБУ 14/2007 у Общества нет.

2.3 Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов (без НДС).

Начисление амортизации по отдельным группам основных средств производится на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».

Объекты энергоснабжения: ТП, линии электропередачи и др., независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, т.к. в дальнейшем эти объекты требуют существенных затрат на их реконструкцию и модернизацию.

Муниципальное электросетевое имущество было передано в аренду Обществу в соответствии с договорами аренды 13-02 от 20.06.2011г. Указанное имущество отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществлялось по себестоимости каждой единицы материальных запасов в момент их отпуска, списания.

Малоценные объекты стоимостью до 40 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев отражаются в составе МПЗ на счете 10, «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Спецодежда, срок использования которой не превышает 12 месяцев, списывалась на затраты производства одновременно. Спецодежда, со сроком эксплуатации более года, списывалась на затраты линейным способом: равномерно в течение срока ее полезного использования, предусмотренного типовыми отраслевыми нормами.

2.5 Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 01.10.2013г., расчетов и обязательств по состоянию на 31.12.2013г. В результате проведенных инвентаризаций излишки и недостачи не выявлены.

2.6. Общехозяйственные расходы

Затраты, собранные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» списаны полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Транспортные расходы

Затраты собранные на счете 23 «Затраты по транспортному обслуживанию» списываются полностью на себестоимость проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. При выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом (счет 08) затраты по транспортному обслуживанию распределяются пропорционально отработанным машино-часам по каждому виду деятельности.

2.8. Ремонт производственных основных средств

Расходы на все виды ремонтов (текущий, капитальный), произведенные Обществом в отчетном году как хозяйственным, так и подрядным способом, включены в себестоимость продукции отчетного периода по фактическим затратам.

2.9. Признание дохода

Доходы (расходы) принимались в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка, прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10. Информация для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности за отчетный год сопоставимы с показателями 2012г.

2.11. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2013 год по сравнению с 2012 годом существенные изменения не вносились.

2.14. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.15 Кредиты и займы полученные.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1.Основные средства. (стр.11501 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2013г.	Остаточная стоимость на 31.12.2013г.	Остаточная стоимость в % к итогу на 31.12.13
1	Здания	В 2414	2355	10,2
2	Машины и оборудование	2744	1874	8,1
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	79	60	0,2
4	Сооружения	20252	18481	79,7
5	Транспорт	267	229	1
6	Земельный участок	200	200	0,8
		25956	23199	100

В 2013 году Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 14066 тыс.руб. ,в том числе объектов энергоснабжения 11517,0 тыс. руб.

За отчетный период начислено амортизации 1562,0 тыс.руб.в том числе :

Сооружения-1079,0 тыс.руб.

Машины и оборудование -406,0 тыс.руб.

Здания-44,0 тыс.руб.

Транспортные средства -21,0тыс.руб.

2.2.Строительство объектов основных средств. (стр.11505 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование объекта незавершенного строительства	Стоимость по состоянию на 31.12.2013 г.
1	Полигон	67,0
3	ВЛ10кВ 6-3 ул.Молодежная	277,0
4	ВЛ -0,4 Кв от МТП-2 ст.Аламбай	1185,0
5	ВЛ -0,4 Кв от МТП-1 ст.Аламбай	942,0
6	ВЛО 0,4 кВ от КТП 6-22-35	41,0
10	КЛ 0,4 кВ ТП-80	235,0
12	КТП 40 кВа 406-3,15 с.Тягун	15,0
	Итого	2776,0

3.3.Запасы. (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 3917,0 тыс.рублей в том числе:

- Материалы – 2580,8 тыс.руб.
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности –676,4 тыс.руб.
- Спецодежда –332,1 тыс. руб.

3.4.Дебиторская задолженность. (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование счета бухгалтерского учета	31.12.13	31.12.12
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	3623,0	157,0
Расчеты с покупателями	13491,0	14454,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	998,0	1659,0
Расчеты по налогам и сборам	343,0	343,0
Итого:	18586,0	16761,0

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 18586,0 тыс.рублей

3.5. Краткосрочные кредиты.(стр.1510 бухгалтерского баланса)

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками Обществом в отчетном году привлекались кредитные ресурсы банков. Задолженность по кредитам на конец отчетного периода составила 1100,0 тыс.руб. За отчетный период предъявлено банком проценты за использование кредитных ресурсов 108,0тыс.руб. Задолженность по процентам на 31.12.2013г. составила 13,0 тыс.руб. данная сумма задолженности отражена в составе кредиторской задолженности.

3.6.Кредиторская задолженность.(стр.1520 Бухгалтерского баланса)

Наименование счета бухгалтерского учета	Номер счета	31.12.13	31.12.12
Расчеты с поставщиками	60	24214,0	15219
Расчеты с покупателями (авансы выданные)	62	118,0	376,0
Налоги и сборы	68	1555,0	3972,0
Расчеты по социальному страхованию	69	1315,0	1198,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	503	343
Расчеты по оплате труда	70	1484	1634,0
Расчеты с подотчетными лицами	71	0	0
Итого:		29189,0	22817,0

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года составляла 29189,0 тыс.рублей. Кредиторская задолженность по отношению к 31.12.12 увеличилась на 6372,0 тыс.руб.

3.7.Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Показатели	2013 год	2012 год
Выручка от продажи продукции, работ, услуг всего (стр.2110 форма №2)	181887,0	173888,0
Себестоимость проданных работ, услуг (стр.2120 форма №2) (тыс.руб.)	176188,0	165690,0
Прибыль от основных видов деятельности	5699,0	8198,0
Затраты на рубль реализованных товаров, работ, услуг.	0,96	0,95

Затраты на один рубль реализованных работ, услуг увеличились на 0,01.

3.8.Прочие доходы и расходы.

Наименование	2013 год	2012 год
Прочие доходы, в том числе	1411	2962
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	211	482
Оприходования материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению активов	47	351
Возмещения арендодателем неотделимых улучшений	1130	2129
Прочие расходы, в том числе	3308	8495
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	194	362
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	309	281
Расходы, связанные с выполнением неотделимых улучшений, в рамках договора аренды	1130	2129
Расходы по оплате налогов и сборов в соответствии с законодательством	33	58
Выплаты согласно коллективному договору	293	335
Прочие расходы	1349	5330

3.9 .Расходы из чистой прибыли Общества

Полученная Обществом чистая прибыль в 2013 году в сумме 1020,0 тыс.руб. была направлена на приобретение электросетевого комплекса

3.10.Резервы предстоящих расходов.

Наименование резерва	Создано	Использовано	Остаток резерва
На оплату отпускных	6213	6548	1449
На выплату вознаграждения за выслугу лет	2102	2102	0
Итого:	8315	8650	1449

В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость услуг по передаче и распределению электроэнергии, выполненных работ и платных услуг отчетного периода, в соответствии с пунктом 72 Положения по ведению бухгалтерского учета, организация создает следующие виды резервов:

- На предстоящую оплату отпусков работникам;
- Выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

По состоянию на 31 декабря 2013 года проведена инвентаризация созданных в бухгалтерском учете резервов. По каждому работнику Общества, не использовавшему отпуск за отчетный год, рассчитана предполагаемая сумма отпускных. Предполагаемая сумма отпускных рассчитана исходя из фактического количества дней отпуска, не использованного работником в текущем году, его среднедневного заработка и суммы страховых взносов, относящейся к рассчитанным отпускным. Величина резерва на предстоящую оплату отпусков работникам равная предполагаемой сумме отпускных за отпуск, не использованный работником в текущем году, перенесена на 2014 год.

4. Информация о налоговых платежах в бюджет и внебюджетные фонды.

Наименование налога	2013	2012
---------------------	------	------

Налог на добавленную стоимость	36377	33029
Налог на доходы физических лиц	4589	4574
Налог на прибыль	643	255
Транспортный налог	5	7
Налог на имущество	87	27
Отчисления во внебюджетные фонды, в том числе	8804	8886
Пенсионный фонд	7792	7813
Фонд социального страхования	1012	1073
Итого:	50514	46778

За отчетный год начислено налогов и сборов больше, чем в предыдущем году, при этом увеличение произошло в основном по налогу на добавленную стоимость и налогу на имущество организаций, что прежде всего связано с приобретением и строительством основных средств.

5. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

За отчетный год Общество не осуществляло расходов, которые в соответствии с ПБУ 17/2002 могли признаваться расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с ПБУ 20/2003 Общество в отчетном году не осуществляло совместных операций, не имело совместного использования активами, не имело совместной деятельности.

7. Информация о связанных сторонах. (ПБУ 11/2008)

Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества
1	ООО «Вектор»	г.Заринск	лицо, составляющее более 20% в уставном капитале	30

Сделок в отчетном периоде между ООО «ЗСК» и ООО «Вектор» не осуществлялось.

8. Расчет налога на прибыль.

С введением главы 25 Налогового кодекса РФ доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения учитываются отдельно, поэтому бухгалтерская прибыль отличается от налогооблагаемой. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 738,8 тыс.рублей. Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль Общества составил 643,1 тыс.рублей.

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, составила 937,3 тыс.рублей.

Сумма возникших временных налогооблагаемых разниц составила 4548,2 тыс.рублей.

Налогооблагаемые временные разницы вызваны:

с правом включать в состав расходов для целей налогового учета расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств

9.Государственная помощь.

Государственная помощь в соответствии с ПБУ 13/2000 в виде бюджетных ассигнований в отчетном году Обществу не представлялась.

10.Информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с ПБУ 16/2002 в отчетном году деятельность Общества прекращаемой не признавалась.

11.АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОБЩЕСТВА.

11.1Оценка динамики и структуры статей активов баланса.

Актив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс.р уб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	в абсолют ной сумме	в % к итогу
I.Внеоборотные активы (стр.1100)	16839	42,9	25976	48	+9137	87
II.Оборотные активы (стр.1200)	22447	57,1	28328	52	+5881	13
2.1.Материальные запасы (стр.1210)	4078	10,5	3917	7	-161	-1
2.1.1.Сырье, материалы (стр.12101)	4078	10,5	3917	7	-161	-1
2.2.Дебиторская задолженность краткосрочная (стр.1230)	16761	43,1	18586	34	-1825	-26
2.3. Прочие оборотные активы	436	1,1	376	1,0	-60	-1
2.4. Денежные средства, прочие оборотные активы (стр.1250+1260)	1172	2,4	5449	10,	+4267	41
Всего имущества (стр.300)	39286	100	54304	100	+15018	100

Величина производственных активов на начало года составила 39286 тыс.рублей на конец отчетного периода 54304 тыс.рублей. Произошло увеличение на 15018 тыс.рублей или на 27%. Средняя норма амортизации за отчетный год составила 6,1%,

11.2. Оценка динамики и структуры статей пассива баланса.

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Отклонение за отчетный период	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	в абсолютной сумме	в %
I. Собственный капитал (стр.1300)	13295	33,8	20880	38,4	+7585	50,5
II. Заемный капитал (стр.1400+1500)	25991	66,2	33424	61,6	+7433	49,5
2.1. Краткосрочные обязательства (стр.1500)	0	00	0	0	0	0
2.1.1. Заемные средства (стр.1)	0	0	1100	0	0	0
2.1.2. Кредиторская задолженность (стр.620)	22817	54	29189	0	+6372	0
2.1.3. Резервы предстоящих расходов	1784	4	1449	0	-335	0
Всего – источники имущества (стр.700)	39286	100	54304	100	+15018	100

За отчетный год произошло увеличение темпа роста источников имущества на 15018 тыс.руб.

11.3. Показатели платежеспособности и ликвидности.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств Общества ее активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. Для анализа ликвидности баланса средства по активу сгруппированы по степени их ликвидности и расположены в порядке убывания ликвидности. Пассивы баланса сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания сроков погашения обязательств.

Группы имущества по ликвидности	На начало года		На конец года	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу
I. Наиболее ликвидные активы (стр.1240+стр.1250)	1172	3	5449	10
II. Быстрореализуемые активы (стр.1230+стр.1260)	17197	44	18962	35
III. Медленно реализуемые активы (стр.1210)	4078	10	3917	7
IV. Труднореализуемые активы (стр.1100)	16839	43	25976	48
Баланс	39286	100	54304	100

Группы обязательств по срокам погашения	На начало года		На конец года	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу
I. Наиболее срочные обязательства (стр.1520+стр.1550)	22817	58	29189	54
II. Краткосрочные пассивы (стр.1510)	0	0	1113	2
III. Долгосрочные обязательства (стр.1400)	1390	3	1673	3
IV. Постоянные пассивы (стр.1300+стр.1540)	15079	39	22329	41
Баланс	39286	100	54304	100

Группа статей баланса	Покрытие (актив)		Сумма обязательств (пассив)		Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
	на начало периода	На отчетную дату	на начало периода	На отчетную дату	на начало периода	На отчетную дату
I	1172	5449	22817	29189	-21645	-23740
II	17197	18962	0	1113	+21751	+17849
III	4078	3917	1390	1673	-2687	+2244
IV	16839	25976	15079	22329	+2773	+3647
Итого:	39286	54304	39286	54304	0	0

Проанализировав соотношения групп активов и пассивов, можно сделать следующее заключение: баланс ликвиден.

Ликвидность отождествляется с платежеспособностью Общества. Под платежеспособностью Общества понимают его готовность погасить краткосрочную задолженность своими средствами. Основными из этих показателей являются: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. При исчислении этих показателей используется общий знаменатель – наиболее срочные обязательства и краткосрочные пассивы. Наиболее срочные обязательства и краткосрочные пассивы составили на конец периода 29189 тыс.рублей.

10.ПОРЯДОК РАСЧЕТА И ДИНАМИКА ВАЖНЕЙШИХ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Коэффициенты текущей платежеспособности и ликвидности

1. Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности.(стр.1250/стр1500)

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности Общество может погасить немедленно за счет денежных средств. Предельное теоретическое значение данного показателя составляет 0,2-0,7. Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,05 (1172/24601) на конец года 0,2 (5449/21751). Наблюдается рост коэффициента с 0,05 до 0,2. Общество имеет возможность погасить кредиторскую задолженность денежными средствами.

2. Коэффициент текущей ликвидности. (стр.1200/ стр.1500)

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Это основной показатель платежеспособности Общества. В мировой практике принято считать, что значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне от 1 до 2. Коэффициент текущей ликвидности на начало года составил 1 (22447/24601) на конец года 1,0 (28328/31751) коэффициент не изменился, платежеспособность предприятия сохраняется.

3. Коэффициент обеспеченностью оборотных активов собственными оборотными средствами (стр.1300-стр.1100)/ стр.1200

На начало года данный коэффициент отрицательный (13295-16839)/22447 на конец года оставил отрицательную величину (20880-25976)/28328.

Обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами - один из показателей для оценки структуры баланса и платежеспособности предприятия. Критериальное значение для этого показателя - не менее 0,1. На предприятии этот показатель на начало года 0,04 конец года составляет отрицательную величину, за отчетный период произошло его снижение:.

Коэффициенты, характеризующие структуру капитала и долгосрочную платежеспособность.

1. Коэффициент независимости (собственности) (стр.1300/стр.1700)

Коэффициент независимости (финансовой устойчивости) на начало отчетного периода составил 0,338 (13295/39286) на конец отчетного периода 0,384 (20880/54304).

Рекомендуемое значение этого показателя 0,7. По этому показателю можно сделать вывод, что предприятие в финансовом плане является неустойчивым, и его финансовое состояние на конец периода не улучшилось, коэффициент независимости продолжает снижаться.

Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту независимости на начало и конец периода, так как у общества не имеется долгосрочного заемного капитала.

Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости капитала)

1. Коэффициент оборачиваемости активов (рентабельность оборота) (выручка/ активы)

Коэффициент оборачиваемости активов за 2012 год составил 4,4 (173888/39286) а 2013 год 3,35 (181887/54304) В 2013 году произошло не значительное снижение коэффициента.

2. Коэффициент оборачиваемости активов (выручка/ оборотные активы)

Коэффициент оборачиваемости активов на начало отчетного периода составил 7,7 (173888/22447) на конец отчетного периода 6,4 (181887/28328).

Показатель снизился на 1,3.

3. Коэффициент доходности

Рентабельность активов (чистая прибыль/ активы) за предыдущий год составила 2,6% (1020/39286), за отчетный год 5,6%. Показатель увеличился.

Рентабельность продаж (чистая прибыль/выручку) за предыдущий год 0,6% (1020/173888), за отчетный год 1,7 % (3051/181887). Показатель увеличился.

Коэффициент рентабельности собственного капитала (чистая прибыль/собственный капитал) за предыдущий год 0,07 (1020/13295), за отчетный 0,15 (3051/20880). Показатель увеличился.

Прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

1. Коэффициент заемных средств (строка 1500/стр.1700)

За 2012 год этот показатель составил 0,63 (24601/39286), за 2013 год 0,58 (31751/54304).

Данный показатель характеризует структуру средств Общества с точки зрения заемных средств, и данный показатель не должен быть более 0,3. В данном случае и показатель выше нормы, что свидетельствует о недостатке собственных средств у предприятия.

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой зависимости) (стр.1500/стр.1300)

Данный коэффициент показывает, сколько заемных средств приходится на 1 рубль собственных.

Критическим значением принимается -0,7. Если показатель превышает эту величину, то финансовая устойчивость предприятия ставится под сомнение. На начало отчетного периода данный показатель

составил 1,8 (24601/13295), на конец отчетного периода 1,5 (31751/20880), за отчетный период произошло снижение данного показателя.

3. Коэффициент мобильности (маневренности) собственных средств (стр.1330-стр.1100/стр.1300)

Нормативное значение данного коэффициента 0,2-0,5. Чем выше показатель, тем больше финансовые возможности у предприятия. В нашем случае на начало отчетного периода данный коэффициент составил -0,2 (13295-16839/13295), на конец отчетного периода -0,2 (20880-25976/20880).

4. Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств (стр.1100/стр.1300)

Банальный коэффициент характеризует степень обеспеченности внеоборотных активов собственными средствами. Примерное значение этого показателя 0,5-0,8. За предшествующий год коэффициент составил 1,3 (16839/13295), за отчетный период 1,2 (25976/20880). За отчетный период произошло не большое снижение этого показателя и от по-прежнему, превышает критическое значение. Общество привлекает кредиты банка, увеличилась кредиторская задолженность, что оправдано при явном недостатке реальных денежных средств.

5. Коэффициент соотношения производственных активов и стоимости имущества. (стр.1150+стр.1210/стр.1600)

Минимальное нормативное значение этого показателя 0,5. На начало отчетного периода данный коэффициент составил 0,488 (16839+4078/39286), на конец отчетного периода 0,547 (25776+3917/54304). Показатель возрос, что показывает рост производственных возможностей у предприятия.

6. Коэффициент чистой выручки.

Данный показатель исчисляется отношением суммы чистой прибыли и амортизационных отчислений к выручке от реализации продукции, работ и услуг. За предыдущий год коэффициент чистой выручки составил 0,013 (1020+1199/173888), т.е. на каждый рубль реализованных в 2012 году продукции, работ, услуг, приходится 1,3 коп. чистой выручки. За отчетный период коэффициент составил 0,026 (3051+1562/181887), т.е. на каждый рубль реализованной продукции приходится 2,6 коп. чистой выручки. Данный показатель увеличился по отношению к прошлому году на 1,3.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.И.Ховрин

И.В.Нохрина