

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф. Горбачева»

Институт экономики и управления
Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе
обучающегося группы ЭУб-141

Рытенковой Анастасии Владимировны
(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР: Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере АО «Газпром межрегионгаз Кемерово», г. Кемерово

Заведующий кафедрой Кучерова Е.В.

Руководитель ВКР Тюленева Т.А.

Консультанты:

Кемерово 2018

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

УТВЕРЖДАЮ

Дата _____
Зав. кафедрой _____
(подпись)

ЗАДАНИЕ ПО ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Обучающемуся Рытенковой Анастасии Владимировне

1. Тема ВКР Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере АО «Газпром межрегионгаз Кемерово», г.Кемерово

утверждена приказом по вузу от 20.04.2018г. № 665/09

2. Срок сдачи законченной ВКР 9 июня 2018 года

3. Исходные данные к ВКР материалы научно-исследовательской и преддипломной практик

4. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части) и графического материала

<u>Введение</u>	<u>2 страницы</u>
<u>Раздел 1</u>	<u>26 страниц</u>
<u>Раздел 2</u>	<u>44 страницы</u>
<u>Раздел 3</u>	<u>19 страниц</u>
<u>Заключение</u>	<u>4 страницы</u>
<u>Графическая часть</u>	<u>18 страниц</u>

5. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов)

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Дата выдачи задания «12» апреля 2018 г.

Руководитель _____
(подпись)

6. Основная литература и рекомендуемые материалы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.99 №43н с изменениями от 08.11.2010);
2. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности (Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012);
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями);
4. Аудит / под ред. Р.П. Булыги. – 4-е изд., переаб. И доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2015. – 431 с.;
5. Илашева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Ила-шева, С.И. Крылов. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 480с;
6. Годовой отчет – 2016 / под. ред. В. А. Мещеряков. – М.: Эксмо, 2017. – 704с.;
7. Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа / Е. Р. Синявская, О. В. Баженов; – Екатеринбург : изд-во Урал. Ун-та, 2014. – 267с.

Задание принял к исполнению (дата) «12» апреля 2018 г. _____

ПРИМЕЧАНИЕ: 1. Это задание прилагается к законченному проекту и вместе с проектом представляется в ГАК.

2. Кроме задания, студент должен получить от руководителя календарный график работы над проектом на весь период проектирования (с указанием срока выполнения и трудоемкости отдельных этапов).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
подготовки выпускной квалификационной работы

1. Институт экономики и управления
2. Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество Рытенкова Анастасия Владимировна
5. Тема ВКР Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере АО «Газпром межрегионгаз Кемерово», г. Кемерово
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты _____

№	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Зав. кафедрой _____

Директор _____

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																			
	апрель					май					Июнь									
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5					
1. Введение		X																		
2. Раздел 1			X	X	X															
3. Раздел 2					X	X	X													
4. Раздел 3							X	X	X											
5. Заключение										X										
6. Графическая часть											X									
7.																				
8.																				
9.																				
10.																				
11.																				
12.																				
13.																				
14.																				
15.																				
16.																				
Дата выдачи 12.04.2018 г.	Срок начала дипломирования 12.04.2018 г.		Срок сдачи ВКР на кафедру 09.06.2018 г.			Срок защиты в ГЭК 14.06.2018 г.					Приложение 33 стр.					Утверждено: Зав. каф.				

На основании результатов просмотра ВКР обучающегося Рытенковой А.В. кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.

« _____ » _____ 20 ____ г.

Зав. кафедрой _____

Аннотация

В выпускной квалификационной работе, на основе теоретического материала и практических навыков, проведен анализ годовой бухгалтерской отчетности на примере ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за период 2015-2017 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы работы, цель и задачи анализа годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Первый раздел отражены теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

Второй раздел посвящен анализу годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

В третьем разделе была проведена проверка правильности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

В заключении был сделан обобщающий вывод по результатам проведения анализа годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

					Выпускная квалификационная работа			
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата				
Студент	Рытенкова А.В.				Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» г. Кемерово	Лит.	Лист	Листов
							4	105
Руководитель	Тюленева Т.А.					КузГТУ, кафедра УУ и А		
Нормоконтр.								
Зав.кафедрой	Кучерова Е.В.							

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	8
РАЗДЕЛ 1. Порядок формирования показателей годовой бухгалтерской отчётности	10
1.1. Нормативное регулирование составления и представления годовой бухгалтерской отчётности	10
1.2. Требования, предъявляемые к отчётности	14
1.3. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса	18
1.4. Порядок формирования показателей отчёта о финансовых результатах	24
1.5. Порядок формирования показателей остальных форм бухгалтерской отчётности	29
РАЗДЕЛ 2. Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчётности	37
2.1. Характеристика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2015-2017 годы	37
2.2. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса	39
2.2.1. Анализ динамики и структуры имущества	39
2.2.2. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества	44
2.2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия	44
2.2.3.1. Анализ финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям	44
2.2.3.2. Анализ финансовой устойчивости предприятия по относительным показателям	45
2.2.4. Анализ показателей платёжеспособности	47
2.2.5. Анализ ликвидности баланса	48
2.3. Анализ основных показателей отчёта о финансовых результатах	49
2.3.1. Анализ динамики финансовых результатов	49
2.3.2. Факторный анализ прибыли от продаж	51
2.3.3. Анализ динамики показателей рентабельности	52
2.3.4. Факторный анализ рентабельности средств производства	53
2.3.5. Анализ деловой активности	54

2.4. Анализ основных показателей отчёта об изменениях капитала	56
2.4.1. Анализ динамики и структуры собственного капитала	56
2.4.2. Анализ движения собственного капитала	56
2.4.3. Анализ динамики чистых активов и их соотношение с величиной уставного и резервного капитала	58
2.5. Анализ основных показателей отчёта о движении денежных средств	59
2.5.1. Анализ показателей движения чистых денежных средств	59
2.5.2. Анализ динамики и структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности	60
2.5.2.1. Анализ динамики и структуры притока и оттока денежных средств по текущей деятельности	62
2.6. Анализ основных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах	66
2.6.1. Анализ основных фондов	66
2.6.1.1. Анализ динамики и структуры основных фондов	66
2.6.1.2. Анализ движения основных фондов	68
2.6.1.3. Анализ технического состояния основных фондов	68
2.6.1.4. Анализ эффективности использования основных фондов	70
2.6.2. Анализ динамики и структуры финансовых вложений	70
2.6.3. Анализ динамики и структуры затрат на производство	74
2.6.4. Анализ дебиторской задолженности	74
2.6.4.1. Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности	74
2.6.4.2. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности	74
2.6.5. Анализ кредиторской задолженности	75
2.6.5.1. Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности	75
2.6.5.2. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности	78
2.6.6. Оценка соотношения темпов изменения дебиторской и кредиторской задолженности	78
Общий вывод по разделу	80
РАЗДЕЛ 3. Аудит годовой бухгалтерской отчётности	82

3.1. Цели и основные принципы, связанные с аудитом годовой бухгалтерской отчетности	82
3.2. Порядок проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности	86
3.3. Проверка правильности взаимосвязки показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия за 2017 год	95
Заключение	102
Список использованной литературы	108
Приложения	110

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы состоит в том, что любая организация, независимо от ее организационно-правовой формы обязана составлять годовую бухгалтерскую отчетность, которая содержит достоверные сведения о деятельности предприятия за отчетный период. Данные, представленные в годовой бухгалтерской отчетности являются важными показателями о деятельности предприятия как для внутренних пользователей - для экономического анализа деятельности предприятия, так и для внешних - для оценки эффективности деятельности предприятия.

Цель данной выпускной квалификационной работы изучить и проанализировать порядок составления показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия и на основании полученных знаний разработать пути повышения эффективности деятельности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово». Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить порядок формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности;
- проанализировать основные показатели годовой бухгалтерской отчетности;
- провести аудит годовой бухгалтерской отчетности;
- предложить пути повышения показателей годовой бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является годовая бухгалтерская отчетность ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» — компания по реализации природного газа населению, промышленным и бюджетным потребителям Кузбасса.

Официально компания образована 22 декабря 2000 года, но коллектив предприятия сложился чуть раньше. Он был образован 1 апреля 1997 года на базе регионального филиала Межрегиональной компании по реализации газа, 100% дочерней структуры ПАО «Газпром», занимающейся сбытом газа на внутреннем рынке страны.

Основная сфера деятельности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» — договорные поставки газа всем категориям потребителей, учет газопотребления и сбор денежных средств за поставки газа.

Крупнейшими промышленными потребителями газа ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» являются АО «Теплоэнерго», МКП «Жилищно-коммунальное хозяйство», ООО «Центральная ТЭЦ», ООО «Юргинский машиностроительный завод», Кемеровское АО «АЗОТ», АО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, ООО «Топкинский цемент».

Будучи одним из предприятий Группы Газпром, кузбасская региональная компания активно проводит в жизнь политику социальной ответственности российского газового концерна. На местах строительства объектов газификации в рамках «Программы газификации регионов РФ» компания является представителем инвестора – ООО «Газпром межрегионгаз», 100% «дочки» ПАО «Газпром». ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» контролирует ход работ по строительству межпоселковых газопроводов, участвует в выборе населенных пунктов для развития газификации.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы: изучение, анализ и обобщение отечественной литературы и нормативно-правовых актов; сравнение полученных количественных данных.

РАЗДЕЛ 1. Порядок формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности

1.1. Нормативное регулирование составления и представления годовой бухгалтерской отчетности

Нормативное регулирование правил подготовки бухгалтерской отчетности реализуется на четырех уровнях:

Первый уровень регулирования - это Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете.

Законом устанавливаются единые требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создается правовой механизм его регулирования. Распространяется его действие на коммерческие и некоммерческие организации, госорганы, органы местного самоуправления, органы управления государственных и территориальных внебюджетных фондов, индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, филиалы, представительства иностранных государств, международные организации и Центральный банк РФ.

В частности, законом устанавливается, что бухгалтерский учет ведут все экономические субъекты (в том числе перешедшие на УСН). Исключение составят лишь индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, структурные подразделения иностранных организаций (при условии, что ими ведется налоговый учет).

Также теперь объектами бухгалтерского учета стали факты хозяйственной жизни (сделки, события, операции), активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы и расходы, а также иные объекты, если это установлено федеральными стандартами. Прежде объектами бухгалтерского учета признавались только имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции.

Кроме того, в настоящее время руководителям организаций разрешается вести бухгалтерский учет лично. Новый закон оставил это право только за руководителями субъектов малого и среднего предпринимательства. Также им закреплено, что образцы первичных учетных документов утверждает сам руководитель.

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем (ИП, лицом, занимающимся частной практикой).

Помимо этого, закон определяет обязательные реквизиты регистров бухучета, особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица и закрепляет, как разрабатываются и утверждаются национальные стандарты в области бухгалтерского учета.

Закон вступил в силу 1 января 2013 года.

Второй уровень регулирования - Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, другие Положения по бухгалтерскому учету.

Под бухгалтерской отчетностью, в соответствии с ПБУ 4/99 понимают единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Данное положение устанавливает, что отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

В то время как отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Также, организация может составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. Организация может раскрывать данные по каждому числовому показателю более чем за два года. В этом случае ей следует при разработке, принятии и изготовлении бланков форм предусмотреть достаточное количество граф (строк), необходимых для такого раскрытия

При формировании бухгалтерской отчетности организация обеспечивает нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед

другими исключено. Если посредством отбора или формы представления информация, заключенная в бухгалтерской отчетности влияет на решение пользователей с целью достижения predetermined результатов, такая информация не является нейтральной.

Бухгалтерская отчетность по каждому числовому показателю включает данным минимум за два года – отчетный и предшествующий. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и в валюте Российской Федерации.

При представлении отчетности по типовым формам в случае отсутствия у организации числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в типовых формах прочеркиваются.

Третий уровень регулирования - Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(10.01.2012).

В данном приказе утверждены формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Также утверждены формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рисунок 1).

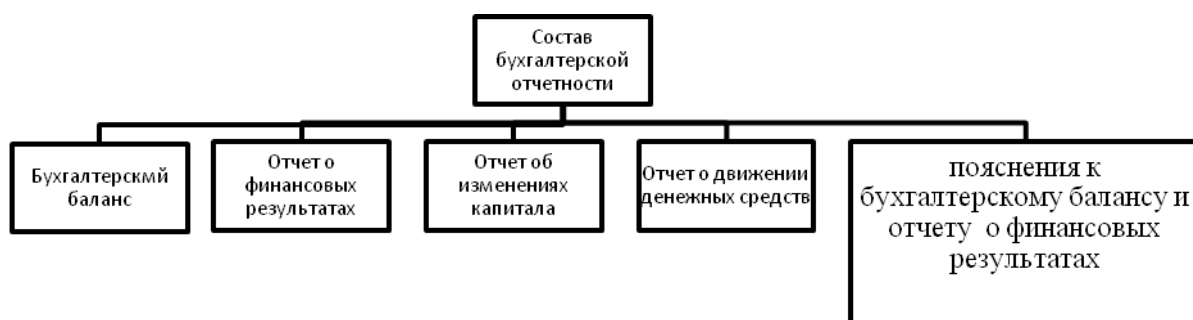


Рисунок 1.1 – Состав бухгалтерской отчетности

Приказом №66н установлено, что организация самостоятельно может определять детализацию показателей по статьям отчетов. Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме, организация сама определяет содержание пояснений, оформленных в форме таблиц. Также установлено, что после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код», в которой указываются коды показателей согласно приложению №4 рассматриваемого приказа.

Приложения бухгалтерскому учету и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и (или) текстовой форме, содержание пояснений, оформляемых в табличной форме, определяется организациями самостоятельно, с учетом рекомендованных приложений к приказу №66н.

Четвертый уровень регулирования реализуется в рамках учетной политики организации, в соответствии с ПБУ 1/2008. На этом этапе изложены основные принципы, условия, правила, принятые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета на основе положения и утверждается руководителем организации.

При изменении учетной политики в пояснительной записке фиксируются причины изменений, их суть, порядок отражения результатов изменения в бухгалтерской отчетности и суммы корректировок по статьям отчетности. Если организация планирует изменить положения учетной политики на следующий год, то этот факт следует задокументировать в пояснения к бухгалтерской отчетности за текущий год.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В учетной политике организации отражаются следующие пункты (рисунок 1.2). Учетная политика организации применяется последовательно из года в год, изменения, внесенные в учетную политику начинают действовать с начала следующего календарного года. Однако, в некоторых случаях разрешено менять учетную политику в течении года. Например, при изменении законодательства РФ, при использовании иных способов ведения бухгалтерского учета в целях формирования наиболее достоверной информации об объектах учета или если организация изменила условия своей деятельности.



Рисунок 1.2 – Состав учетной политики организации

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» не зря имеет первый порядковый номер, так как учетная политика – важнейший документ для организации. Положение содержит правило составления, утверждения и изменения учетной политики, а также описывает порядок выбора способов ведения бухгалтерского учета.

1.2 Требования предъявляемые к отчетности

Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса на предприятии. Поэтому при составлении отчетности предприятие придерживается следующих правил:

1. Соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики, исходя из порядка, установленного законодательством. Изменение учетной политики оговаривается в годовой бухгалтерской отчетности, в пояснительной записке.
2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности все хозяйственные операции, проведенные в отчетном периоде, а также результаты инвентаризации.
3. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета на 1-е число каждого месяца.
4. Показатели в бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

5. Данные вступительного баланса соответствуют данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующего отчетному. Если баланс не соответствует заключительному балансу, причины этого несоответствия отражаются в пояснительной записке.

6. Если в отчетности текущего или прошлого года были обнаружены искажения, то производятся изменения в отчетности текущего года.

Приведенные в качестве приложения к приказу № 66н формы бухгалтерской отчетности являются примерными. Это означает, что организация вправе внести в них изменения либо разработать собственные формы бухгалтерской отчетности с соблюдением требований, установленных ПБУ 4/99.

При разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности организация сохраняет коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса, приведенных в образце его формы.

В случае не заполнения той или иной статьи (строки, графы), предусмотренной в образце форм, ввиду отсутствия у организации соответствующих активов, обязательств, доходов, расходов, хозяйственных операций, в данной статье ставится прочерк.

Данные представляемой бухгалтерской отчетности проводятся в тысячах рублях без десятичных знаков. Организациям, имеющим существенные обороты продаж, обязательств и т.п., разрешается в представляемой бухгалтерской отчетности приводить данные в миллионах рублях без десятичных знаков

В формах бухгалтерской отчетности организация указывает следующие данные:

- наименование составляющей части бухгалтерской отчетности;
- отчетная дата или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- полное наименование организации;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- вид экономической деятельности;
- организационно-правовая форма / форма собственности (указывается организационно-правовая форма согласно Классификатору организационно-правовых

форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по классификатору форм собственности (ОКФС);

- единица измерения (тыс.руб./млн.руб.)

- местонахождение (полный почтовый адрес организации);

Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и в валюте Российской Федерации.

В зависимости от периода, отчетность подразделяется на текущую и годовую. Текущая отчетность составляется периодически через определенные промежутки времени. Эту отчетность подразделяют на ежемесячную, квартальную, полугодовую.

Годовой отчет составляется по окончании года. Он представляется собственникам, налоговой инспекции, органам государственного управления. Срок представления годовой бухгалтерской отчетности составляет 90 дней после отчетного периода, квартального – не позднее 30 дней после окончания отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность предприятия является основным источником получения информации об его деятельности. Изучение отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности.

Внешние пользователи бухгалтерской отчетности имеют возможность принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с этой организацией, избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам, оценить целесообразность приобретения активов предприятия и финансовое положение потенциальных партнеров, принять в расчет возможные риски предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность составляется наиболее точно и полно с раскрытием всех существенных показателей этой отчетности. Круг пользователей включает различные категории - от серьезных аналитиков до случайных "любителей". Все они руководствуются общей целью для достижения своих интересов - оценить по данным финансовой отчетности финансовое состояние организации, поэтому при составлении отчетности следует соответствовать ряду требований:

- Достоверность и полнота представления сведений. Это требование будет соблюдено только в том случае, если отчетность составлена без утаек, недописок или полного искажения данных. Также это условие говорит о необходимости составлять отчетность в строгом соблюдении всех норм законодательства.

- Нейтральность. Подразумевает исключение удовлетворения интересов одних групп пользователей перед другими. Искаженные данные могут повлечь за собой решения, которые заведомо будут неверными, так как основаны на нерелевантных данных. В большей степени данное требование направлено на те организации, которые обязаны публиковать свою отчетность в официальных источниках. Это ОАО, биржи, банки и организации страховой сферы.

- Требование целостности предполагает внесение в отчетность максимального объема информации по дочерним предприятиям, филиалам.

- Последовательность подразумевает следование организацией всем правилам, которые прописаны в учетной политике, все изменения в которой должны быть утверждены в определенном порядке.

- Существенность — не может быть стопроцентной достоверности без отражения всей существенной информации. Вопрос о том, какая информация является таковой для данной фирмы, решается исключительно руководителем.

- Сопоставимость. Означает необходимость возможности сопоставления данных текущей отчетности с аналогичными показателями за предшествующие периоды. Если был изменен вид представления данных, то об этом факте обязательно необходимо указать в пояснительной записке.

- Своевременность – каждая информация должна быть отражена в отчете своевременно. Нельзя в отчет за первый квартал вносить операции и данные за предыдущий год. Также промежуточная и итоговая отчетность должны предоставляться в налоговые органы в установленные сроки. Это требование актуально для всех отчетов фирмы.

- Осмотрительность. Нельзя создавать скрытые резервы и вести учет только тех доходов, которые реально получены. При планировании расходов разрешается устанавливать более высокую сумму, исходя из возможных рисков и брака на

производстве. Формирование подобных резервов в обязательном порядке отражается в учетной политике предприятия.

- Непротиворечивость означает, что данные первичных учетных документов должны содержать те же данные, что и отчетность в целом. Также не допускается различие данных в разных отчетах за аналогичный период.

- Рациональность. Все бухгалтерские операции и их учет должны вестись соизмеримо размерам производства. Нет необходимости незначительные данные отражать в отчете.

- Унифицированность. Говорит о том, что все отчеты должны заполняться по стандартным унифицированным формам, установленным Министерством Финансов РФ. Также они имеют определенные классификационные номера.

- Постоянство. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности подразумевает непрерывность. Не допускается выпадение данных определенного периода из учета. Все эти требования логичны и вполне выполнимы каждой фирмой. Через несколько лет ведения учета с выполнением данных требований организация сможет вполне наглядно оценить ситуацию в целом. А также конкретно по отдельным статьям доходов и расходов, сделать выводы и предпринять все необходимые меры для стабилизации или улучшения рентабельности и ликвидности.

1.3. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – главная форма бухгалтерской отчетности наряду с отчетом о финансовых результатах. Остальные отчетные формы расшифровывают, уточняют и углубляют данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Баланс состоит из двух показателей: актива и пассив (рисунок 1.3). Актив содержит сведения об имуществе предприятия. Пассив – об источниках формирования этого имущества. Итог актива равен итогу пассива и называется валютой баланса. Бухгалтерский баланс отражает финансовое состояние предприятия по состоянию на отчетную дату.

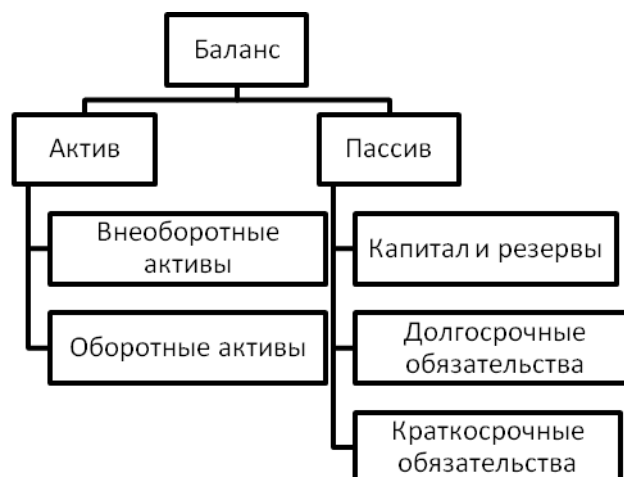


Рисунок 1.3 – Структура Бухгалтерского баланса

Статьи баланса заполняются на основе главной книги, либо другого аналогичного регистра бухгалтерского учета исходя и сальдо по счетам, перечисленным в строках баланса. До составления баланса сверяются обороты и остатки по счетам главной книги, либо другого аналогичного регистра бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

Баланс может составляться за месяц, квартал и год с начала отчетного года. Активы и обязательства подразделяются в балансе в зависимости их срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным относятся те активы и обязательства, срок обращения (погашения) по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства относятся к долгосрочным активам и обязательствам.

Показатели по отдельным активам и обязательствам можно приводить общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если отдельно каждый из этих показателей является несущественным для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Активом считается все имущество предприятия, выраженное в денежной форме, т.е. это совокупность всего, что принадлежит предприятию и что можно перевести в денежную валюту.

Актив баланса делится на два раздела:

I. Внеоборотные активы. Здесь отражается имущество предприятия, которое используется им в течении длительного периода, т.е. больше 12 месяцев. К внеоборотным активам относятся:

a) Нематериальные активы. В этой строке записывается значение остаточной стоимости всех нематериальных активов, которые есть у организации. То есть сумма затрат на приобретение и развитие за вычетом амортизации;

b) Результаты исследований и разработок. По данной строке подразумевается сумма финансовых затрат организации на завершённые НИОКР;

c) Материальные поисковые активы. Сюда относят используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых;

d) Основные средства. По группе данной статьи приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется);

e) Доходные вложения в материальные ценности. Доходными вложениями в материальные ценности является инвестиции предприятия в оборудование, недвижимость, имущество и прочие ценности, которые выражаются в материально-вещественной форме и предоставляются во временное пользование для извлечения экономических выгод. То есть это активы, которые приобретаются для последующей сдачи в аренду или лизинг;

f) Финансовые вложения. По данной статье отражаются инвестиции в уставный капитал и ценные бумаги других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, затраты на приобретение государственных ценных бумаг и пр.;

g) Отложенные налоговые активы (ОНА). Здесь показывают сумму отложенного в данном отчетном периоде, которая не уменьшает налог на прибыль отчетного периода, но подлежит уплате в бюджет в будущем. Отложенные налоговые активы возникают, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают;

h) Прочие внеоборотные активы. По этой строке в бухгалтерском балансе отражается информация по внеоборотным активам, которая не вошла в другие строки первого раздела бухгалтерского баланса.

II. Оборотные активы – это те активы, которые используются в течении одного производственного цикла или списываются в течении года. Структура оборотных активов представлена на рисунке 1.4. К оборотным активам относятся:

a) Запасы – активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи. В составе запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам стоимость которых не превышает 40000 за единицу, а также предметы, которые при передаче их в производство потребляются не сразу, а служат в течении периода, не превышающего 12 месяцев;

b) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Здесь отображается остаток входного налога по приобретенным ценностям, который не был принят к вычету в отчетном году по определенным причинам, но право на вычет у предприятия относится на последующие периоды;

c) Дебиторская задолженность. Указываются суммы долгов поставщиков, покупателей, сотрудников и налоговых органов перед предприятием;

d) Финансовые вложения;

e) Денежные средства и денежные эквиваленты. В данную группу относятся открытые в кредитных учреждениях депозиты до востребования, ценные бумаги (векселя), акции компаний;

f) Прочие оборотные активы. Сюда относятся расходы будущих периодов, сумма акцизов, подлежащих вычету, стоимость несписанных испорченных ценностей, собственные акции, выкупленные у акционеров с целью перепродажи.



Рисунок 1.4 – Структура оборотных активов

Противоположная активу часть баланса – пассив. Это совокупность всех источников формирования средств предприятия. Пассив баланса состоит из трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

III. В разделе капитал и резервы представлен собственный капитал предприятия. В него входит:

a. Уставный капитал – это величина взносов учредителей в первоначальное развитие предприятия. По данной строке отражается величина уставного капитала, отраженная в учредительных документах, независимо оплатили учредители его или нет;

b. Собственные акции, выкупленные у акционеров. По этой строке акционерные общества отражают стоимость своих акций, выкупленных у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования;

c. Переоценка внеоборотных активов. Здесь отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;

d. Добавочный капитал (без переоценки) – отражается величина добавочного капитала организации за исключением сумм дооценки внеоборотных активов;

e. Резервный капитал. Создается для покрытия убытков, погашения облигаций общества, выкупа акций в случае отсутствия иных средств;

f. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). По данной статье отражается чистая прибыль или убыток после вычета налога на прибыль и других платежей за счет прибыли (штрафы).

Заемный капитал организации состоит из долгосрочных обязательств и краткосрочных обязательств, которые учитываются в IV и V разделах соответственно.

IV. Долгосрочные обязательства – суммы кредитов и займов организации, а также проценты по ним и дополнительные расходы - сформированы за счет:

a. Заемные средства. Отражаются долгосрочные займы, кредиты, проценты по ним и связанные с ними расходы;

b. Отложенные налоговые обязательства отражают часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих периодах;

c. Оценочные обязательства. Отражают обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев;

d. Прочие обязательства - обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

V. Краткосрочные обязательства представлены в виде:

a. Заемные средства – отражаются краткосрочные займы, кредиты, проценты по ним и связанные с ними расходы;

b. Кредиторская задолженность. По данной статье отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев;

c. Доходы будущих периодов. Здесь указываются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;

d. Оценочные обязательства. Отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев.

e. Прочие обязательства – это обязательства организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев. К ним относят:

- целевое финансирование, полученное организациями-застройщиками от инвесторов и порождающее обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) и подлежащие восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг либо при возврате перечисленного аванса;

- фонды специального назначения на финансирование текущих расходов.

1.4. Порядок формирования показателей отчёта о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах согласно ПБУ 4/99 характеризует финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, демонстрирует, за счет каких доходов и расходов был получен тот финансовый результат деятельности организации, который представлен в пассиве бухгалтерского баланса. Здесь отображены сведения не только о полученной в отчетном периоде выручке от основных видов деятельности, но и итоговая прибыль организации в целом. Анализ сведений дает возможность увидеть реальное состояние предприятия и составить план по внесению корректировок в учетную политику или изменить методы ведения бизнеса.

Все показатели в отчете о финансовых результатах взаимосвязаны между собой. Структура отчета о финансовых результатах представлена на рисунке 1.5. Чтобы сформировать отчет о финансовых результатах нужно сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам, отражающим работу предприятия в рассматриваемом периоде. В отличие от бухгалтерского баланса, в котором приведены итоговые результаты деятельности, составление отчета о финансовых результатах происходит на основании оборотов, то есть движения средств за отчетный год.



Рисунок 1.5 – Структура отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина России № 66н типовая форма отчета о финансовых результатах имеет следующие графы: графа 1 - «Пояснения», в которой указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах, заполняется только при формировании годовой бухгалтерской отчетности; графа 2 - «Наименование показателя» - показывает перечень показателей отчета о финансовых результатах; графа 3 - «Код» - отражает код строки отчета о финансовых результатах; графа 4 - отражает значения показателей статей отчета о финансовых результатах за отчетный период; графа 5 - отражает значения показателей статей отчета о финансовых результатах за период предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.

Отчет о финансовых результатах включает следующие показатели:

— Выручка. Содержатся доходы от стандартных видов деятельности, таких как выполнение работ, оказания услуг, продажа товаров

— Себестоимость включает расходы по обычным видам деятельности. Значения в данный показатель записываются в скобках и свидетельствуют о том, что они подлежат вычитанию.

— Валовая прибыль – представляет собой сумму прибыли от реализации товаров, работ, услуг по фактическим ценам реализации за вычетом расходов, связанных с ее производством. Валовая прибыль характеризует промежуточный результат основной деятельности предприятия.

— Коммерческие расходы указывают на затраты, понесенные при сбыте и реализации товаров и услуг. Данный показатель также как и себестоимость записываются в круглых скобках.

— Управленческие расходы – расходы по управлению. Как и предыдущий показатель фиксируется в скобках.

— Прибыль (убыток) от продаж – показатель, характеризующий конечный результат основной деятельности предприятия, так как показывает величину прибыли за вычетом всех расходов, связанных не только с производством, но и с реализацией продукции. Он важен как для внутренних пользователей, так и для инвесторов. Ориентируясь на данный показатель, руководитель формирует управленческие решения, а инвесторы оценивают перспективность предприятия с точки зрения возможных вложений. Прибыль от продаж является расчетным показателем, получаемым при вычитании из выручки себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходов.

— Доходы от участия в других организациях. По данной строке указываются доходы, полученные в связи с участием в уставном (акционерном и т.п.) капитале других организаций.

— Проценты к получению. Отражаются проценты, полученные в виде прибыли по акциям, облигациям, депозитам и т.п.

— Проценты к уплате. Отражаются проценты, подлежащие оплате. Значение данного показателя записывается в круглых скобках.

— Прочие доходы. Данный показатель содержит все прочие доходы, не внесенные в вышестоящие строки.

— Прочие расходы. Отражаются все прочие расходы (штрафы, пени и т.п.). Данный показатель отражается в круглых скобках.

— Прибыль (убыток) до налогообложения. Показатель того, насколько эффективна работа компании. По ней можно судить о платежеспособности и степени надежности. Прибыль до налогообложения – это положительная разница между полученными доходами и произведенными расходами компании до того, как из нее вычли сумму налога.

— Налог на прибыль. Указывается сумма прямого налога, взимаемого с прибыли организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация.

— Чистая прибыль (убыток). Часть балансовой прибыли предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет. Чистая прибыль – это один из важнейших факторов, который оказывает влияние на рентабельность предприятия. Является финансовым показателем деятельности предприятия за отчетный период и характеризует конечный результат деятельности предприятия. Величина чистой прибыли влияет на расчет дивидендов, ее используют как источник формирования резервов и фондов.

Значения по строке 2400 «Чистая прибыль» отличается от строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», заполняемой в форме №1 «Бухгалтерского баланса», так как в балансе приведены значения нарастающим итогом, а в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» - только за отчетный год.

Различают два метода распределения и использования чистой прибыли организации: фондový (рисунок 1.6) и бесфондовый (рисунок 1.7).

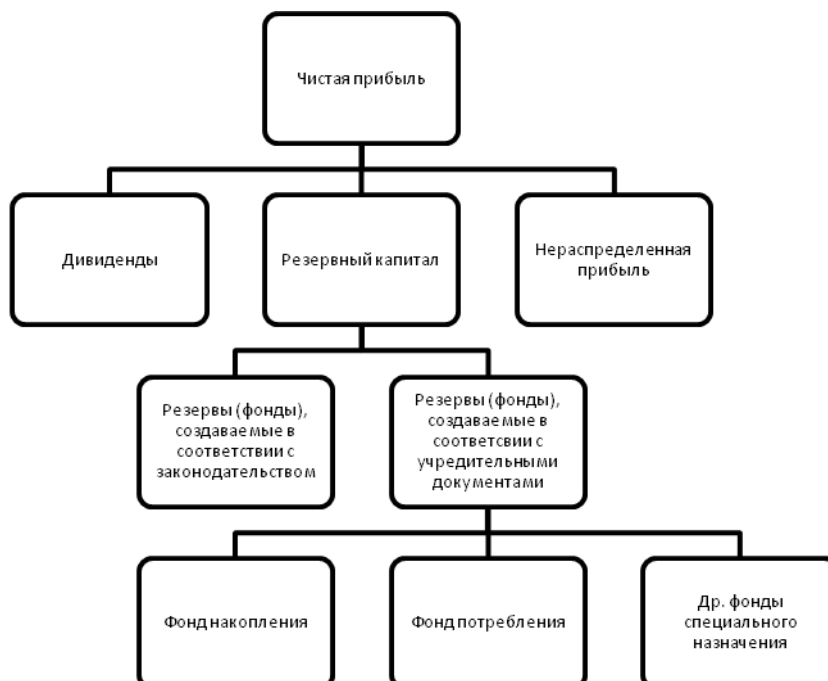


Рисунок 1.6 – Фондовый метод распределения и использования чистой прибыли

Фондовый метод предполагает распределение и использование чистой прибыли по специальным резервам (фондам), утвержденным на общем собрании собственников (учредителей)

По итогам отчетного года собственники принимают решение о величине создаваемых фондов на предстоящий год и утверждают смету их расходования. В течение следующего года руководитель расходует средства в соответствии с составленной сметой, а в конце года отчитывается об ее исполнении.



Рисунок 1.7 – Бесфондовый метод распределения и использования чистой прибыли

Бесфондовый метод предполагает распределение и использование чистой прибыли на дивиденды, резервный капитал и нераспределенную прибыль. В каждом случае вопрос об использовании нераспределенной прибыли решается на собрании собственников (учредителей или их уполномоченными)

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Грамотное формирование отчета о финансовых результатах позволяет своевременно анализировать показатели и выявлять причины снижения прибыли.

Это дает возможность принимать решения о перераспределении денежных средств, так как основная цель любого предприятия максимизировать прибыль и минимизировать издержки. Мониторинг следует проводить постоянно, чтобы не возникало критических падений выручки, что может привести к банкротству. Чистая прибыль в отчете о финансовых результатах это финальный показатель наличия денежных средств у предприятия, поэтому следует предпринимать гра-

мотные решения на правильное распределение остатка для получения наибольшей выгоды в будущем.

1.5. Порядок формирования показателей остальных форм бухгалтерской отчетности

Отчет об изменении капитала – форма № 3 – состоит из трех разделов.

В разделе «Капитал» показывают остаток на начало года, поступление, использование и остаток на конец года составных частей собственного капитала (рисунок 1.8)



Рисунок 1.8 – Состав собственного капитала

Вторая часть отчета показывает исправления и корректировки по суммам прибылей, убытков и прочим показателям, возникшим в результате произведенных перемен в учетной политике. Таким образом, если никаких изменений по данной части в работе компании не было, а также не было выявлено ошибок в предыдущих периодах отчета, то данный раздел можно оставлять незаполненным.

В третий раздел вносятся финансовые параметры чистых активов по состоянию на конец предыдущих периодов отчета фирмы. Для того чтобы рассчитать данный показатель следует из суммы всех учитываемых активов вычесть сумму учитываемых пассивов.

В форме № 4 – «Отчет о движении денежных средств» - отражаются изменения о финансовом положении организации в разрезе деятельности отраженной на рисунке 1.9.



Рисунок 1.9 – Состав отчета о движении денежных средств

Под текущей деятельностью понимается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др."

Инвестиционная деятельность связана с капитальными и долгосрочными финансовыми вложениями для достижения поставленных целей.

Финансовая деятельность связана с краткосрочными финансовыми вложениями. Финансовая деятельность приводит к изменениям в размере и составе внешнего капитала и заемных средств организации.

Отчет о движении денежных средств составляется по данным счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

Он содержит четыре раздела с перечисленными ниже числовыми показателями:

1. Остаток денежных средств на начало отчетного периода;
2. Поступило денежных средств – всего, в том числе: от продажи продукции, товаров, услуг; от продажи основных средств и иного имущества; авансы, полученные от покупателей (заказчиков); бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование; кредиты и займы полученные; дивиденды, проценты по финансовым вложениям; прочие поступления;

3. Направлено денежных средств – всего, в том числе: на оплату товаров, работ, услуг; на оплату труда, ЕСН; на выдачу авансов по финансовым вложениям, на выплату дивидендов, процентам по ценным бумагам; на расчеты с бюджетом на оплату процентов по полученным кредитам, займам, прочие выплаты, перечисления;

4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Форма № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу» состоит из девяти разделов.

Первый раздел «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». В данном разделе пояснений приводится дополнительная информация об объектах НМА и расходах организации на НИОКР (в том числе не законченных), т.е. раскрывает показатели строк 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1190 «Прочие внеоборотные активы». Данный раздел представлен в виде пяти таблиц: первые три относятся к НМА, четвертая – к НИОКР, пятая – к затратам на приобретение НМА и выполнение НИОКР.

Второй раздел «Основные средства» представлен в виде четырех таблиц:

В таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» поясняют строки 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса. В таблице представлена информация о первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлениях и выбытии основных средств, начислении амортизации за период, переоценке основных средств. Показатели начисленной амортизации записываются в скобках, так как являются отрицательными.

Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» представляет информацию о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также о ее изменении за период.

Таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» представляют информацию об увеличении или уменьшении первоначальной стоимости объектов основных средств, за исключением изменений в результате переоценки.

Таблица 2.4. «Иное использование основных средств» представляет данные о переданных и полученных в аренду основных средствах; переданных и полученных в безвозмездное пользование основных средствах, переданных в залог основных средствах.

Третий раздел «Финансовые вложения» представлен в двух таблицах:

Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» представляет информацию о первоначальной стоимости на начало и конец периода, изменения за период и т.д. в разрезе долгосрочные и краткосрочных финансовых вложений.

Таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений» представляет информацию о финансовых вложениях, находящихся в залоге, переданных третьим лицам финансовых вложениях и об ином их использовании.

Четвертый раздел «Запасы» также состоит из двух таблиц:

Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», в которой представляется информация об оборотных активах организации в разрезе их классификации.

Таблица 4.2 «Запасы в залоге», которая представляет пользователям отчетности информацию об остатках материально-производственных запасах, которые не оплачены организацией поставщику и находятся в залоге, переданные организацией в залог на основе соглашения о залоге с целью обеспечения обязательств перед залогодержателем.

Пятый раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрывает информацию о величине дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец периода, поступлении и выбытии дебиторской и кредиторской задолженности. В пояснениях к бухгалтерскому балансу информация о дебиторской задолженности показывается в полной сумме вне зависимости от того, создан в отношении этой задолженности резерв по сомнительным долгам или нет. Величина резерва по сомнительным долгам на начало и на конец периода приводится в отдельных графах, в которой в полной сумме показывается задолженность. Также в этом разделе приводятся данные о дебиторской задолженности, срок погашения которой, установленный договором, истек. Информация о такой задолженности представлена в таблице 5.2. вне зависимости от того, является ли эта задолженность обеспеченной. Если просроченная задолженность обеспечена предоставле-

нием залога, поручительства, банковской гарантией и т.п., то по такой задолженности резерв по сомнительным долгам не создается, а ее балансовая стоимость равна величине задолженности, учтенной по условиям договора. В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности. А в таблице 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» приводятся данные о кредиторской задолженности, срок погашения которой, установленный договором, истек.

Шестой раздел «Затраты на производство» представляет информацию затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат. В бухгалтерском учете перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент, определяется организацией самостоятельно (с учетом отраслевых особенностей). Выбранный вариант закрепляется в учетной политике.

Седьмой раздел «Оценочные обязательства» поясняет информацию об оценочных обязательствах на начало года, изменениях за период, остатке на конец периода.

Восьмой раздел «Обеспечения обязательств» раскрывает информацию о суммах полученных и выданных организацией обеспечений обязательств и платежей. Обеспечение (гарантия) представляет собой документ, в котором одна организация гарантирует другой выполнение обязательства в определенный срок на определенную сумму и подтверждает, что готова погасить задолженность, если она образуется вследствие неисполнения обязательств.

Девятый раздел «Государственная помощь» является пояснением к строкам бухгалтерского баланса 1530 «Доходы будущих периодов» - в части безвозмездной государственной помощи; 1410 «Заемные средства» - в части бюджетных средств, полученных на возвратной основе (бюджетных кредитов)

Помимо таблиц пояснения к бухгалтерскому балансу содержат общие сведения об организации:

- юридический адрес организации;
- основные виды деятельности;

- среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации;
- данные об учредителях и размер уставного капитала, сведения об аудиторам, наличие лицензии, структура управления и сумма уплаченных налогов в отчетном году.

Государственная помощь предоставляется коммерческим организациям в виде:

- субвенций – бюджетные средства, предоставленные на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе;
- субсидий – бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- бюджетных кредитов, за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате и платежей и других обязательств, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество).

В пояснительной записке можно увидеть правила регистрации активов и обязательств, причины и последствия изменения политики, данные о правилах учета на будущий год, а так же откорректированные данные.

Также раскрываются способы ведения учета. Здесь указывается, что бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил. Существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления повлекли в части понимания состояния финансового положения организации, отражения финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Так же указывается, с помощью какого программного обеспечения предприятие ведет учет.

В пояснительная записка дает сравнительную характеристику текущего и предшествующего периодов.

В разделе «Анализ структуры баланса» представлена оценка экономического состояния предприятия. Здесь проанализированы все виды ликвидности, уровень обеспеченности средствами, рентабельность, уровень финансовой устойчивости.

Стандартная форма пояснительной записки к бухгалтерскому балансу содержит раздел, в котором отображается широта рынков сбыта, наличие экспорта, репутацию предприятия на рынке, уровень выполнения показателей и эффективность использования ресурсов. Все это отображается в разделе «Оценка активности».

Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу предусматривает отображение информации о наличии дочерних предприятиях, учредителях и акционерах. Их перечень, характер взаимодействия, виды операций и методы определения цен по ним, а также доля принадлежащих акций раскрывается в разделе «Аффилированные лица».

В разделе «Факты деятельности» отображаются сведения о гарантийных и судебных обязательствах организации, их величине и суммы созданного резерва.

Существуют факты хозяйственной деятельности, которые сильно повлияли на величину активов и пассивов. Такая информация отображается в разделе «События после отчетной даты». Их раскрывают в полном объеме, так как не отображение данных может повлиять на решение пользователей финансовой отчетности. События вносятся в записку, но в отчете изменения не осуществляются. Оценку последствий в денежном выражении следует подтвердить документарно или указать, что сделать это невозможно.

Если предприятие получает помощь из бюджета, то информацию по ней указывают в разделе «Государственная помощь». В данном разделе можно увидеть характер и величину поступлений денежных средств и кредитов, целевое использование финансовых ресурсов, невыполненных условиях предоставления средств и связанных с ними обязательств.

Если предприятие находится на стадии ликвидации, то в ФНС подается окончательный бухгалтерский баланс. В разделе «Прекращение деятельности» указывается описание ликвидируемой деятельности, дата завершения работы, стоимость имущества и обязательств к выбытию, движение средств в рамках текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, суммы поступлений, расходов, прибыли, убытков до налогообложения, отмена ликвидации.

В разделе «Прочие показатели» отражается конкурентоспособность товаров, кредитная политика, платежеспособность, а также сведения об имуществе, переданном и полученном в управлении.

РАЗДЕЛ 2. Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности

2.1. Характеристика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2015-2017 годы

Таблица 2.1

Динамика основных показателей деятельности

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение			
				За 2016-2017 годы		За 2015-2017 годы	
				В сумме	В %	В сумме	В %
Выручка, тыс.р.	12752441	13158373	14041821	883448	6,71	1289380,00	10,11
Себестоимость продаж, тыс.р.	10605300	10970394	11700886	730492	6,66	1095586,00	10,33
Стоимость основных фондов, тыс.р.	11673,5	10063,5	9310,5	-753	-7,48	-2363,00	-20,24
Среднесписочная численность работников, чел	67	72	72	0	0	5,00	7,46
Прибыль от продаж, тыс.р.	485600	513839	547686	33847	6,59	62086,00	12,79
Прибыль до налогообложения, тыс.р.	342151	151368	177020	25652	16,9	-165131	-48,26
Чистая прибыль, тыс.р	202350	21616	32349	10733	49,65%	-170001	-84,01
Коэффициент износа на конец года, %	66,87	72,03	76,47	0,04	-	9,60	-
Фондоотдача, р.	1092,43	1307,53	1508,17	200,64	15,34	415,74	38,06
Производительность труда, р./чел.	190334,94	182755,18	195025,29	12270,11	6,71	4690,35	2,46
Рентабельность продаж, %	3,81	3,91	3,90	-0,01	-	0,09	-
Коэффициент независимости на конец года, %	44,99	31,87	31,21	-0,66	-	-13,79	-
Коэффициент маневренности на конец года, %	98,01	97,58	97,13	-0,45	-	-0,88	-
Коэффициент текущей ликвидности на конец года, %	1,8487	1,469	1,4609	-0,0081	-	-0,3878	-

Проанализировав данные таблицы 2.1 можно отметить, что выручка за анализируемый период возросла на 1289380 тыс.р. или на 10,11%. себестоимость продаж так же возросла на 1095586 тыс.р. или на 10,33%. Та же отмечен ежегодный рост прибыли от продаж. Так за 2015-2017 годы она возросла на 62086 тыс.р.

или на 12,79%. Однако, прибыль до налогообложения и чистая прибыль снизились на 165131 тыс.р. или на 48,26% и на 170001 тыс.р. или на 84,01%. Но в период 2016-2017 годов по обоим показателям наблюдался рост на 25652 тыс.р. или на 16,9% и на 10733 тыс.р. или на 49,65% соответственно.

Коэффициент износа за анализируемый период возрос на 9,6% и составил 76,47%, что говорит о высокой степени износа основных средств. Фондоотдача ежегодно возрастала и на 2017 год составила 1508,17 р., что говорит об улучшении эффективности использования основных средств. Это происходило из-за увеличения выручки и снижения стоимости основных фондов. Рентабельность продаж по сравнению с 2015 годом возросла на 0,09%, и составила 3,9%, что свидетельствует о повышении прибыльности основной деятельности предприятия.

Производительность труда за анализируемый период возросла на 4690,35 тыс.р. или на 2,46%, это произошло из-за увеличения выручки быстрыми темпами, чем среднесписочной численности. Даная динамика свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Коэффициент независимости в анализируемом периоде снизился на 13,79% и составил 31,21%. По сравнению с 2016 годом коэффициент независимости снизился на 0,66%. Низкий коэффициент независимости свидетельствует о зависимости предприятия от кредиторов. Коэффициент текущей ликвидности хоть и снизился на 0,3878, однако находится на высоком уровне и составляет 1,4609, что говорит о наличии у предприятия оборотных активов, остающихся в его распоряжении после погашения всех текущих обязательств. Коэффициент маневренности на протяжении всего периода снижался незначительно и находится на достаточно высоком уровне. В 2017 году он составил 97,13%, что на 0,88% меньше, чем в 2015 году и на 0,45% меньше, чем в 2016 году, что говорит о высокой краткосрочной финансовой устойчивости, 97,13% собственных средств предприятия находится в мобильной форме.

Изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия свидетельствуют о высоком финансовом состоянии предприятия и эффективном использовании основных средств, повышении прибыльности основной деятельности предприятия. Однако предприятию следует уделять большее вни-

вание состоянию основных средств, а также увеличивать собственные средства, чтобы в будущем стать независимым от внешних источников.

2.2. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса

2.2.1. Анализ динамики и структуры имущества

Данные для анализа динамики и структуры имущества ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» представлены в таблице 2.2

Рассматривая в динамике показатели, можно отметить, что общая стоимость имущества предприятия увеличилась на 264826 тыс.р. или на 14,45 % за счет увеличения как внеоборотный, так и оборотных активов .

Рассмотрим изменения в мобильных средствах. За прошедший период мобильные средства увеличились на 262976 тыс.р. или 14.48%, а их удельный вес в составе актива предприятия увеличился на 0,03% и на конец отчетного периода составил 99,09%. Данное увеличение связано с ростом денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 227057 тыс.р. или на 27,86%, а ее удельный вес увеличился на 5,24% и составил 50,12%. Следует отметить, что дебиторская задолженность возросла на 36592 тыс.р. или на 3,66%, однако ее удельный вес в составе оборотных активов снизился на 5,2% и составил 49,8%.

Величина запасов снизилась на 406 тыс.р. или на 32,89%, а удельный вес снизился на 0,02% и составляет всего 0,01%. Таким образом с финансовой точки зрения структура средств оборотных активов на конец отчетного периода является удовлетворительной, так как намечена тенденция к увеличению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, а также уменьшение доли дебиторской задолженности в составе оборотных активов.

Оценим изменения в иммобилизованных активах. Они увеличились за отчетный период на 1820 тыс.р. или на 10,51%, в то время как оборотные средства увеличились на 262976 тыс.р. или 14,48%, т.е. темп прироста оборотных средств был в 1,5р выше, чем внеоборотных, что определяет тенденцию к ускорению оборачиваемости всей совокупности активов предприятия.

Удельный вес затрат производственного потенциала в активах предприятия мал и по сравнению с 2015г. снизился 0,03% и составил 0,91%.

В целом, структура активов за год изменилась несущественно. Наибольший удельный вес в их составе во всем анализируемом периоде занимают оборотные активы. В составе оборотных средств по сравнению с концом 2015 года произошли существенные изменения: если на конец 2015 года более половины их состава приходилось на дебиторскую задолженность, то на конец 2017 года – на денежные средства и финансовые вложения, что указывает на повышение ликвидности оборотных средств.

Таким образом, структура имущества предприятия с финансовой точки зрения как нерациональная, так как внеоборотные активы занимают менее 1% всего имущества, а запасы в составе оборотных активов составляют менее 0,5%, однако структура имущества предприятия в целом за анализируемый период улучшилась, что характеризуется повышением доли денежных средств и финансовых вложений, а также уменьшением доли дебиторской задолженности

Состав и структура имущества предприятия

Показатели	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.	Отклонение					
				За 2016 год		За 2017 год		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Стоимость имущества, тыс. р., всего	1833195	2020890	2098021	187695	10,24	77131,00	3,82	264826,00	14,45
Внеоборотные активы, тыс. р.	17315	17412	19135	97	0,56	1723,00	9,90	1820,00	10,51
- в % к имуществу	0,94	0,86	0,91	-0,08	-	0,05	-	-0,03	-
Оборотные активы, тыс. р.	1815880	2003478	2078856	187598	10,33	75378,00	3,76	262976,00	14,48
-в % к имуществу	99,06	99,14	99,09	0,08	-	-0,05	-	0,03	-
В том числе: Запасы, тыс. р.	605	646	199	41	6,78	-447,00	30,80	-406,00	-67,11
-в % к оборотным активам	0,03	0,03	0,01	0	-	-	-	-0,02	-
Дебиторская задолженность, тыс.р.	998769	1204847	1035361	206078	20,63	-169486,00	-14,07	36592	3,66
-в % к оборотным активам	55,00	60,14	49,80	5,14	-	-10,33	-	-5,20	-
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. р.	814950	795794	1042007	-19156	-2,35%	246213,00	30,94	227057	27,86
-в % к оборотным активам	44,88	39,72	50,12	-5,16	-	10,40	-	5,24	-
Прочие оборотные активы, тыс. р.	1556	2191	1289	635	40,81	-902,00	-41,17	-267	-17,16
- в % к оборотным активам	0,09	0,11	0,06	0,02	-	-0,05	-	-0,02	-

Таблица 2.3

Состав и структура источников предприятия

Показатели	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.	Отклонение					
				За 2016 год		За 2017 год		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В сумме	В %	В сумме
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость имущества, тыс. р.	1833195	2020890	2098021	187695	10,24	77131	3,82	264826	14,45
Собственный капитал, тыс. р.	824821	644057	654690	-180764	-21,92	10633	1,65	-170131	-20,63
-в % к имуществу	44,99	31,87	31,21	-13,12	-	-0,66	-	-13,79	-
Собственные оборотные средства, тыс. р.	808390	628495	635917	-179895	-22,25	7422	1,18	-172473	-21,34
-в % к собственному капиталу	98,01	97,58	97,13	-0,42	-	-0,45	-	-0,88	-
Заёмный капитал, тыс. р.	1008374	1376833	1443331	368459	36,54	66498	4,83	434957	43,13
-в % к имуществу	55,01	68,13	68,79	13,12	-	0,66	-	13,79	-
Долгосрочные обязательства, тыс. р.	884	1850	392	966	109,28	-1458	-78,81	-492	-55,66
-в % к заёмному капиталу	0,09	0,13	0,03	0,05	-	-0,11	-	-0,06	-
Краткосрочные займы, тыс. р.	1007490	1374983	1442939	367493	36,48	67956	4,94	435449	43,22
-в % к заёмному капиталу	99,91	99,87	99,97	-0,05	-	0,11	-	0,06	-

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Кредиторская задолженность, тыс. р.	982252	1363803	1422972	381551	38,84	59169	4,34	440720	44,87
-в % к заёмному капиталу	97,41	99,05	98,59	1,64	-	-0,46	-	1,18	-
оценочные обязательства	25238	11180	19967	-14058	-55,70	8787	78,60	-5271	-20,89
- в % к заёмному капиталу	2,50	0,81	1,38	-1,69	-	0,57	-	-1,12	-

2.2.2. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества

Анализируя данные, представленные в таблице 2.3 можно отметить, что стоимость имущества предприятия возросла за отчетный год на 264826 тыс.р. или 14,45%.

Величина собственных средств уменьшилась на 170131 тыс.р. или на 20,63%, а их удельный вес в общей величине источников снизился на 13,79% и на конец года составил 31,21%, т.е. у предприятия чуть меньше собственных средств, чем заемных. Следует отметить, что снизилась величина собственных оборотных средств на 172473 тыс.р. или на 21,34%, а их удельный вес в собственных средствах снизился и составил 97,13%, что говорит о высокой краткосрочной финансовой устойчивости предприятия и наличии возможности дальнейшего усиления финансовой независимости в краткосрочной перспективе.

Величина заемных средств увеличилась на 434957 тыс.р. или на 43,13%, а их удельный вес в общей величине источников увеличился на 13,79% и составил 68,79%. Долгосрочные заемные средства сократились на 492 тыс.р. или на 55,66%, а их удельный вес снизился на 0,06%. Краткосрочные заемные средства увеличились на 435449 тыс.р. или на 43,22%, а их удельный вес увеличился на 0,06%. Невозможно не отметить рост кредиторской задолженности на 440720 тыс.р. или 44,87%. Удельный вес кредиторской задолженности в составе заемных средств вырос на 1,18% и составил 98,59%, 0,05% просроченной.

Таким образом, структура является неудовлетворительной, так как заемные средства превышают собственные и намечена тенденция к ухудшению состояния источников формирования имущества, так как растет удельный вес заемных средств и, тем самым, снижается удельный вес собственных, однако, есть возможность улучшения финансового положения в краткосрочной перспективе из-за высокой доли собственных оборотных средств.

2.2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия

2.2.3.1. Анализ финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям

Абсолютные показатели финансовой устойчивости, тыс. р.

Показатели	01.01.2015г	01.01.2016г	01.01.2017г
Внеоборотные активы	17315	17412	19165
Собственный капитал	824821	644057	654690
Долгосрочные обязательства	884	1850	392
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-
Запасы	605	646	199
Собственные оборотные средства	807506	626645	635525
Функционирующий капитал	808390	62849+5	635917
Общая величина источников	1790642	1992298	2058889
Излишек (недостаток) СОС	806901	625999	635326
Излишек (недостаток) ФК	807785	627849	635718
Излишек (недостаток) всего источников	1790037	1991652	2058690
Тип финансовой устойчивости	+++	+++	+++

Таким образом, анализ показателей финансовой устойчивости, представленный в таблице 2.4 показал, что в течении отчетного периода имеет дело излишек собственных и долгосрочно заемный источников для покрытия запасов. Однако, в динамике излишек собственных оборотных средств снизился на 171575 тыс.р. и составил 635326 тыс.р. Излишек функционирующего капитала так же снизился на 172067 тыс.р. и составил 635718 тыс.р. Излишек общей величины основных источников возрос на 268653 тыс.р. и составил 2058690 тыс.р. Финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как абсолютно устойчивое, то есть у предприятия достаточно собственных оборотных средств для покрытия запасов.

2.2.3.2. Анализ финансовой устойчивости предприятия по относительным показателям

Динамика показателей финансовой устойчивости, %

Показатели	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.	Отклонение, %		
				За 2016 год	За 2017 год	Общее
Коэффициент независимости	44,90	31,87	31,21	-13,03	-0,66	-13,69
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	122,25	213,78	220,46	91,52	6,69	98,21
Коэффициент долгосрочного привлечения средств	0,11	0,29	0,06	0,18	-0,23	-0,05
Коэффициент реальной стоимости основных средств	0,98	0,89	0,92	-0,08	0,03	-0,05
Коэффициент реальной стоимости средств производства	0,63	0,49	0,46	-0,14	-0,03	-0,17
Коэффициент маневренности собственного капитала	98,01	97,58	97,13	-0,43	-0,45	-0,88
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	44,70	31,28	30,57	-13,42	-0,71	-14,13

Из данных таблица 2.5 следует, что в 2017 году наблюдались неблагоприятные значения и динамика всех показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия.

Значение коэффициента независимости за 2 года уменьшилось с 44,90% и составило 31,21%, это указывает на ослабевание устойчивости предприятия к изменениям на внешнем рынке. Анализируя изменение значения показателя коэффициента соотношения заемных и собственных средств в динамике можно заметить его рост на 98,21% и на конец 2017 года этот показатель достиг значения 220,46%. Это свидетельствует об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов и сигнализирует о том, что финансовая устойчивость предприятия вызывает сомнение. Коэффициент реальной стоимости основных средств снизился на 0,05% и составил 0,92%, что свидетельствует о низком производственном потенциале. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных

средств не велик 0,06%, что свидетельствует о низкой зависимости предприятия от долгосрочных привлеченных средств. Однако, наметившаяся тенденция снижения коэффициента реальной стоимости основных средств в имуществе может повлечь за собой усиление зависимости предприятия от внешних источников. Коэффициент маневренности во всем анализируемом периоде более 95%, то есть краткосрочная финансовая устойчивость предприятия находится на достаточно высоком уровне. Коэффициент обеспеченности собственными средствами находится так же на высоком уровне, однако намечена тенденция к его снижению, за два года он снизился на 14,13% и в 2017 году составил 31,57% , что говорит об эффективном использовании собственного капитала предприятия.

В целом финансовую устойчивость предприятия следует оценить как неудовлетворительную с тенденцией дальнейшего ухудшения, на что указывает его зависимость от внешних ресурсов, превышение заемных средств над собственными, низких производственных возможностей и производственном потенциале. Однако, в течении анализируемого периода краткосрочная финансовая устойчивость находится на высоком уровне о чем свидетельствует коэффициент маневренности.

2.2.4. Анализ показателей платёжеспособности

Данные для анализа показателей ликвидности представлены в таблице 2.6

Показатели ликвидности, являются важнейшими показателями платежеспособности предприятия. На 2015-2017 гг. все показатели высоки. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что на 2017 г. предприятие за счет денежных средств и краткосрочных вложений может погасить большую часть краткосрочной задолженности – 73,22%, а при условии своевременного выполнения обязательств дебиторами, платежеспособность будет высока и предприятие сможет погасить полностью кредиторскую задолженность. Текущая ликвидность показывает хорошую обеспеченность платежеспособности предприятия, хотя намечена тенденция к снижению, однако коэффициенты находятся на высоком уровне: в 2017 году он снизился на 38,66% по сравнению с 2015г. и составил 146%.

Таким образом, платежеспособность анализируемого предприятия на начало и конец периода оценивается как обеспеченная, в 2016 году происходило ухудшение платежеспособности до слабообеспеченной.

Таблица 2.6

Динамика показателей ликвидности

Показатели	31.12.2015г	31.12.2016г	31.12.2017г	Отклонение		
				За 2016 год	За 2017 год	Общее
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,8297	0,5835	0,7322	-0,2462	0,1487	-0,0975
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	1,8465	1,467	1,4599	-0,3795	-0,0071	-0,3866
Коэффициент текущей ликвидности	1,8487	1,469	1,4609	-0,3797	-0,0081	-0,3878

2.2.5. Анализ ликвидности баланса

Таблица 2.7.

Анализ ликвидности баланса, тыс. р.

Активы	31.12.2015г	31.12.2016г	31.12.2017г	Пассивы	31.12.2015г	31.12.2016г	31.12.2017г	Платёжные излишки (недостатки)		
								31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
A1	814950	795794	1042007	П1	982252	1363803	1422972	-167302	-568009	-380965
A2	998769	1204847	1035361	П2	25238	11180	19967	973531	1193667	1015394
A3	2161	2837	1488	П3	884	1850	392	1277	987	1096
A4	17315	17412	19165	П4	824821	644057	654690	807506	626645	635525

Анализ таблицы 2.7 позволил сделать выводы о том, что баланс организации неликвиден как на начало, так и на конец периода. В 2015 году соотношение активов и пассивов предприятия имело вид: $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 > П4$, что говорит о дефиците наиболее ликвидных активов для погашения краткосрочных пассивов и избытке труднореализуемых активов для покрытия постоянных пассивов. Однако быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом свое-

временных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

По сравнению с концом 2015 годом данные соотношения не изменились, однако ликвидность баланса в конце 2017 году ухудшилась, на что указывает растущий дефицит наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

2.3. Анализ основных показателей отчёта о финансовых результатах

2.3.1. Анализ динамики финансовых результатов

Данные для анализа динамики показателей прибыли представлены в таблице 2.8. Из данных таблицы следует, что за анализируемый период чистая прибыль предприятия снизилась на 170001 тыс.р. или в 15 раз. Данное сокращение было обеспечено как снижением прибыли до налогообложения на 165131 тыс.р. или на 48,26%, так и ростом налога на прибыль и других аналогичных платежей на 1660 тыс.р. или на 1,19%. В свою очередь, снижение прибыли до налогообложения произошло из-за превышения прочих расходов на 886211 тыс.р. или в 2,8 раза перекрыло превышение прочих доходов на 696446 тыс.р. или в 8,7 раз. Повышение прибыли от продаж было обеспечено совместным влиянием роста выручки на 1289380 тыс.р. или на 10,11%, которое перекрыло повышение себестоимости на 1095586 тыс.р. или на 10,33%, коммерческих расходов на 116718 тыс.р. или на 7,37% и управленческих расходов на 14990 тыс.р. или на 19,22%.

Таким образом, снижение чистой прибыли в анализируемом периоде было обусловлено тем, что все составляющие расходов увеличивались более быстрыми темпами, чем доходы.

Таблица 2.8.

Динамика показателей прибыли, тыс. р.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение					
				За 2015-2016 годы		За 2016-2017 годы		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Выручка от продаж	12752441	13158373	14041821	405932	3,18	883448	6,71	1289380	10,11
Себестоимость продаж	10605300	10970394	11700886	365094	3,44	730492	6,66	1095586	10,33
Валовая прибыль	2147141	2187979	2340935	40838	1,90	152956	6,99	193794	9,03
Коммерческие расходы	1583534	1591900	1700252	8366	0,53	108352	6,81	116718	7,37
Управленческие расходы	78007	82240	92997	4233	5,43	10757	13,08	14990	19,22
Прибыль от продаж	485600	513839	547686	28239	5,82	33847	6,59	62086	12,79
Прочие доходы	79640	606105	776086	526465	В 6,6р.	169981	28,04	696446	В 8,7р
Прочие расходы	318210	1003303	1204421	685093	В 2,2р.	201118	20,05	886211	В 2,8р
Прибыль до налогообложения	342151	151368	177020	-190783	-55,76	25652	16,95	-165131	-48,26
Текущий налог на прибыль и аналогичные платежи	140011	129752	141671	10259	-7,33	11922	9,19	1660	1,19
Чистая прибыль	202350	21616	32349	-180734	-89,32	10733	49,65	-170001	В 15 р.

2.3.2. Факторный анализ прибыли от продаж

Таблица 2.9.

Факторный анализ прибыли от продаж

Изменение прибыли от продаж	За 2015-2016гг.	За 2016-2017гг.	За 2015-2017гг.
1. За счет изменения объема продаж	-17759	6406	-11353
2. За счёт изменения цены продаж	33217	28120	61337
3. За счёт изменения себестоимости	-27509	6047	-21462
4. За счёт изменения коммерческих расходов	42041	-1481	40559
5. За счет изменения управленческих расходов	-1750	-5244	-6994
6. Общее влияние факторов	28239	33847	62086

Таким образом, проанализировав данные таблицы 2.9 можно сказать, что увеличение финансового результата от продаж в период 2015-2017гг, произошло под влиянием 5 факторов: изменения цены, объема продаж и уровня себестоимости и коммерческих и управленческих расходов выручке. За счет увеличения цены продаж финансовый результат увеличится на 61337 тыс.р. за 2015-2016 гг. изменение составило 33217 тыс.р. За счет снижения объема продаж он снизился на 11353 тыс.р. причем в период 2015-2016 гг, данным показателем снизил прибыль от продаж на 17759 тыс.р., а за 2016-2017 гг прибыль от продаж за счет этого показателя, напротив, увеличилась на 6406 тыс.р. Увеличение уровня себестоимости в выручке привело к снижению финансового результата на 21462 тыс.р., снижение наблюдалось в период 2015-2016 гг. на 27509 тыс.р., а за 2016-2017 гг. прибыль от продаж за счет изменения себестоимости увеличилась на 6047 тыс.р. Повышение уровня управленческих расходов привело к снижению финансового результата на 6994 тыс.р. увеличение же уровня коммерческих расходов привели к увеличению

выручки на 40559 тыс.р. То есть наибольшее влияние на увеличение финансового результата от продаж оказало увеличение цены продаж.

2.3.3. Анализ динамики показателей рентабельности

Таблица 2.10.

Динамика показателей рентабельности, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение		
				За 2015-2016 годы	За 2016-2017 годы	Общее
Рентабельность продаж	3,81	3,91	3,90	0,10	0	0,09
Рентабельность капитала	26,49	25,43	26,10	-1,06	0,68	-0,38
Рентабельность собственного капитала	24,53	3,36	4,93	-21,18	1,57	-19,61
Рентабельность активов	19,63	7,85	8,60	-11,77	0,74	-11,03

Как следует из данных таблицы 2.10, за анализируемый период произошло снижение большей части показателей рентабельности предприятия. Рентабельность капитала сократилась на 0,38 к. и составила 26,10 к. Снижение рентабельности собственного капитала на 19,61 к. говорит о снижении окупаемости вложений в него и в будущем может привести к потере инвестиционной привлекательности предприятия. Рентабельность продаж увеличилась на 0,09 к., что указывает на увеличение прибыльности основной деятельности. Рентабельность активов за анализируемый период снизилась на 11,03 к. и составила 8,60 к. снижение данного показателя свидетельствует о повышении себестоимости продукции, ухудшении использования производственных фондов.

2.3.4. Факторный анализ рентабельности средств производства

Таблица 2.11

Факторный анализ рентабельности оборотных средств

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение			Влияние факторов		
				За 2015- 2016 годы	За 2016- 2017 годы	За 2015- 2017 годы	За 2015- 2016 годы	За 2016- 2017 годы	За 2015- 2017 годы
Выручка, тыс. р.	1275244 1	1315837 3	1404182 1	40593 2	88344 8	128938 0	X	X	X
Прибыль до на- логообложения, тыс. р.	202350	31616	32249	- 17073 4	633	- 170101	X	X	X
Средний остаток оборотных средств, тыс. р.	1690585	1909679	2041167	21909 4	13148 8	350582	X	X	X
Прибыльность продаж	0,0159	0,0024	0,0023	- 0,0135	- 0,0001	-0,01	- 0,092 8	- 0,0007	- 0,093 4
Оборачивае- мость	7,54	6,89	6,88	-0,65	-0,01	-0,66	- 0,010 4	- 0,0000 5	- 0,010 5
Рентабельность оборотных средств	0,1197	0,0166	0,0158	- 0,1031	- 0,0008	-0,1039	- 0,103 1	- 0,0008	- 0,103 9

Анализ таблица 2.11 показал, что основным фактором, обусловившим снижение рентабельности оборонных средств, явилось сокращение оборачиваемости оборонных средств на 0,66, причем наибольшее снижение данного показателя наблюдается в период 2015-2016 гг. на 0,65, в то время как за 2016-2017 годы оборачиваемость оборотных средств снизилась на 0,01. Вторым по значимости фактором явилось уменьшение прибыльности продаж на 0,01, где наибольшее снижение прослеживалось также в период 2015-2016 гг. на 0,0135, в то время как за 2016-2017 годы прибыльность продаж снизилась на 0,0001. Снижение этих показателей привело к снижению рентабельности оборонных активов за анализируемый период на 0,1039.

2.3.5. Анализ деловой активности

Таблица 2.12

Динамика показателей деловой активности

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение		
				За 2015-2016 годы	За 2016-2017 годы	Общее
1	2	3	4	5	6	7
Выручка от продажи, тыс. р.	12752441	13158373	14041821	405932	883448	1289380
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. р.	1743166	1927043	2059456	183877	132413	316290
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	11674	10064	9311	-1610	-753	-2363
Средний остаток оборотных средств, тыс. р.	1743166	1699243	1909679	-43923	210436	166513
Средний остаток запасов, тыс. р.	475	625	422,5	150	-202,5	-52,5
Средний остаток собственного капитала, тыс. р.	723656	734439	649364	10783	-85075	-74292
Средний остаток дебиторской задолженности, тыс. р.	2525137,5	3263137,5	3837625,5	738000	574488	1312488
Средний остаток кредиторской задолженности, тыс. р.	1002697	1173028	1393388	170331	220360	390691
Ресурсоотдача, р.	7,32	6,83	6,82	-0,49	-0,01	-0,50
Коэффициент оборачиваемости основных средств	1092,38	1307,47	1508,09	215,09	200,62	415,71
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,02	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Коэффициент оборачиваемости запасов,	26847,24	21053,40	33235,08	-5793,85	12181,68	6387,84
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	17,62	17,92	21,62	0,29	3,71	4,00
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,05	4,03	3,66	-1,02	-0,37	-1,39
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	12,72	11,22	10,08	-1,50	-1,14	-2,64

По данным проведенного анализа таблицы 2.12, можно сказать, что коэффициент оборачиваемости основных средств в 2017 году увеличился на 415,71 по сравнению с 2015 годом, это повышение свидетельствует о более эффективном использовании средств в отчетном периоде. Увеличение коэффициента оборачиваемости собственного капитала в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 4, говорит о том, что собственные средства предприятие вводит в оборот. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2017 году по сравнению с 2015 годом, увеличился на 0,002, это говорит о том, что скорость оборота мобильных активов увеличилась. Увеличение в 2017 году коэффициента дебиторской задолженности на 5,41 свидетельствует о более быстром погашении покупательской задолженности. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности по сравнению с 2015 годом увеличился на 2, это говорит об улучшении платежеспособности предприятия по отношению к поставщикам товаров, а также внебюджетным, бюджетным фондам и сотрудникам предприятия. Коэффициент оборачиваемости запасов в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 6387,84, ускорение оборота запасов отражает эффективное его использование и за счет этого возрастает объем реализации и прибыли.

В течение всего анализируемого периода коэффициент оборачиваемости запасов намного превышал коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, что указывает на перенакопление средств в расчетах по сравнению с фактически сложившейся величиной запасов и возможное наличие просроченной дебиторской задолженности из-за нарушений платежной дисциплины. Аналогичные нарушения сроков погашения кредиторской задолженности можно предположить, обратив внимание на превышение в каждом из лет анализируемого периода коэффициента оборачиваемости собственного капитала по сравнению с коэффициентами оборачиваемости кредиторской задолженности. В целом, сопоставив динамику коэффициентов оборачиваемости по годам анализируемого периода, можно судить об ухудшении деловой активности предприятия, что было связано с замедлением оборачиваемости большинства отдельных групп активов и пассивов.

2.4. Анализ основных показателей отчёта об изменениях капитала

2.4.1. Анализ динамики и структуры собственного капитала

Данные для анализа динамики и структуры собственного капитала представлены в таблице 2.13. В структуре собственных источников на 2015 г. уставный капитал занимает 0,001%, а в 2016-2017 гг. 0,002% величина нераспределенной прибыли занимает 99,99% во всем анализируемом периоде, однако в 2017 г по сравнению с 2015г наблюдается снижение нераспределенной прибыли на 170351 тыс.р. или на 20,65%, однако по сравнению с 2016г в 2017 г. нераспределенная прибыль увеличилась на 10413 тыс.р. или на 101,62% и составила 654460 тыс. р. В целом наблюдается уменьшение собственного капитала за анализируемый период на 170351 тыс.р. или на 20,65%, однако наблюдается рост собственного капитала в период 2016-2017 гг. на 10413 тыс.руб или на 1,62%.

В целом сложившуюся структуру собственного капитала в анализируемом периоде можно признать благоприятной, т.к. у предприятия присутствуют собственные источники его формирования, однако нерациональной, т.к. средства нераспределенной прибыли не используются для формирования других источников собственных средств.

2.4.2. Анализ движения собственного капитала

Данные для анализа движения собственного капитала представлены в таблице 2.14. Коэффициент поступления в 2017 году по сравнению с базовым был снижен на 19,6% и составил 4,93%. Это было связано с тем, что увеличение нераспределенной прибыли, а именно чистой прибыли в 2017 году, было ниже, чем в 2015 году на 170101 тыс.р. или на 84,06%. Величина нераспределенной прибыли на конец 2017 года по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 170121 тыс.р. или на 20,63%. Этому способствовало уменьшение нераспределенной прибыли в 2016 году на 202360 тыс.р. или в 10118р. Коэффициент использования нераспределенной прибыли в анализируемом периоде увеличился на 3,35% и составил 3,36%. Увеличение коэффициента нераспределенной прибыли за анализируемый период на 3,35% сопровождалось снижением коэффициента поступления нераспределенной прибыли на 19,6%.

Анализ динамики и структуры собственного капитала

Показатели	31.12.2015г	31.12.2016г	31.12.2017г	Отклонение					
				За 2015 год		За 2016 год		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Уставный капитал, тыс.р.	10	10	10	-	1	-	1	-	1
- в % к итогу	0,001	0,002	0,002	0,0010	-	0,0000	-	0,0000	-
Добавочный капитал, тыс.р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- в % к итогу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал, тыс.р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- в % к итогу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределённая прибыль, тыс.р.	824811	644047	654460	-180764	-21,92	10413	1,62	-170351	-20,65
- в % к итогу	99,999	99,998	99,998	-0,0001	-	0,0000	-	-0,0001	-
Итого	824821	644057	654470	-180764	-21,92	10413	1,62	-170351	-20,65

Динамика собственного капитала, тыс.р.

Наименование показателя	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				за 2015-2016 годы	Общее	За 2015-2016 годы	Общее
Добавочный капитал на начало года	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение добавочного капитала, в том числе за счёт корректировки	-	-	-	-	-	-	-
Величина добавочного капитала на конец года	-	-	-	-	-	-	-
Величина нераспределённой прибыли на начало года	622481	824211	644057	201730	21576	32,41	3,47
Увеличение нераспределённой прибыли, в том числе	202350	21616	32249	-180734	-170101	-89,32	-84,06
- чистой прибыли	202350	21616	32249	-180734	-170101	-89,32	-84,06
Уменьшение нераспределённой прибыли, в том числе	-20	-202380	-21616	-202360	-21596	10118р.	1079р.
- дивидендом	-20	-202380	-21616	-202360	-21596	10118р.	1079р.
Величина нераспределённой прибыли на конец года	824811	644057	654690	-180754	-170121	-21,91	-20,63
Коэффициент поступления нераспределённой прибыли, %	24,53	3,36	4,93	-21,17	-19,6	-86,30	-79,90
Коэффициент использования нераспределённой прибыли, %	0,003	24,55	3,36	24,55	3,35	-	-

2.4.3. Анализ динамики чистых активов и их соотношение с величиной уставного и резервного капитала

Данные для анализа соотношения чистых активов с уставным и резервным капиталами представлены в таблице 2.15. В анализируемом периоде чистые активы превышают величину уставного капитала. Так в 2015 г. превышение составило

824811 тыс.р., в 2016г – 644047 тыс.р., а в 2017 г.- 654680 тыс.р. Что благоприятным образом влияет на деятельность предприятия, поскольку превышение чистых активов над уставным капиталом говорит об успешности работы данной организации, о высокой инвестиционной привлекательности. Кроме того, у предприятия отсутствует законодательно установленная необходимость корректировки своего уставного капитала до величины чистых активов, и, как следствие, угроза снижения его собственных средств по указанной причине.

Таблица 2.15

Соотношение чистых активов с уставным и резервным капиталами

Годы	Величина уставного капиталов	Чистые активы	Превышение (+), недостаток (-) чистых активов
31.12.2015г	10	824821	824811
31.12.2016г	10	644057	644047
31.12.2017г	10	654690	654680

2.5. Анализ основных показателей отчёта о движении денежных средств

2.5.1. Анализ показателей движения чистых денежных средств

Таблица 2.16

Динамика чистых денежных средств, тыс. р.

Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонения					
				За 2015-2016 годы		За 2016-2017 годы		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Чистые денежные средства, всего	-131843	-814327	-546	-682484	-	813781	-	131297	-
в том числе									
- по текущей деятельности	-129917	-610884	25623	-480967	-	636507	-	155540	-
- по инвестиционной деятельности	-1926	-1093	-5098	833	-	-4005	-	-3172	-
- по финансовой деятельности	-	-202350	-21616	-202350	-	180734	-	-21616	-

Результаты расчетов представленные в таблице 2.16 показывают, что в 2017 году по сравнению с 2015 г. чистые денежные средства организации увеличился на 131297 тыс. руб., что является безусловно позитивным явлением. Однако все

еще остаемся отрицательным, т.к. в период 2015-2016гг чистые денежные средства снизились на 682484 тыс. р. и составили -814327 тыс.р. Указанное изменение абсолютной величины чистых денежных средств обусловлено увеличением чистых денежных средств по текущей деятельности в 2017г по сравнению с 2015 г. на 155540 тыс.р. и стали положительными, в предыдущих периодах чистые денежные средства по текущей деятельности были со знаком минус, что является отрицательным моментом в деятельности предприятия. Так же важно отметить, что в 2017г чистые денежные средства по текущей деятельности покрывают денежные средства по инвестиционной деятельности. Однако сумма чистых денежных потоков от текущей и финансовой деятельности (4007 тыс. руб.) не покрывала отрицательный чистый денежный поток от инвестиционной деятельности (-5098 тыс. руб.). отрицательное значение чистых денежных средств свидетельствует об их оттоке, однако намечена тенденция к росту этого показателя.

2.5.2. Анализ динамики и структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности

Данные для анализа состава притока и оттока денежных средств по видам деятельности представлены в таблице 2.16. Приток денежных средств в анализируемом периоде увеличился на 11861956 тыс.р. или на 92,86%. Данное увеличение произошло из-за притока денежных средств по текущей деятельности на 11861965 тыс.р. или на 92,89%. Так же в 2015 году был приток денежных средств по инвестиционной деятельности, однако в дальнейшем поступление денежных средств по данному показателю отсутствовали.

Отток денежных средств за анализируемый период также возрос на 11686972 тыс.р. или на 90,42%. Наибольшее влияние на данный показатель оказало увеличение поступлений денежных средств по текущей деятельности на 11705425 тыс.р. или на 90,74%, так же этому способствовало увеличение оттока денежных средств по инвестиционной деятельности на 3163 тыс.р. или в 1,6 раз, однако отток денежных средств по финансовой деятельности снизился на 21616 тыс.р. в 2017 году данные по этому показателю равнялись нулю.

Таблица 2.16

Состав притока и оттока денежных средств по видам деятельности

Показатели	2015г		2016г		2017г		Отклонение					
							За 2015-2016 годы		За 2016-2017 годы		Общее	
	сумма	%	сумма	%	Сумма	%	В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Поступило, всего	12770367	100	15134912	100	24632323	100	2364545	18,51	9497411	62,75	11861956	92,86
- текущая деятельность	12770358	99,99	15134912	100	24632323	100	2364554	18,52	9497411	62,75	11861965	92,89
- инвестиционная деятельность	9	0,0001	-	-	-	-	-9	-	-	-	-9	-
- финансовая деятельность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Направлено, всего	12923826	100	15949239	100	24610798	100	3025413	23,40	8661559	54,30	11686972	90,42
- текущая деятельность	12900275	99,82	15745796	98,72	24605700	0,98	2845521	22,06	8859904	56,27	11705425	90,74
- инвестиционная деятельность	1935	0,01	1093	0,01	5098	0,02	-842	- 43,51	4005	В 3,7р	3163	В 1,6р.
- финансовая деятельность	21616	0,17	202350	1,27	-	-	180734	8,4р.	-202350	-	-21616	-

Рост поступлений денежных средств превышает рост оттока денежных средств на 174984 тыс.р., однако в 2017 году он не перекрывает сумму оттока в 3025413 тыс.р. над суммой притока денежных средств в 24632323 тыс.р.

Наибольший удельный вес, как в составе притока, так и в составе оттока занимает текущая деятельность. Так в 2015 году текущая деятельность занимала 99,999% всех поступлений и лишь 0,001% приток от инвестиционной деятельности. В период 2016-2017 гг. поступления от инвестиционной и финансовой деятельности отсутствовали, 100% всех поступлений были от текущей деятельности.

Что касается оттока денежных средств, то в 2015 году на текущую деятельность приходилось 99,82%, инвестиционную 0,01%, финансовую 0,17%. В 2016 году доля оттока по финансовой деятельности увеличился на 1%, а доля оттока по инвестиционной деятельности остался без изменения. Что касается 2017 года, то удельный вес оттока денежных средств по инвестиционной деятельности составил 0,02%, остальную часть занимает отток денежных средств от текущей деятельности.

2.5.2.1. Анализ динамики и структуры притока и оттока денежных средств по текущей деятельности

Данные для анализа динамики и структура притока и оттока денежных средств по текущей деятельности представлены в таблице 2.17. Динамика притока денежных средств в 2017г по сравнению с 2015г поступление денежных средств увеличилось на 11861958тыс.р. или на 92,89%, при чем увеличение поступлений было ежегодно за 2015-2016гг на 2364554 или на 18,52%, а за 2016-2017гг. на 9497411тыс.р. или в 62,75%, что является положительным моментом, однако так же заметен рост оттока денежных средств в период 2015-2017 гг. на 11705425 тыс.р. или в 90,74%. В целом в 2017 г. удалось превзойти приток денежных средств на 26623 тыс.р.

Увеличение суммарного денежного притока вызвано увеличением прочих поступлений в период 2015-2017 гг. в 5,24 раз, поступления от покупателей в этот же период возросли на 1326017 тыс.р. или на 10,75%

Удельный вес в составе поступлений существенно изменился. Так, в 2015 году 96,54% всех поступлений приходились на поступления от покупателей и заказчиков, когда в 2017 году удельный вес по этому показателю снизился на 41,11% и составил 55,44%. В то время, как удельный вес прочих поступлений, напротив, увеличился на 41,11% и составил 44,56%.

Увеличение же суммарного денежного оттока средств вызвано увеличением прочих перечислений на 10791648 тыс.р. или на 90,74%, а удельный вес по этому показателю за три года увеличился на 42,87% и составил 44,95%. Так же возросли суммы на оплату товаров, работ, услуг и на оплату труда на 1165792 тыс.р. или на 9,56% и 18182 тыс.р. или на 24,56% соответственно, однако их удельный вес снизился на 40,25% и 0,2% и составил 54,32% и 0,37% соответственно. А удельный вес прочих перечислений в составе оттока денежных средств, напротив, увеличился на 42,87% и составил 44,95%. Так же замечено уменьшение оттока денежных средств по налогам и сборам на 268267 тыс.р. или на 24,88%, а также снижение удельного веса в общей части на 2,41%.

Необходимо особо отметить превышение темпа роста суммарного денежного притока от текущей деятельности, составившего 92,89%, над темпом роста суммарного денежного оттока от этого вида деятельности, составившим 90,74%, которое, на первый взгляд, незначительно, но отражает тенденцию к формированию профицита денежных средств от текущей деятельности и следовательно, к улучшению платежеспособности коммерческой организации, и поэтому может рассматриваться как позитивное явление.

Таблица 2.17

Динамики и структура притока и оттока денежных средств по текущей деятельности

Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонение					
				За 2015-2016 годы		За 2016-2017 годы		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Поступило, всего	12770358	15134912	24632323	2364554	18,52	9497411	62,75	11861965	92,89
- от покупателей и заказчиков	12330690	12370730	13656707	40040	0,32	1285977	10,40	1326017	10,75
- в % к итогу	96,56	81,74	55,44	-14,82	-	-26,29	-	-41,11	-
- прочие поступления	439668	2464182	10975594	2024514	В 4,6р.	8511412	В 3,5р.	10535926	В 24р.
- в % к итогу	3,44	16,28	44,56	12,84	-	28,28	-	41,11	-
Направлено, всего	12900275	15745796	24605700	2845521	22,06	8859904	56,27	11705425	90,74
- на оплату товаров, работ, услуг и др.	12199204	12240296	13364996	41092	0,34	1124700	9,19	1165792	9,56
- в % к итогу	94,57	77,74	54,32	-16,83	-17,80	-23,42	-	-40,25	-
- на оплату труда	74023	83040	92205	9017	12,18	9165	11,04	18182	24,56
- в % к итогу	0,57	0,53	0,37	-0,05	-8,09	-0,15	-	-0,20	-
- по налогам и сборам	357139	189802	88872	-167337	53,15	-100930	46,82	-268267	24,88
- в % к итогу	2,77	1,21	0,36	-1,56	-	-0,84	-	-2,41	-
- прочие перечисления	267979	3232384	11059627	2964405	В 12р.	7827243	В 3.4р.	10791648	В 41р.
- в % к итогу	2,08	20,53	44,95	18,45	-	24,42	-	42,87	-

Таблица 2.18

Динамика и структура основных фондов

Показатели	31.01.2015г.		31.01.2016г.		31.01.2017г.		Отклонения								
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	За 2016 год			За 2017 год			Общее		
							Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п
Основные фонды, всего	37442	100,00	38967	100,00	38938	100,00	1525	4,07	-	-29	0,07	-	1496	4,00	-
Здания	2262	6,04	2262	5,80	2262	5,81	-	-	-0,24	-	-	0,01	-	-	-0,23
Сооружения и передаточные устройства	1740	4,65	1740	4,47	1740	4,47	-	-	-0,18	-	-	-	-	-	-0,18
Прочие виды	124	0,33	124	0,32	124	0,32	-	-	-0,01	-	-	-	-	-	-0,01
Пассивная часть	4126	11,02	4126	10,59	4126	10,60	-	-	-0,43	-	-	0,01	-	-	-0,42
Машины и оборудование	18190	48,58	19651	50,43	19631	50,42	1461	8,03	1,85	-20	0,10	-0,01	1441	7,92	1,84
Транспортные средства	8193	21,88	8193	21,03	8193	21,04	-	-	-0,85	-	-	0,01	-	-	-0,84
Производственный и хозяйственный инвентарь	6933	18,52	6997	17,96	6988	17,95	64	0,92	-0,56	-9	0,13	-0,01	55	0,79	-0,57
Активная часть	33316	88,98	34841	89,41	34812	89,40	1525	4,58	0,43	-29	0,08	-0,01	1496	4,49	0,42

2.6. Анализ основных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

2.6.1. Анализ основных фондов

2.6.1.1. Анализ динамики и структуры основных фондов

Данные для анализа движения основных фондов представлены в таблице 2.18.

Общее количество основных фондов предприятия увеличилось за анализируемый период на 1496 тыс.р. или на 4%, однако в 2017г. по сравнению с 2016г. наблюдалось уменьшение основных фондов на 29 тыс.р. или на 0,07%.

Это произошло в результате увеличения активной части на 1496 тыс.р. или на 4,49%, тогда как пассивная часть осталась без изменения.

Рассматривая изменение активной части основных фондов можно отметить увеличение машин и оборудования на 1441 тыс.р. или на 7,92% и незначительно увеличение инвентаря на 55 тыс.р. или на 0,79%.

Структура основных фондов за анализируемый период существенно не изменилась: около 89% из состава занимает активная часть. Незначительное увеличение ее доли на 0,42% (с 88,98% до 89,4%) было обусловлено поступлением машин и оборудования. Их удельный вес за анализируемый период увеличился на 1,84% и на конец 2017 года составил 50,42%. Однако, доля транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря, напротив снизилась на 0,84% и 0,57% соответственно и на конец 2017 года доля транспортных средств в составе основных фондов составила 21,04%, производственного и хозяйственного инвентаря – 17,95%. Удельный вес пассивной части по сравнению с концом 2015 годом снизился на 0,42% и составил 10,6%. Снижение пассивной части основных фондов произошло за счет зданий и сооружений, доля которых снизилась на 0,23% и 0,18%.

Таблица 2.19

Показатели движения основных фондов

Группы ОФ	Коэффициенты,%												Отклонения,%оп			
	2015г.				2016г.				2017г.				Общее			
	Ввода	Выбытия	Компенсации	Прироста	Ввода	Выбытия	Компенсации	Прироста	Ввода	Выбытия	Компенсации	Прироста	Ввода	Выбытия	Компенсации	Прироста
ОФ, всего	5,24	1,16	22,23	4,07	2,68	2,75	102,70	-	11,55	0,43	3,76	96,24	6,31	-0,73	-18,47	92,17
В том числе:																
Пассивная часть	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	9,62	1,59	1,65	83,49	5,31	5,41	101,92	-	22,90	0,51	2,25	97,75	13,28	-1,08	0,60	14,26
Инструмент и инвентарь	3,04	2,12	69,67	30,33	-	0,13	-	-	-	0,97	-	-	-	-1,15	-	-
Активная часть	5,89	1,31	2,23	4,58	3,00	3,08	102,78	-0,08	12,92	0,49	3,76	96,24	7,03	-0,82	1,53	91,66

2.6.1.2. Анализ движения основных фондов

Из данных таблицы 2.19 следует, что интенсивность движения основных фондов была невысокой. Коэффициент ввода в 2017 году составляет 11,55%. Что на 6,31%п больше, чем в 2015 году. Поступление наблюдалось только в активной части и было полностью связано с машинами и оборудованием (коэффициент ввода 22,9%). Интенсивность выбытия составила 0,43%, что на 0,73%п меньше, чем в 2015 году. Значение коэффициента компенсации свидетельствует о том, что в целом процесс обновления носил интенсивный характер, однако данный характер был обеспечен, с одной стороны, значительно интенсивностью поступления машин и оборудования (22,90%) и при незначительном их выбытии (0,51%), с другой стороны – слабым выбытием инструмента и инвентаря (0,97%) при отсутствии их поступлений. Прирост активной части основных фондов был обеспечен машинами и оборудованием и составил 96,24% поступления средств труда данной группы, что в 92,17%п превышает аналогичный показатель в 2015 году.

2.6.1.3. Анализ технического состояния основных фондов

Данные для анализа технического состояния основных фондов представлены в таблице 2.20. Техническое состояние основных фондов в 2017 году по сравнению с 2015 годом значительно ухудшилось, о чем свидетельствует повышение коэффициента износа на 9,6%п, причем ухудшение технического состояния наблюдалось по всем их классификационным группам.

Наиболее высокими темпами повышение коэффициента износа произошло по группе транспортные средства (23,89%п). по состоянию на 2017 год техническое состояние транспортных средств оценивается как неудовлетворительное (коэффициент износа 67,34), а сооружений, машин и оборудования, и производственного и хозяйственного инвентаря – как критическое (коэффициент износа 81,57%, 79,54% и 88,04% соответственно), что указывает на необходимость первоочередного обновления производственно-технической базы предприятия с данных групп основных фондов.

Таблица 2.20

Показатели технического состояния основных фондов

Группы основных фондов	31.12.2015г.			31.12.2016г.			31.12.2017г.			Отклонения $K_{и}$, %		
	Первонач. стоимость, тыс. р.	Износ, тыс. р.	$K_{и}$, %	Первонач. стоимость, тыс. р.	Износ, тыс. р.	$K_{и}$, %	Первонач. стоимость, тыс. р.	Износ, тыс. р.	$K_{и}$, %	За 2016 год	За 2017 год	общее
Основные фонды, всего	37442	25036	66,87	38967	28068	72,03	38938	29776	76,47	5,16	4,44	9,60
Здания	2262	540	23,87	2262	614	27,14	2262	689	30,46	3,3	3,32	6,59
Сооружения и передаточные устройства	1740	1247	71,67	1770	1327	74,97	1740	1384	79,54	3,31	4,57	7,87
Прочие виды	124	7	5,65	124	14	11,29	124	21	16,94	5,65	5,65	11,29
Пассивная часть	4126	1794	43,48	4156	1955	47,04	4126	2094	50,75	3,56	3,71	7,27
Машины и оборудование	18190	14392	79,12	19651	15775	80,28	19631	16013	81,57	1,16	1,29	2,45
Транспортные средства	8193	3560	43,45	8193	4666	56,95	8193	5517	67,34	13,50	10,39	23,89
Производственный и хозяйственный инвентарь	6933	5290	76,30	6997	4672	66,77	6988	6152	88,04	-9,53	21,27	11,73
Активная часть	33316	23242	69,76	34841	25113	72,08	34812	27682	79,52	2,32	7,44	9,76

Таблица 2.21

Показатели эффективности использования основных фондов

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение					
				За 2015-2016 годы		За 2016-2017 годы		Общее	
				В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %
Выручка, тыс.р.	12752441	13158373	14041821	405932	3,18	883448	6,71	1289380	10,11
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.	11674	10064	9311	-1610	-13,79	-753	-7,48	-2363	-20,24
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	342151	151368	177020	-190783	-55,76	25652	16,95	-165131	-48,26
Среднесписочная численность работников, чел.	67	72	72	5	7,46	0	-	5,00	7,46
Фондоотдача, р.	1092,42	1307,53	1508,17	215,11	19,69	200,64	15,34	415,74	38,06
Фондовооруженность, тыс. р./чел.	157,76	137,86	134,94	-19,89	-12,61	-2,92	-2,12	-22,82	-14,46
Фондорентабельность, %	2930,88	1504,05	1901,19	-1427,83	-	397,14	-	-1029,69	-

Таблица 2.22

Динамика и структура финансовых вложений

Показатели	31.01.2015г.		31.01.2016г.		31.01.2017г.		Отклонения					
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	За 2016 год		За 2017 год		Общее	
							Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%
Краткосрочные финансовые вложения, всего	194000	100	-	-	795171	100	-194000	-	795171	-	601171	3,1р.
- предоставленные займы	-	-	-	-	795171	100	0	-	795171	-	795171	-
- прочие	194000	100	-	-	-	-	-194000	-	0	-	-194000	-

2.6.1.4. Анализ эффективности использования основных фондов

Данные для анализа эффективности использования основных фондов представлены в таблице 2.21. За анализируемый период эффективность использования средств труда в производственной деятельности предприятия улучшилось, на что указывает повышение фондоотдачи на 415руб., или на 38,06%. При этом темп изменения фондовооруженности (-14,49%) был выше темпа изменения фондоотдачи (-27,57%), то есть снижение эффективности использования средств труда сопровождалось снижением эффективности использования трудовых ресурсов. Фондорентабельность находится на высоком уровне 1901,19% в 2017 году, однако по сравнению с 2015 годом снизилась на 1023,69%.

2.6.2. Анализ динамики и структуры финансовых вложений

Данные для анализа динамики и структуры финансовых вложений представлены в таблице 2.22. В период 2015-2017гг произошло увеличение краткосрочных финансовых вложений на 601171 тыс.р. или в 3,1 раза, однако стоит отметить, что в 2016г краткосрочные финансовые вложения отсутствовали. Что касается структуры финансовых вложений в 2015 г., то они полностью сформированы за счет прочих вложений, а в 2017г. прочие краткосрочные вложения отсутствуют, предоставленные займы занимают 100% всех краткосрочных финансовых вложений

Таблица 2.23

Динамика и структура затрат по экономическим элементам

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонения									
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	За 2015-2016 годы			За 2016-2017 годы			общее			
							Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п	
Материальные затраты	10610291	86,50	10974814	86,79	11704449	86,74	364523	3,44	0,30	729635	6,65	-	0,06	1094158	10,31	0,24
Затраты на оплату труда	61721	0,50	68705	0,54	73138	0,54	6984	11,32	0,04	4433	6,45	0		11417	18,50	0,04
Отчисления на социальные нужды	15852	0,13	17824	0,14	18996	0,14	1972	12,44	0,01	1172	6,58	0		3144	19,83	0,01
Амортизация основных средств	3431	0,03	2712	0,02	4214	0,03	-719	-	20,96	0,01	1502	55,38	0,01	783	22,82	0
Прочие затраты	1575549	12,84	1580479	12,5	1693339	12,55	4930	0,31	-	0,34	112860	7,14	0,05	117790	7,48	-0,30
Полная себестоимость	12266844	100	12644534	100	13494136	100	377690	3,08	0	849602	6,72	0		1227292	10,00	0

Динамика и структура дебиторской задолженности

Показатели	31.01.2015г.		31.01.2016г.		31.01.2017г.		Отклонения								
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	ЗА 2016 год			За 2017 год			Общее		
							Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п	Тыс. р.	%	%п
Дебиторская задолженность, всего	2159370	100	2890905	100	3635370	100	731535	33,88	-	744465	25,75	-	1476000	68,35	-
Краткосрочная:	2149575	99,55	2882930	99,72	3629161	99,83	733355	34,12	0,17	746231	25,88	0,11	1479586	68,83	0,28
-покупатели и заказчики	2128766	99,03	2626075	91,09	3340253	92,04	497309	23,36	-7,94	714178	27,20	0,95	1211487	56,91	-6,99
-авансы выданные	1991	0,09	2219	0,08	931	0,03	228	11,45	-0,02	-1288	-58,04	-0,05	-1060	-53,24	-0,07
-% к получению	-	-	-	-	4655	0,13	0	-	-	4655	-	-	4655	-	-
-прочая	18821	0,88	254636	8,83	283322	7,81	0	-	7,96	0	-	-1,03	0	-	6,93
Долгосрочная:	9792	0,45	7975	0,28	6209	0,17	235815	12,5р.	-17,00%	28686	11,27	-0,11	264501	14р.	-0,28
-прочая	9792	100	7975	100	6209	100	-1817	-18,56	0,00%	-1766	-22,14	0,00%	-3583	-36,59	0,00

2.6.3. Анализ динамики и структуры затрат на производство

Из данных таблицы 2.23 следует, что за 2017 год по сравнению с базовым полная себестоимость увеличилась на 1227292 тыс.р. или на 10%, что было обеспечено ростом всех составляющих экономических элементов. Наибольший вклад в общее увеличение внесли материальные затраты, которые увеличились на 1094158 тыс.р. или на 10,31% и прочие затраты, которые увеличились на 122729 тыс.р. или на 7,48% общего увеличения. В структуре затрат по экономическим элементам значительных изменений не произошло.

Так как наибольший удельный вес в общем объеме затрат занимают материальные затраты, то производство продукции на предприятии считается материалоемким..

2.6.4. Анализ дебиторской задолженности

2.6.4.1. Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности

Анализируя динамику дебиторской задолженности, представленную в таблице 2.24, можно отметить ее рост на 1476000 тыс.р. или в 1,6раза. Наибольшее влияние на рост этого показателя оказала краткосрочная дебиторская задолженность на 1489586 тыс.р. или в 1,6 раза. Наибольший удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности приходится на покупателей и заказчиков, однако, по сравнению с 2015г он снизился на 6,99%, а по сравнению с 2016 возрос на 0,95% и в отчетном году составил 92,04%. Также можно заметить рост прочей дебиторской задолженности на 264501 тыс.р. или в 15раз. А удельный вес возрос с 0,88% в 2015г до 7,81% в 2017г, но по сравнению с концом 2016 года удельный вес снизился на 1,02%. Долгосрочная кредиторская задолженность, напротив, снизилась на 3583 тыс.р. или на 36,59%, однако удельный вес в составе дебиторской задолженности значительно не изменился.

2.6.4.2. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение		
				За 2015-2016 годы	За 2016-2017 годы	Общее
Выручка от продаж, тыс.р.	12752441	13158373	14041821	405932	883448	1289380
Средний остаток дебиторской задолженности, тыс.р.	2525137,5	3263137,5	3837625,5	738000	574488	1312488
Средний остаток оборотных активов, тыс.р.	1743166	1699243	1909679	-43923	210436	166513
Коэффициент оборачиваемости	5,05	4,03	3,66	-1,02	-0,37	-1,39
Период погашения, дни	71,28	89,28	98,39	17,99	9,11	27,10
Доля дебиторской задолженности	1,45	1,92	2,01	0,41	0,09	0,56

Анализируя оборачиваемость дебиторской задолженности, представленной в таблице 2.25 можно заметить снижение коэффициента оборачиваемости в 2017г. по сравнению с 2015г на 1,39. Это произошло из-за увеличения в большей степени среднего остатка дебиторской задолженности на 1312488 тыс.р. однако выручка от продаж так же увеличилась, но в меньшей степени на 1289380 тыс.р. Уменьшение коэффициента оборачиваемости повлекло за собой увеличение периода погашения дебиторской задолженности на 27,1 дней и в 2017г. период погашения составлял 98 дней. Доля дебиторской задолженности на всем анализируемом периоде так же росла, т.к. темп роста дебиторской задолженности превышал темп роста оборотных активов.

2.6.5. Анализ кредиторской задолженности

2.6.5.1. Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности

Данные для анализа динамики и структуры кредиторской задолженности представлены в таблице 2.25.

Анализируя в динамике кредиторскую задолженность можно отметить ее рост на 340662 тыс.р. или на 33,3%, однако в период 2015-2016гг. была тенденция к снижению на 40889 тыс.р. или на 4%.

Кредиторская задолженность сформирована только за счет краткосрочной задолженности. Наибольший удельный вес в которой приходится на поставщиков и подрядчиков. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками возросла на 340762 тыс.р. или на 35,69%. А ее удельный вес в составе кредиторской задолженности увеличился на 1,67% и составил 95,58%. Также невозможно не заметить большой рост задолженности перед бюджетом, которая возросла на 29150 тыс.р. или в 648 раз, причем наибольший рост замечен в 2016г на 18051 тыс.р. или в 402 раза. Удельный вес задолженности перед бюджетом также возрос на 2,14% и составил 2,14%.

Однако, прочая кредиторская задолженность снизилась на 1980 тыс.р. или в 1,9р. Ее малый удельный вес (~0.3%), который значительно не менялся на протяжении анализируемого периода не оказывает высокого влияния на кредиторскую задолженность в целом.

Динамика и структура кредиторской задолженности

Показатели	31.12.2015г.		31.12.2016г.		31.12.2017г.		Отклонения					
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	За 2016 год		За 2017 год		Общее	
							Тыс. р.	%	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%
Кредиторская задолженность, всего	1023141	100,00	982252	100,00	1363803	100,00	-40889	-4,00	381551	38,84	340662	33,30
Краткосрочная:	1023141	100,00	982252	100,00	1363903	100,00	-40889	-4,00	381651	38,85	340762	33,31
- поставщики и подрядчики	960658	93,89	935822	95,27	1303493	95,58	-24836	-2,59	367671	39,29	342835	35,69
- расчёты с бюджетом	45	0,00	18096	1,84	29195	2,14	18051	401р	11099	61,33	29150	648р.
- расчёты с персоналом по ОТ	-	-	-	-	2493	0,18	0	-	2493	-	2493	-
- задолженность перед инвесторами	-	-	1560	0,16	-	-	1560	-	-1560	-	-	-
- авансы полученные	60261	5,89	-	-	22571	1,66	-60261	-	22571	-	-37690	-62,54
- прочая	2177	0,21	1487	0,15	4157	0,30	-690	-31,69	2670	1,8р	1980	90,95
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-	-	1894	0,14	-	-	1894	-	1894	-
-долгосрочная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6.5.2. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

Таблица 2.26

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение		
				За 2015-2016 годы	За 2016-2017 годы	Общее
Выручка от продажи, тыс.р.	12752441	13158373	14041821	405932	883448	1289380
Средний остаток кредиторской задолженности, тыс.р.	1002696,5	1173027,5	1393387,5	170331	220360	390691
Средний остаток текущих пассивов, тыс.р.	1002696,5	1173027,5	1393387,5	170331	220360	390691
Коэффициент оборачиваемости	12,71	11,21	10,07	-1,50	-1,13	-2,64
Период погашения, дни	28,30	32,09	35,72	3,78	3,63	7,41
Доля кредиторской задолженности, %	100	100	100	-	-	-

Снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в анализируемом периоде, может свидетельствовать о снижении финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Снижение коэффициента оборачиваемости произошло за счет роста кредиторской задолженности в меньшей степени, чем выручки от продаж.

Снижение коэффициента оборачиваемости привело к повышению периода погашения кредиторской задолженности на 7,4 дня и в 2017г период погашения составил 35 дней.

2.6.6. Оценка соотношения темпов изменения дебиторской и кредиторской задолженности

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	2015 год		2016 год		2017 год	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Величина, тыс.р.	2525137,5	1002696,5	3263137,5	1173027,5	3837625,5	1393387,5
Темп роста, %	133,88	96,00	125,41	138,84	111,13	104,34
Оборачиваемость, в днях	72	29	91	33	100	36

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей позволяет сделать следующий вывод о том, что в 2017 году период погашения кредиторской задолженности на 64 дня меньше, чем дебиторской, что объясняется превышением суммы дебиторской задолженности над кредиторской в 3 раза. Причина этого – более низкая скорость обращения дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской. Темп прироста дебиторской задолженности выше темпа прироста кредиторской задолженности, т.е. отвлечение из оборота денежных средств происходит более быстрыми темпами, чем вовлечение, что при недостаточности ликвидных активов может создавать дополнительные проблемы с платежеспособностью

Общий вывод по разделу

Результаты основных показателей бухгалтерского баланса позволяют сделать вывод о том, что с 2015 года по 2017 год ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» находился в абсолютно устойчивом финансовом положении, т.к. у предприятия достаточно собственных оборотных средств для покрытия элемента оборотных средств «Запасы», при котором предприятие является платежеспособным. Однако, предприятие на протяжении всего периода зависимо от внешних источников финансирования, что ставит под сомнение финансовую устойчивость предприятия в будущем.

Анализ ликвидности и платежеспособности позволяет сделать вывод о том, что ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» в краткосрочной перспективе имеет высокую платежеспособность, предприятие способно погасить свои обязательства за счет текущих активов.

Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах свидетельствует о неэффективности работы организации. За анализируемый период расходы увеличивались быстрыми темпами, чем доходы, тем самым способствовали снижению чистой прибыли. Также произошло снижение окупаемости вложений в собственный капитал, что может привести к потере инвестиционной привлекательности в будущем. За 2015-2017 гг. произошло ухудшение деловой активности предприятия, что было связано с замедлением оборачиваемости большинства отдельных групп активов и пассивов.

Анализ основных показателей отчета о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности свидетельствует об улучшении платежеспособности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за период 2015-2017 гг., так как благодаря превышению темпов роста денежного притока над денежным оттоком предприятие к 2017 году добилось положительных результатов.

Анализ основных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показал, что за анализируемый период улучшилась эффективность использования основных средств, о чем свидетельствует повышение фондоотдачи на 415 руб. Почти в 3 раза увеличился период погашения дебиторской задолженности. Этот фактор является отрицательным и оказывает нега-

тивное влияние на финансовое состояние организации. Период погашения кредиторской задолженности также увеличился, но в меньшей степени, что говорит об увеличении получении кредитов и займов. По результатам сравнения величин и темпов изменения дебиторской и кредиторской задолженности организации в анализируемом периоде, можно сделать вывод, что превышение дебиторской задолженности над кредиторской является отрицательным моментом, так происходит отвлечение средств из оборота в большей степени, чем вовлечение, что вынуждает обращаться к заимствованиям и создает угрозу платежеспособности и финансовой независимости.

Техническое состояние основных фондов находится в неудовлетворительном состоянии, что указывает на необходимость обновления производственно-технической базы.

РАЗДЕЛ 3. Аудит годовой бухгалтерской отчетности

3.1. Цели и основные принципы, связанные с аудитом годовой бухгалтерской отчетности

В системе нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», который определяет аудит как независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

В федеральном законе «О бухгалтерском учете» бухгалтерская финансовая отчетность трактуется как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными данным законом. Годовая бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения.)

Термин «Аудит» трактуется как независимая оценка бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица с целью выражения мнения о достоверности такой отчетности. Он осуществляется в рамках предпринимательской деятельности. Между аудитором и аудируемым лицом заключается договор на оказание аудиторских услуг.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц во всех существенных отношениях и в соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Целью аудита не является установление абсолютной достоверности отчетности и полное устранение риска.

Объектом аудиторской проверки выступает бухгалтерская отчетность, представляющая единую систему показателей о финансовом положении предприятия и о результатах ее деятельности.

Назначение аудита состоит в том, чтобы повысить доверие пользователей и уверенность в показателях бухгалтерской отчетности ее пользователей. Данная

цель достигается с помощью формулирования аудиторского мнения в отношении проверенной бухгалтерской отчетности на соответствие требований представления бухгалтерской отчетности.

На основании такой информации пользователи принимают решения об инвестициях, предоставлении кредитов и займов, о расчетах без предоплаты и т.п. аудиторы не устанавливают достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

Чтобы аудитор смог выразить мнение относительно того, подготовлена финансовая отчетность в соответствии с действующим законодательством или нет, он собирает всю необходимую ему информацию, чтобы быть уверенным в том, что финансовая отчетность в целом не имеет искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки. По завершении аудитор подготавливается заключение о финансовой отчетности и предоставляется с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

К основными задачами аудиторской проверки относятся:

1. Проверка состава и содержания всех форм бухгалтерской отчетности.
2. Установление фактического наличия актива, который был отражен в отчетности.
3. Подтверждение того, что активы или обязательства действительно принадлежат лицу, в организации которого проходит аудиторская проверка.
4. Установить, в полной ли мере отражена стоимость активов и обязательств в балансе.
5. Проверить, точно ли отражена сумма каждой хозяйственной операции, относится ли она к соответствующему отчетному периоду.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимают степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовой и имущественном положении аудируемых лиц и принимать на основе этих выводов решения. При этом отчетность может содержать существенные искажения.

В процессе аудита бухгалтерской отчетности аудиторами собираются доказательства, позволяющие аудиторской организации сделать обоснованные выводы относительно соответствия бухгалтерского учета экономического субъекта законодательству Российской Федерации, а также соответствия бухгалтерской отчетности экономического субъекта сведениям, которыми располагает аудиторская организация о деятельности экономического субъекта.

Мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности способствует большему доверию у заинтересованных лиц, однако заинтересованные пользователи понимают, что аудиторское заключение не дает гарантии сохранения жизнеспособности предприятия и эффективной деятельности его руководства. Существует такое понятие как аудиторский риск. Это риск того, что даже при существенно искаженной бухгалтерской отчетности аудитор может сформулировать ошибочное аудиторское мнение.

Также, существует риск необнаружения, то есть в результате проведения аудиторских процедур может быть не обнаружено существенных искажений, которые могут быть существенными в отдельности или в совокупности с другими искажениями.

Аудитор уменьшает степень риска, если точно и правильно планирует проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудитор определяет допустимый риск необнаружения, т.е. субъективно устанавливает уровень риска, который готов взять на себя аудитор. Для аудиторской фирмы очень важно правильно и вовремя оценить риски, так как от них зависит объем аудиторской работы, ее себестоимость, стоимость аудиторских услуг и рентабельность деятельности аудиторской фирмы.

Аудиторское заключение не выступает гарантией, что не существует каких-либо иных обстоятельств, которые не изложены в аудиторском заключении, влияющих на финансовое состояние экономического субъекта. Однако аудиторское мнение не подтверждает, что в будущем организация будет жизнеспособна или отчетность и дальше будет достоверной.

В ходе аудита аудиторская организация соблюдает этические принципы:

1. Независимость, т.е. отсутствие у аудитора заинтересованности в делах проверяемой организации. Данное требование также регламентируется в нормативных документах по аудиторской деятельности, а также в этических кодексах аудитора.

2. Честность, т.е. обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу, а также следованию общим нормам морали.

3. Объективность, т.е. непредвзятое, беспристрастное самостоятельное мнение к рассмотрению любых профессиональных вопросов, а также формированию выводов и заключений.

4. Профессиональная компетентность, т.е. аудитор владеет определенными навыками и знаниями, чтобы обеспечить квалифицированное оказание профессиональных услуг. Для этого аудиторская организация привлекает к себе профессионально компетентных специалистов, а также систематически повышает уровень квалификации работников.

5. Добросовестность, т.е. ответственное отношение аудитора к работе, однако это не трактуется как гарантия безошибочности.

6. Конфиденциальность, т.е. аудиторы обеспечивают сохранность документов, полученных в ходе аудита и не должны передавать их третьим лицам, а также устно разглашать информацию, полученную в ходе аудита. Принцип конфиденциальности соблюдается вне зависимости от продолжительности отношений с клиентом, без ограничений по времени.

7. Профессиональное поведение, т.е. аудитор поддерживает репутацию профессии на высоком уровне, а также воздерживаться от поступков, способных подорвать доверие к аудиторской деятельности.

По завершении проверки аудиторская организация предоставляет результаты официального аудиторского заключения, которые регламентируются правилами (стандартами) аудиторской деятельности. На всех этапах проведения проверки аудиторская организация исходит из позиции профессионального скептицизма, т.е. критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучать их, так как есть вероятность, что полученные аудиторские доказательства о деятельности предприятия могут быть неверными.

3.2. Порядок проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности

Порядок проведения, этапы и результаты аудита регулируется Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ. Положениям этого документа в первую очередь следуют аудиторы и аудируемые компании при проведении проверок бухгалтерской отчетности. С 1 января 2017 года аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Сроки проведения аудита варьируются в зависимости от того, проводится аудит в обязательном или инициативном порядке, а так же является сплошным или выборочным. Большинство организаций проводит аудит бухгалтерской отчетности в феврале-марте, т.к. именно в этот период годовая бухгалтерская отчетность сдается в ФНС России. Рассмотрим этапы проведения аудиторской проверки:

I. Подготовительный этап. На этом этапе аудитор решает вопрос о целесообразности сотрудничества с клиентом. Подготовительный этап аудиторской проверки включает комплекс мероприятий, которые имеют отношения как к аудиторам. Так и к аудируемым лицам.

Субъекты аудита (предприятия) имеют право выбора аудиторов при проведении обязательного и инициативного аудита, сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Однако выбор аудиторов несколько сужается при проведении обязательного аудита: бухгалтерская финансовая отчетность организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставном капитале которых доля государственной собственности превышает 25%, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании, консолидированная финансовая отчетность.

Во всех случаях при выборе аудиторского предприятия обращают внимание на:

- наличие свидетельства о регистрации в СРО с указанием номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- соблюдение принципа независимости;

- наличие достаточного числа сотрудников для проведения аудита;
- наличие положительной рекомендации от других аудиторов;
- отсутствие претензий со стороны СРО, налоговых и иных органов, других аудируемых лиц.

В соответствии с ФПСАД №12 «Согласование условий проведения аудита» аудитор и руководства аудируемого лица по достижению согласия в отношении условий проведения аудита документально отображают в договоре оказания аудиторских услуг.

В ходе достижения договоренности аудиторы используют письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Письмо-обязательство направляется непосредственно руководителю организации пригласившего аудиторов до заключения договора на аудиторскую проверку. Основное предназначение этого документа – объяснить руководству аудируемого лица особенности оказания аудиторских услуг. В письме-обязательстве указывают:

- цель и объект аудиторской проверки;
- обязательства аудитора;
- обязательства руководителя и сотрудников аудируемого лица.

Письмо-обязательство составляется до тех пор, пока договоренность сторон не будет достигнута.

II. Этап заключения договора на аудиторскую проверку, утверждение письма-обязательства о согласии на проведения аудита.

Договор считают заключенным, если между сторонами в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Форма и содержание договоров оказания аудиторских услуг для различных аудируемых лиц имеет особенности, в договоре указывается цель аудита, ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности, объем аудита, срок представления аудиторского заключения, информация о рисках того, что существенные искажения бухгалтерской финансовой отчетности могут оказаться необнаруженными, а также требования обеспечения свободного доступа ко всей бухгалтерской документации и другой информации запрашиваемой в ходе аудита.

III. Этап планирования. На этом этапе аудиторы получают официальное приглашение, в котором описываются требования аудируемого лица. Далее разрабатывается программа, план проверки, согласовываются права и обязанности аудитора и аудируемого лица. Общий план аудита разрабатывает руководитель аудиторской группы и утверждает руководитель аудиторской организации (рисунок 3.1).

Макет общего плана аудита

Проверяемая организация.				
Период аудита.				
Руководитель аудиторской группы.				
Состав аудиторской группы.				
Планируемый аудиторский риск.				
Планируемый уровень существенности.				
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители	Примечание
1.				

Рисунок 3.1 – Общий план аудита

При разработке общего плана аудита аудитор принимает во внимание:

- деятельность аудируемого лица: экономические факторы и условия, влияющие на деятельность аудируемого лица, уровень компетенции руководства;
- системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля: учетная политика и ее изменения; планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;
- риск и существенность: ожидаемые оценки риска, определение наиболее важных областей для аудита; установление уровней существенности для аудита;
- характер, временные рамки и объем процедур: относительную важность различных разделов учета для проведения аудита; влияние на аудит наличие компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей; существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;
- координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы: привлечения других аудиторских организаций к проверке филиалов,

подразделений, дочерних компаний аудируемого лица; привлечение экспертов; количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом.

- прочие аспекты.

Общий план аудита по мере необходимости уточняется и пересматривается в ходе аудита. Причины внесения значительных изменений в общий план и программу аудита документально фиксируются.

Программа аудита

Проверяемая организация _____
Период аудита _____
Количество человеко-часов _____
Руководитель аудиторской группы _____
Состав аудиторской группы _____
Планируемый аудиторский риск _____
Планируемый уровень существенности _____

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечания

Подпись руководителя аудиторской организации
Подпись руководителя аудиторской проверки

Рисунок 3.2 – Рабочая программа аудитора

Рабочая программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита (рисунок 3.2).

Рабочая программа аудиторов служит подробной инструкцией в работе для аудиторов и их ассистентов и одновременно является средством контроля качества работы аудиторов для руководства аудиторской организации.

Выводы аудиторов по каждому разделу отражаются в рабочих документах и является фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения.

IV. Этап проведения аудита. На этом этапе проверяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, соответствие отражения операций в регистрах требованиям законодательства, уставные документы, учетная политика компании, достоверность расчетов и прочие существенные разделы, а также осуществляется сбор аудиторских доказательств для формирования мнения

о достоверности бухгалтерской отчетности. Проверяющий аудитор изучает правильность составления и оформления отчетности. на соответствие требованиям Налогового кодекса по следующим положениям: соответствуют ли налоговые декларации утвержденным формам; в ходе аудита проверяется качество заполнения документов, необходимые реквизиты, подписи ответственных лиц; соблюдение сроков подачи налоговых деклараций. Требования Федерального закона о бухгалтерском учете также учитываются по следующим направлениям: документы (в том числе и первичные регистры учета), связанные с потоком денежных средств, то есть расчетные, в обязательном порядке заверяются подписью главного бухгалтера, иначе они не принимаются к учету; наличие первичных документов, данные из которых попадают в учетные регистры.

Требования Положения о бухгалтерском учете проверяется следующим образом: отчеты составлены на типовых формах, аудитор проверяет состав, содержание отчетности; в пояснительных записках учтены сведения о наличии отдельных видов нематериальных активов и основных средств, об изменениях капитала и вложении финансовых ресурсов, чрезвычайных событиях и их воздействие на результаты работы предприятия; соответствие показателей активов и обязательств результатам инвентаризации. Изучая предоставленные документы, аудитор проводит арифметический подсчет, а также проверяет взаимосвязку показателей отчетности (рисунок 3.3). Взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности на практике — это равенство в числовом выражении одних и тех же показателей, если они отображаются в разных формах бухгалтерской и налоговой отчетности. Цифры, характеризующие одни и те же показатели в разных отчетах, должны совпадать. (рисунок 3.4)



Рисунок 3.3 – Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс			Отчет о финансовых результатах		
строка	графа	сумма, тыс. р.	строка	графа	сумма, тыс. р.
Бухгалтерский баланс			Отчет об изменениях капитала		
строка	графа	сумма, тыс. р.	строка	графа	сумма, тыс. р.
Бухгалтерский баланс			Отчет о движении денежных средств		
строка	графа	сумма, тыс. р.	строка	графа	сумма, тыс. р.
Бухгалтерский баланс			Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах		
строка	графа	сумма, тыс. р.	строка	графа	сумма, тыс. р.

Рисунок 3.4 - Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности

V. Составление предварительных вариантов отчетов аудиторов и их обсуждение. После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторами систематизируются и анализируются полученные при проведении аудита результаты. После этого составляется письменный отчет аудитора.

Результат проведенной проверки обсуждается аудитором с руководителем аудиторской группы. Анализируются выявленные в ходе аудита проблемы и согласовываются поправки в бухгалтерской финансовой отчетности.

В процессе согласования рассматриваются:

- проблемы, с которыми столкнулись аудиторы в ходе проведения проверки;
- вопросы ведения и составления бухгалтерской отчетности, по которой возникли разногласия;

- поправки в бухгалтерской отчетности, предложенные аудиторской организацией.

Порядок подготовки отчета аудита предполагает разработку предварительного варианта, отражающего требования по внесению исправлений в данные бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудируемого лица со своей стороны также подготовливает письменный ответ, в котором содержится его точка зрения на замечания аудитора.

Мнение аудируемого лица учитывается аудиторами при составлении окончательного варианта отчета аудита и при формировании своего мнения в аудиторском заключении.

Отчеты аудиторов готовятся как минимум в двух экземплярах и являются строго конфиденциальным документом. Он передается только лицу, подписавшего договор оказания аудиторских услуг или лица прямо указанного в договоре в качестве получателя.

Аудиторская организация может сохранять копии со своего экземпляра с целью проведения последующих аудиторских проверок. Однако, требование конфиденциальности при этом сохраняется: аудиторам запрещено разглашать результаты проверки.

Аудиторская организация не несет ответственности, если конфиденциальная будет распространена по вине самого аудируемого лица.

VI. Этап формирования и выдачи аудиторского заключения. На основании произведенной на предыдущих этапах проверки и собранных доказательств систематизируются и группируются все существенные факты хозяйственной деятельности, формируется мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности организации и выдается аудиторское заключение, в котором высказано мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности (рисунок 3.5). Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемого лица, содержащий выраженное в устной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой от-

четности аудируемого лица. Получение аудиторского заключения, безусловно, главная цель проверки.



Рисунок 3.5 – Формы аудиторского мнения

Немодифицированное мнение выражается только в том случае, когда аудитор приходит к мнению о том, что бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Аудитор отказывается от выражения немодифицированного мнения, если по мнению аудитора существуют обстоятельства, оказывающие существенного влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. К таким обстоятельствам относят ограничение объема работы аудитора аудируемым лицом или имеется разногласие аудитора с руководством по поводу допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения. Такие обстоятельства приводят к выдаче модифицированного аудиторского заключения: аудитор выражает мнение с оговоркой, отрицательное мнение, а также отказывается от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение с оговоркой выдается в том случае, если в ходе аудита были выявлены факты, не влияющие на аудиторское мнение, но описываются в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к данному факту. Также, мнение с оговоркой выдается в том случае, когда аудитор понимает, что невозможно выразить немодифицированное мнение, а разногласия с руководством аудируемого лица и ограничение объема аудита в ходе аудиторской проверки не настолько существенны, чтобы выразить отрицательное мнение или вовсе отказаться от его выражения.

Если же разногласия с руководством аудируемого лица или ограничение объема аудита существенно, аудитор не может получить необходимое количество данных для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, то аудитор отказывается от выражения мнения.

Отрицательное мнение выражается тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством аудируемого лица настолько существенно для бухгалтерской отчетности, что аудитор приходит к выводу, что данная бухгалтерская отчетность может ввести в заблуждение пользователей или отражает неполные данные о финансовом состоянии предприятия.

В аудиторской практике существует такое понятие как ложное аудиторское заключение. Это аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или по результатам проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудитором в ходе проверки. Аудиторское заключение может быть признано заведомо ложным только по решению суда.

VII. Составление и подписание акта приемки-сдачи выполненных работ и окончательный расчет.

Аудиторское заключение подписывается руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим квалифицированный аттестат аудитора. Подпись включает наименование аудиторской организации, номер квалификационного аттестата и должность.

Дата аудиторского заключения не предшествует дате подписания или утверждения бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица. Дата аудиторского заключения предоставляет основание пользователям бухгалтерской финансовой отчетности полагать, что проведенный аудит учел влияния, которые оказали на бухгалтерскую финансовую отчетность и аудиторское заключение события и операции, возникшие до этой даты.

3.3 Проверка правильности взаимоувязки показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия за 2017 год

Бухгалтерская отчетность была проверена на соответствие требованиям, предъявляемым законом № 402-ФЗ и ПБУ 4/99.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется главным бухгалтером ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, на которых присутствуют наименование должности лица, совершившего сделку, а также присутствуют подписи с указанием фамилии, инициалов, должности и печать.

Бухгалтерский учет в ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета не обнаружено.

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» дает достоверное представление о финансовой положении организации на 31 декабря 2017 года. Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации: тысячах рублей.

Бухгалтерская финансовая отчетность подписана главным бухгалтером и руководителем ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», все необходимые печати имеются.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчет об использовании капитала, отчет о движении денежных средств и пояснений). Отчетный период для годовой отчетности соблюден с 1 января по 31 декабря. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним общество придерживается принятых им их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года, что соответствует требованиям ПБУ 4/99. В статьях бухгалтерского баланса, отчета о финансовом состоянии и

других форм отчетности, в которых отсутствуют числовые значения стоят прочерки.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности содержит наименование составляющей части, отчетную дату, наименование организации с ее организационно-правовой формой.

ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» отражает в бухгалтерской финансовой отчетности показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если они являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенными общество относит показатели, которые по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономических решений или составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя.

В ходе проверки взаимосвязки показателей была проведена проверка прилагаемой бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», состоящий из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- отчета об изменении капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отдельные показатели бухгалтерской отчетности находятся между собой в определенной взаимосвязи. Было определено, что показатели бухгалтерской отчетности находятся как во внутренней (внутри одной формы отчетности), так и во внешней (между разными отчетными формами).

Проверка взаимосвязей показателей бухгалтерской отчетности позволяет бухгалтеру или пользователям бухгалтерской отчетности удостовериться в правильности заполнения отчетных форм.

Взаимосвязь между элементами форм отчетности можно проследить на примере показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс» и формы №2 «Отчет о

финансовых результатах» ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово», правильность заполнения которых можно проверить с помощью таблицы 1.

Таблица 3.1

Результаты проверки взаимоувязки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год

Бухгалтерский баланс			Отчет о финансовых результатах		
строка	графа	сумма, тыс. р.	Строка	графа	сумма, тыс. р.
1370	4	651680	2400	4	32249
1370	5	644047	2400	5	21616
1180	4-5	2636	2450	4	2636
1180	5-6	1016	2450	5	1016
1420	4-5	1458	2430	4	1458
1420	5-6	966	2430	5	966

По результатам, полученным из таблицы 3.1 в ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» в форме №1 строке 1370 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» графа 4, не соответствует сумме по строке «Чистая прибыль (убыток)» формы №2, графы 4 на 622431 тыс.р. Это расхождение связано с тем, что в бухгалтерском балансе сумма формируется нарастающим итогом и у общества есть нераспределенная прибыль прошлых лет на сумму расхождений 622431 тыс.р. Аналогично, расхождение по тем же строкам отчетности, но графам 5 сумма расхождений равна 644047 тыс.р., что является суммой нераспределенной прибыли прошлых лет. Сумма разницы граф 4 и 5 по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» формы №1 соответствует сумме формы № 2 строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» графы 4.

Также расхождений не обнаружено по строкам 1420 «Отложенные налоговые обязательства» формы №1 и 2430 «Изменение отложенных налоговых активов» формы №2, как в 2017 году, так и в 2016 году.

Результаты проверки взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменении капитала ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год

Бухгалтерский баланс			Отчет об изменении капитала		
Строка	графа	сумма, тыс. р.	Строка	Графа	сумма, тыс. р.
1310	6	10	3100	3	10
1310	5	10	3200	3	10
1370	6	824811	3100	7	824811
1370	5	644047	3200	7	644047
1300	6	824821	3100	8	824821
1300	5	644057	3200	8	644057
1310	4	10	3300	1	10
1370	4	654680	3300	7	654680
1300	4	654690	3300	8	654690

Взаимосвязь показателей формы №1 «Бухгалтерского баланса» и формы №3 «Отчета об изменении капитала» представленная в таблице 3.2 проявляется следующим образом: значения строки 1310 «Уставный капитал» графы 4 на конец 2017 года соответствуют значению по строке «Величина капитала на 31 декабря 2017 года» строке «Уставный капитал». Также значение по строке 1310 «Уставный капитал» графы 5 и 6 также соответствуют показателям по строкам 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2016 года» и 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2015 года» граф 3 соответственно. Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» графы 4-6 соответствует данным строки 3100, 3200, 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2015-2017 года» графы 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Значение строки 1300 «Итого по разделу III» на 31 декабря 2015-2017 года формы №1 «Бухгалтерского баланса» также соответствует значениям по строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2015-2017 года» строки 8 «Итого» формы №3 «Отчета об изменении капитала».

Результаты проверки взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год

Бухгалтерский баланс			Отчет о движении денежных средств		
Строка	Графа	сумма, тыс. р.	Строка	Графа	сумма, тыс. р.
1250	5	623	4450	3	623
1250	4	532	4500	3	532
1250	6	814950	4450	4	814950
1250	5	623	4500	4	623

Анализируя результаты проверки взаимосвязки показателей формы №1 «бухгалтерского баланса» и отчета формы №4 «о движении денежных средств» представленные в таблице 3.3 можно заметить соответствие строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2017 года формы №1 «Бухгалтерского баланса» и строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2017 года». Значение строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2016 года аналогично значениям строк 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2017 года» и строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2016 года». Суммы строк 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015 года» и 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало 2016 года» совпадают.

Данные для проверки взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год представлена в таблице 3.4. Разница между строками 1230 «Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 года» и суммы строк 5520 «Итого» дебиторская задолженность 5540 «Всего» Просроченная дебиторская задолженность равна сумме просроченной дебиторской задолженности, имеющейся у ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» на 31 декабря 2015 года на сумму расхождений отражаемой по строке 5540 «всего» просро-

ченная дебиторская задолженность. Значение строки 1230 «Дебиторская задолженность» на 31 декабря 2016 года меньше значения по сумме строк 5500 «Итого дебиторская задолженность» на начало 2017 года и 5540 «Всего просроченная дебиторская задолженность» на 31 декабря 2016 года на сумму просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года на 625946 тыс.р. Сумма по строке 1230 «Дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 года также не соответствует сумме строк 5500 «Всего» дебиторская задолженность и 5540 «Всего просроченная дебиторская задолженность на конец 2017 года. Это несоответствие вызвано наличием у организации на 31 декабря 2017 года просроченной дебиторской задолженности на сумму расхождения.

Таблица 3.4.

Результаты проверки взаимоувязки показателей бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год

Бухгалтерский баланс			Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах		
строка	Графа	сумма, тыс. р.	Строка	Графа	сумма, тыс. р.
1150	5	9220	5200	4—5	9162
1150	4	9401	5200	12—13	9371
1150	6	10907	5210	4—5	10899
1150	5	9220	5210	12—13	9162
1230	5	1204847	5500+5540	4-5+6	1830494
1230	4	1035361	5500+5540	12-13+4	1329528
1230	6	998769	5520+5540	4-5+8	1474822
1230	5	1204847	5520+5540	12-13+6	1830793
1520	5	1363803	5550+5590	4+4	1363816
1520	4	1422972	5550+5590	10+3	1423714
1520	6	982252	5570+5590	4+5	982259
1520	5	1363803	5570+5590	10+4	1363810

Значение по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2015 не соответствует значению суммы строк 5570 «Итого» кредиторская задолженность на начало 2016 года 5590 «Всего» просроченная кредиторская задолженность на сумму просроченной кредиторской задолженности. Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2016 года так же не соответствует показателю, полученному в результате сложения строки 5570 «Итого» кредиторская задолженность на конец 2016 года и строки 5590 «Всего» просроченная кредиторская задолженность на сумму просроченной кредиторской задолженности. На конец 2016 года у ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» также имелась просроченная кредиторская задолженность на сумму 742 тыс.р., что объясняет расхождение между строками 1520 «Кредиторская задолженность» формы №1 и суммы строки 5550 «Итого» кредиторская задолженность на начало 2017 года и 5590 «Всего» просроченная кредиторская задолженность формы №5.

Оценочные обязательства, отраженные в форме №1 «Бухгалтерский баланс» по строкам 1430 и 1540 соответствуют значению указанному в форме №5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по строке 5700 «Оценочные обязательства».

С учетом вышеизложенного, можно сделать вывод, что бухгалтерская финансовая отчетность составлена без искажений и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленное выпускной квалификационной работе проведен анализ годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2015-2017 гг. в указанном периоде масштабы деятельности увеличились, финансовые результаты и эффективность деятельности улучшились. Несмотря на то, что чистая прибыль за анализируемый период сократилась в 15 раз и Общество является финансово зависимым от внешних источников, предприятие является платежеспособным.

По результатам основных показателей деятельности предприятия можно сделать следующие выводы. Прибыль от продаж ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2015-2017 гг. на увеличилась на 12,79%. В основном данное увеличение произошло за счет увеличения выручки в большей степени, чем себестоимости продаж, а также коммерческих и управленческих расходов. Однако, прибыль до налогообложения снизилась в 2 раза, что было обусловлено превышением прочих расходов над прочими доходами.

Коэффициент износа за анализируемый период возрос находятся на высоком уровне - 76,47%, что говорит о высокой степени износа основных средств. Ежегодное увеличение фондоотдачи говорит об улучшении эффективности использования основных средств. Это происходило из-за увеличения выручки и снижения стоимости основных фондов. Рентабельность продаж по сравнению с 2015 годом возросла составила 3,9%, что свидетельствует о низкой прибыльности основной деятельности предприятия.

Производительность труда за анализируемый период возросла на 2,46%, это произошло из-за увеличения выручки быстрыми темпами, чем среднесписочной численности. Даная динамика свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Низкий коэффициент независимости – 31% - свидетельствует о зависимости предприятия от кредиторов. Высокий уровень коэффициента текущей ликвидности равный 1,46 говорит о наличии у предприятия оборотных активов, остающихся в его распоряжении после погашения всех текущих обязательств. Коэффициент маневренности на протяжении всего периода находится на достаточно высоком

уровне. В 2017 году он составил 97,13%, что говорит о высокой краткосрочной финансовой устойчивости, 97,13% собственных средств предприятия находится в мобильной форме. Изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия свидетельствуют о высоком финансовом состоянии предприятия, однако предприятию следует уделить внимание повышению эффективности использования основных средств, а также их обновлению.

За рассматриваемый период структура имущества предприятия с финансовой точки зрения оценивается как нерациональная, так как внеоборотные активы занимают менее 1% всего имущества, а запасы в составе оборотных активов составляют менее 0,5%, однако структура имущества предприятия в целом за анализируемый период улучшилась, что характеризуется повышением доли денежных средств и финансовых вложений, а также уменьшением доли дебиторской задолженности

Структура источников формирования имущества также является неудовлетворительной, так как заемные средства превышают собственные и намечена тенденция к ухудшению состояния источников формирования имущества, так как растет удельный вес заемных средств и, тем самым, снижается удельный вес собственных, однако, есть возможность улучшения финансового положения в краткосрочной перспективе из-за высокой доли собственных оборотных средств в составе собственного капитала.

Финансовое состояние Общества за анализируемый период характеризуется как абсолютно устойчивое. Однако анализ финансовой устойчивости по относительным показателям показал, что предприятие на 70% зависимо от внешних ресурсов, низкий коэффициент реальной стоимости основных средств и реальной стоимости средств производства свидетельствует о низких производственных возможностях и производственном потенциале. Но на краткосрочную перспективу финансовая устойчивость находится на высоком уровне о чем свидетельствует значение коэффициента маневренности 97,13%

Платежеспособность предприятия оценивается как обеспеченная, однако имеется дефицит наиболее ликвидных активов для погашения краткосрочных

пассивов. Однако при своевременных расчетов с кредиторами организация может быть платежеспособной в недалеком будущем.

В период 2015-2017 гг. произошло снижение большей части показателей рентабельности. Снижение рентабельности собственного капитала говорит о снижении окупаемости вложений в него, что в будущем может привести к потере инвестиционной привлекательности предприятия. Снижение рентабельности активов свидетельствует о повышении себестоимости продукции, ухудшении использования производственных фондов.

Анализ деловой активности показал, что в течение всего анализируемого периода коэффициент оборачиваемости запасов намного превышал коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, что указывает на перенакопление средств в расчетах по сравнению с фактически сложившейся величиной запасов и возможное наличие просроченной дебиторской задолженности из-за нарушений платежной дисциплины. Аналогичные нарушения сроков погашения кредиторской задолженности можно предположить, обратив внимание на превышение в каждом из лет анализируемого периода коэффициента оборачиваемости собственного капитала по сравнению с коэффициентами оборачиваемости кредиторской задолженности. В целом, сопоставив динамику коэффициентов оборачиваемости по годам анализируемого периода, можно судить об ухудшении деловой активности предприятия, что было связано с замедлением оборачиваемости большинства отдельных групп активов и пассивов.

Структура динамики и структуры собственного капитала можно признать как благоприятная, т.к. у предприятия присутствуют собственные источники его формирования, однако нерациональной, т.к. средства нераспределенной прибыли не используются для формирования других источников собственных средств. Соотношение чистых активов с уставным и резервным капиталами об успешности работы данной организации, о высокой инвестиционной привлекательности, так как чистые активы намного превышают величину уставного капитала.

Чистые денежные средства за анализируемый период хоть и возросли, однако остаются с отрицательным знаком. 99,99% всех поступлений денежных

средств в 2015 году приходится на текущую деятельность а в 2016-2017 году 100%.

В структуре притока и оттока денежных средств за 2015-2017 гг. по текущей деятельности произошли существенные изменения: поступления от покупателей и заказчиков снизились на 41% и в 2017 году их удельный вес составил 55,44%. А прочие поступления, напротив, возросли на 41% и составили 44,56%. Доля Оттока на оплату товаров и услуг снизилась на 40,25%, А доля прочих перечислений возросла на 42,87%.

Структура основных фондов за анализируемый период существенно не изменилась: около 89% из состава занимает активная часть. Техническое состояние основных фондов в 2017 году по сравнению с 2015 годом значительно ухудшилось, о чем свидетельствует повышение коэффициента износа на 9,6%п, причем ухудшение технического состояния наблюдалось по всем их классификационным группам. техническое состояние транспортных средств оценивается как неудовлетворительное (коэффициент износа 67,34), а сооружений, машин и оборудования, и производственного и хозяйственного инвентаря – как критическое (коэффициент износа 81,57%, 79,54% и 88,04% соответственно), что указывает на необходимость первоочередного обновления производственно-технической базы предприятия с данных групп основных фондов.

Анализ структуры затрат на производство показал, что производство является материалоемким, так как 86% всех затрат приходится на материальные затраты.

По результатам анализа дебиторской задолженности можно сделать следующие выводы. Дебиторская задолженность ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» увеличилась на 68,35%. В основном данное изменение произошло за счет увеличения задолженности от покупателей и заказчиков и прочей краткосрочной дебиторской задолженности. Что касается структуры дебиторской задолженности, то наибольший удельный вес приходится на покупателей и заказчиков. Уменьшение коэффициента оборачиваемости повлекло за собой увеличение периода погашения дебиторской задолженности на 27 дней и в 2017 году составлял 98 дней

По результатам анализа кредиторской задолженности можно сделать следующие выводы. Обязательства ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за период увеличилась на 33,3%. Кредиторская задолженность сформирована только за счет краткосрочной задолженности. Структура обязательств Общества в рассматриваемом периоде существенно не изменилась. Наибольший удельный вес 95% приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками расчеты с бюджетом увеличилась с 0,0001% до 2,14%.

Снижение коэффициента оборачиваемости привело к повышению периода погашения кредиторской задолженности на 7,4 дня и в 2017г., период погашения составил 35 дней.

По результатам сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации в анализируемом периоде можно сделать вывод, что Темп прироста дебиторской задолженности выше темпа прироста кредиторской задолженности, т.е. отвлечение из оборота денежных средств происходит более быстрыми темпами, чем вовлечение, что при недостаточности ликвидных активов может создавать дополнительные проблемы с платежеспособностью

Таким образом, по результатам проведенного анализа годовой бухгалтерской отчетности предприятия ее состояние можно оценить как удовлетворительное. В рассматриваемом периоде предприятие хоть и является финансово зависимым, однако финансово устойчиво, платежеспособно. При этом обществу рекомендуется осуществлять контроль за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами, так как своевременная оплата от дебиторов способствует своевременной оплате кредиторам, что может снизить зависимость предприятия от внешних источников и сделать его финансово независимым. Также следует обратить внимание на состояние основных фондов, так как многие из них находятся в критическом состоянии.

В отдельном разделе выпускной квалификационной работы описан порядок формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности.

Также рассмотрен порядок проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности, и выполнена самостоятельная проверка правильности отражения показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия за 2017 год. По результа-

там проведения проверки отчетности ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово» за 2017 год можно считать достоверной, а составление их бухгалтерской отчетности – соответствующей действующему законодательству.

Список литературы

1. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н)
2. Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)
3. Международный стандарт аудита 705 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
5. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.99 №43н с изменениями от 08.11.2010);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 28.04.2017 № 69н.
8. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности (Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012);
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(ред. от 06.03.2018)
10. Илашева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илашева, С.И. Крылов. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 480с
11. Годовой отчет – 2016 / под. ред. В. А. Мещеряков. – М.: Эксмо, 2017. – 704с.;

12. Панина, И.В. Основы аудита: учебное пособие / И. В. Панина – В.: Издательский дом ВГУ, 2015. – 240 с.
13. Бухгалтерский учет : учеб. / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, Д. В. Папковская и др. ; под ред П.Я. Папковской. – Минск : РИПО, 2016. – 380 с.
14. Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа / Е. Р. Синявская, О. В. Баженов; – Екатеринбург : изд-во Урал. Ун-та, 2014. – 267с.
15. Аудит / под ред. Р.П. Булыги. – 4-е изд., переаб. И доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2015. – 431 с.
16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.А.Чернов; под ред. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 127 с.
17. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.В. Григорьева. – Томск: ТУСУР, 2016. – 262 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Газпром межрегионгаз Кемерово"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля газообразным топливом, подаваемым по распределительным сетям
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.) _____
 Местонахождение (адрес) 850066, Российская Федерация, г. Кемерово, пр. Ленина, д. 74 А.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2017
50591986		
4207059960		
35.23		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.12 П.1.3.1 П.2	Нематериальные активы	1110	-	-	-
1.4.15 П.1.3.2 П.2	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 401	9 220	10 907
	в том числе:				
2.1 П.1.3.2 П.2	объекты основных средств	11501	9 371	9 162	10 899
	здания	115012	1 499	1 573	1 648
	сооружения	115013	304	356	413
	машины и оборудование	115014	5 027	3 618	3 876
	транспортные средства	115015	2 017	2 676	3 527
	производственный и хозяйственный инвентарь	115016	428	636	1 325
	прочие	115017	96	103	110
2.2 П.1.3.2 П.2	незавершенные капитальные вложения	11502	30	58	8
	незавершенные строительные работы	115021	30	58	-
	незавершенное приобретение (улучшения) основных средств	115022	-	-	8
2.1 П.1.3.4 П.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.2.2 П.1.3.5 П.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7 416	4 780	3 765
3.6 П.2	Прочие внеоборотные активы	1190	2 348	3 412	2 643
	в том числе:				
	активы подлежащие передаче инвесторам	11901	-	-	1 560
	предоплата строительных работ	119013	-	-	1 560
	платежи за предоставленные права	11902	2 348	3 412	1 083
	платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	119021	2 348	3 412	1 083
	прочие	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 165	17 412	17 315

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.10-1, 3.8 П-2	Запасы	1210	199	646	605
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	199	646	605
3.7 П-2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
6.142 П-1, 3.9 П-3	Дебиторская задолженность	1230	1 035 361	1 204 847	998 769
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12301	4 768	6 209	7 975
	прочая	123017	4 768	6 200	7 975
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	12302	1 030 593	1 198 638	990 794
	покупателей и заказчиков	123021	1 004 918	910 327	734 115
	авансы выданные	123023	841	931	2 219
	проценты к получению	123024	5 692	4 655	-
	прочая	123028	19 142	282 725	254 460
3.1.3 П-1, 3.9 П-3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 041 476	795 171	-
	в том числе:				
	в долговые ценные бумаги и займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	12404	1 041 476	795 171	-
3.10 П-2	в депозиты кредитных организаций	12405	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	532	623	814 950
	в том числе:				
	на расчетных счетах	12501	126	84	814 775
	прочие	12505	404	539	175
	Прочие оборотные активы	1260	1 289	2 191	1 556
3.11 П-2	в том числе:				
	платежи за предоставленные права на результаты интеллектуальной деятельности	12601	1 258	1 833	1 555
	налоги, подлежащие вычету	12603	31	358	1
	Итого по разделу II	1200	2 078 856	2 003 478	1 815 880
	БАЛАНС	1600	2 098 021	2 020 890	1 833 195

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.13.12.0.2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
2.34.0.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	654 680	644 047	824 811
	в том числе:				
	прошлых лет	13701	622 431	622 431	622 461
	отчетного периода	13702	32 249	21 616	202 350
	Итого по разделу III	1300	654 690	644 057	824 821
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	392	1 850	884
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	392	1 850	884
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.13.0.2	Заемные средства	1510	-	-	-
3.3.3.4.0.1, 3.14.0.2	Кредиторская задолженность	1520	1 422 972	1 363 803	982 252
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	1 366 516	1 303 493	935 822
	авансы полученные	15203	32 089	22 571	25 287
	задолженность перед инвесторами	15204	-	-	1 560
	задолженность по налогам и сборам	15205	19 329	29 195	18 096
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15206	19	1 894	-
	задолженность перед персоналом	15207	2 885	2 493	-
	прочая	15210	2 134	4 157	1 487
3.16.0.2	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7.0.1, 3.17.0.2	Оценочные обязательства	1540	19 967	11 180	25 238
	в том числе:				
	по выплате вознаграждения по итогам работы за год	15401	7 299	7 084	6 691
	по оплате отпусков	15402	3 001	2 486	1 541
	по выплате прочих вознаграждений	15403	8 725	1 610	1 336
	на уплату расходов контрагенту по итогам судебного разбирательства	15404	942	-	15 670
3.18.0.2	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 442 939	1 374 983	1 007 490
	БАЛАНС	1700	2 098 021	2 020 890	1 833 195

Отчет о финансовых результатах
за период с 01 января по 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2017
50591066		
4207056950		
35.23		
12300	16	
384-9955		

Общество с ограниченной ответственностью "Газпром микрогаз"
 Организация "Кинерово" по ОКПО 50591066
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 4207056950
 Вид экономической деятельности по ОКВЭД 35.23
 Организационно-правовая форма/форма собственности "Общество с ограниченной ответственностью" / Частная собственность по ОКФС/ОКФС 12300 / ОКЕИ 16
 Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.)

Показатель	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 17 г.	За январь-декабрь 20 16 г.
3.10 п.2	Выручка	2110	14 041 821	13 158 373
	в том числе:			
	реализация газа	21101	14 041 657	13 158 226
	населению	211011	82 857	84 324
	прочим потребителям	211012	13 948 800	13 073 902
	прочая	21102	164	147
3.10 п.2	Себестоимость продаж	2120	(11 700 886)	(10 970 394)
	в том числе:			
	реализация газа	21201	(11 700 886)	(10 970 394)
	населению	212011	(75 214)	(86 962)
	прочим потребителям	212012	(11 625 672)	(10 901 432)
	прочая	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 340 935	2 187 979
3.10 к п.2	Коммерческие расходы	2210	(1 700 252)	(1 591 900)
	в том числе:			
	реализация газа	22101	(1 700 252)	(1 591 900)
	населению	221011	(37 613)	(34 989)
	прочим потребителям	221012	(1 662 639)	(1 556 911)
3.10 к п.2	Управленческие расходы	2220	(92 997)	(82 240)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	547 686	513 839
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	57 669	34 727
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.20 п.2	Прочие доходы	2340	778 086	606 105
	в том числе:			
	восстановление резерва по сомнительным долгам	23401	526 076	301 582
	восстановление оценочных обязательств к резерву, созданному в соответствии с правилами бухгалтерского учета штрафов, пеней, неустоек	23402	917	35 453
	доходы от погашения векселей третьих лиц	23404	25 925	79 901
	прочая	23405	1 975	3 049
	доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23406	38 940	-
3.20 п.2	Прочие расходы	2350	(1 204 421)	(1 003 303)
	в том числе:			
	создание/реинтерпретация резерва по сомнительным долгам	23501	(1 115 069)	(889 879)
	расходы, связанные с погашением векселей третьих лиц	23502	(21 995)	(79 901)
	признание оценочных обязательств на уплату расходов по итогам судебного разбирательства	23503	(942)	(17 500)
	прочая	23504	(12 329)	(15 980)
	расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	23505	(3 817)	-
	пени по налогам (кроме налога на прибыль)	23506	(41 308)	-
	признание оценочных обязательств на выплату прочих вознаграждений	23507	(8 063)	-
3.22 п.2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	177 020	191 368
3.22 п.2	Текущий налог на прибыль	2410	(141 627)	(129 801)
	в том числе поставочные налоговые обязательства (активы)	2421	102 129	99 478
3.22 п.2	Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	1 458	(966)
3.22 п.2	Изменения отложенных налоговых активов	2450	2 636	1 914
3.22 п.2	Прочее	2460	(7 338)	-
	в том числе:			
	штрафы и пени по налогу на прибыль	24601	(13)	-
	долгата (переплата) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (ошибок) в предыдущих периодах	24602	(7 225)	-
	ликвидация отложенных налоговых активов	24603	-	-
	ликвидация отложенных налоговых обязательств	24604	-	-
	прочая	24605	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 249	21 616



Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 17 г.	20 18 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
3.23 П-2	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 249	21 616
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

" 12 "

декабря 20 18 г.



Главный бухгалтер

Юрморова С.В.

(инициалы) (цифровая подпись)



19/3

Отчет об изменениях капитала
за 20 17 г.

Коды	
0710003	
31	12 2017
50591986	
4207059960	
35.23	
12300	16
384 (386)	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью
"Газпром межрегионгаз Кемерово"

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма/форма собственности

Торговая газобразная топливом, подаваемым по распределительным сетям

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
Общество с ограниченной
ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. ¹	3100	10	-	-	-	824 811	824 821
За 20 16 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	21 616	21 616
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	21 616	21 616
пересчетка имущества	3212	X	X	-	X	X	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников или вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	3214	-	X	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизаций юридического лица	3216	-	X	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(202 380)	(202 380)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
преференция имуществу	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	(30)	(30)
архивные вклады (распределение) членам совета директоров и ревизионной комиссии	32235	-	X	-	-	(30)	(30)



уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций (долей)	3225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Изменение Добавочного капитала	3230	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ⁴	3200	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2017 г.													
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
переоценка имущества	3312	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников или вклады третьих лиц принимаемых в общество)	3314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
убыток	3321	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
пероценка имущества	3322	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие выплаты (распределение) членам совета директоров и ревизионной комиссии	33235	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций (долей)	3325	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Изменение Добавочного капитала	3330	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ³	3300	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого: 654 690

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. ¹		Изменения капитала за 20 16 г. ²		На 31 декабря 20 16 г. ²
		3	4	5	6	
Капитал - всего	2					
до корректировок	3400	824 821	21 616	(202 380)		644 057
после корректировок	3500	824 821	21 616	(202 380)		644 057
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	824 821	21 616	(202 380)		644 057
после корректировок	3501	824 821	21 616	(202 380)		644 057
Уставный капитал						
до корректировок	3402	10	-	-		10
после корректировок	3502	10	-	-		10
Собственные акции (доли)						
до корректировок	3403	-	-	-		-
после корректировок	3503	-	-	-		-
Резервный капитал						
до корректировок	3404	-	-	-		-
после корректировок	3504	-	-	-		-
Добавочный капитал						
до корректировок	3405	-	-	-		-
после корректировок	3505	-	-	-		-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ¹
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	654 690	644 057	824 821

Руководитель _____ (подпись) _____ Юрманова О.В.
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись)



№ 12 от февраля 20 18

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предшествующему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



19кз

Отчет о движении денежных средств
за _____ Год _____ 20 17 г.

Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Общество с ограниченной ответственностью "Газпром энергосбыт
 Организация "Камаров" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля газом, теплом, электрической энергией, паром и кондиционированным воздухом по ОКВЭД _____
 Организация-правообладатель формы собственности Общество с ограниченной _____
 ответственностью/Частная собственность _____ по ОКФС/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. / млн.руб.-значки записаны по ОКЕИ _____

Коды		
0710204		
31	12	2017
50591985		
4207039950		
35.23		
12300	16	
354985		

Показатель	Наименование показателя	Код	За _____ Год _____	
			20 17 г. ¹	20 16 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	24 632 323	15 134 912
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 624 464	12 647 982
	основному обществу	41111	22	-
	от прочих	41114	13 624 442	12 647 982
	арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	176	177
	от прочих	41124	176	177
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	от продажи ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4114	-	-
	авансы полученные	4115	32 089	22 571
	авансы, полученные от покупателей (заказчиков) продукции, товаров, работ и услуг	41151	32 089	22 571
	от прочих	411514	32 089	22 571
	прочие поступления	4119	10 975 594	2 464 182
	погашение финансовых вложений (в т.ч. займов, прав требования, векселей) и возврат депозитных вкладов	411901	10 682 409	2 313 610
	от основного общества	4119011	10 682 409	2 313 610
	от прочих	4119014	-	-
	штрафы, пеня, неустойки	411904	16 852	2 330
	от прочих	4119044	16 852	2 330
	возврат переплат по налогам, сборам и взносам	411905	29 100	33 516
	возврат прочих авансов и переплат за газ	411906	34 494	-
	от основного общества	4119061	34 494	-
	возврат прочих авансов и переплат (кроме газа)	411907	99	-
	прочим	4119074	99	-
	поступления от размещения отдельных расходов	411908	600	657
	поступления взыскано заключенных средств	411909	2 020	977
	проценты к получению	411911	56 632	30 464
	от основного общества	4119111	56 632	3 387
	от прочих	4119114	-	27 067
в т.ч.	прочие	411914	150 385	82 628
	от основного общества	4119141	742	-
	от прочих	4119144	150 643	82 628
	Платежи - всего	4120	(24 605 709)	(15 745 796)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за товары, сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 364 986)	(12 240 296)
	основному обществу	41211	(5 200 989)	(4 567 012)
	прочим	41214	(8 164 007)	(7 673 284)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(92 037)	(83 048)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль	4124	(88 872)	(189 802)
	на приобретение финансовых вложений	4125	-	-



Показатель	Наименование показателя	Код	За Год	
			20 17 г. ¹	20 16 г. ¹
	на приобретение ценных бумаг и др. аналогичных активов, учитываемых в составе дебиторской задолженности	4126	-	-
	на выдачу авансов	4127	(168)	(274)
	авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	41271	(168)	(274)
	основному обществу	412711	-	-
	прочим	412714	(168)	(274)
	на прочие платежи	4129	(11 059 627)	(3 232 384)
	финансовые вложения в виде займов, предоставленных другим обществам и лицам, вкладам на депозитные счета	412901	(10 926 713)	(3 106 781)
	основному обществу	4129011	(10 926 713)	(3 106 781)
	прочим	4129014	-	-
	по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	412903	(1 027)	(1 360)
	косвенные налоги в составе платёжной поставщикам и подрядчикам	412904	(-)	(22 275)
	возврат авансов, в т.ч. за год	412905	(2 955)	(2 031)
	прочим	4129054	(2 955)	(2 031)
	выплаты по договорам комиссии (агентским договорам)	412906	(253)	(114)
	основному обществу	4129061	(25)	(29)
	прочим обществам и лицам	4129064	(228)	(85)
	расходы социального характера	412907	(16 749)	(8 952)
	выплаты на благотворительность	412909	(1 198)	(1 498)
	выплаты совету директоров и режиссионным комиссиям	412910	(30)	(30)
	выплаты ошибочно зачисленных средств	412911	(2 389)	(977)
в т.ч. по	прочие	412914	(106 713)	(86 336)
	прочим	4129144	(106 713)	(86 336)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	26 623	(610 864)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	прочим	42114	-	-
	от продажи вещей других обществ (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, депозитных вкладов, от продажи (погашения) долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам), др. финансовых вложений	4213	-	-
	дивидендов, процентов по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других обществах	4214	-	-
	авансы полученные	4215	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(5 098)	(1 093)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию объектов внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4221	(5 098)	(1 093)
	основному обществу	42211	(2 449)	-
	прочим	42214	(2 449)	(1 093)
	в связи с приобретением акций других обществ (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (при требовании денежных средств к другим лицам), размещение депозитных вкладов, предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	авансы выданные	4225	-	-
	налог на прибыль	4226	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 098)	(1 093)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-



Показатель	Наименование показателя	Код	За _____ Год	
			20 17 г. ¹	20 16 г. ²
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежные вклады собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(21 616)	(202 350)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) общества или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(21 616)	(202 350)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(21 616)	(202 350)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(91)	(814 327)
0 40 0 1	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	623	814 950
0 40 0 2	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	532	623
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Добрынина Н.В.

Главный бухгалтер

Курянов О.В.

« 12 »

сентября

2017

Директор

1. Издается отчетный период
2. Указывает период за который дан отчет (год, квартал, полугодие, три месяца)



1.2. Персонифицированная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		тыс. руб.	руб.	тыс. руб.	руб.	тыс. руб.	руб.
Всего:	2						
в том числе:							
неисключительная право на интеллектуальную собственность, права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0120						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0121						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01211						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01212						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01213						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01214						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0122						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0123						

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		тыс. руб.	руб.	тыс. руб.	руб.	тыс. руб.	руб.
Всего:	3						
в том числе:							
неисключительная право на интеллектуальную собственность, права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0130						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0131						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0132						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01321						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01322						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01323						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	01324						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0133						
права на программы для ЭВМ, базы данных и интеллектуальную собственность	0134						



1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменение за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	на конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
НИОКР - всего	5140	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В ТОМ ЧИСЛЕ:	5141	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на научно-исследовательские работы и опытно-конструкторские разработки на выполнение работ и технологические работы (разработка нового продукта, документация, лицензия)	5151	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы на прочие НИОКР	5153	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-



1.5. Незаконченные и неформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
1	2	3	4	5	6	7
						8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5100	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
	5170	за 20 16 г. ⁸	-	-	-	-
В том числе:	5161	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
затраты на незаконченные научно-исследовательские работы	5171	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-
затраты на незаконченные опытно-конструкторские и технологические работы (разработка нового продукта, документация, патентность)	5172	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
затраты на незаконченные прочие НИОКР	5163	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	5173	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
затраты по затратам на исследование и разработки - всего:	5164	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	5174	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-
	5190	за 20 17 г. ²	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, всего	5191	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
в том числе: права на программы ЭВМ, базы данных и аналогичные объекты	51811	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	51911	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
права на объекты и другие аналогичные объекты интеллектуальной собственности (патенты, промышленный образец, патенты на изобретения)	51812	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	51912	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
секретные производства (ноу-хау)	51813	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	51913	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
права на прочие результаты интеллектуальной собственности	51814	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	51914	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
исключительные права на средства индивидуализации (товарные знаки, коммерческие обозначения и т.п.)	5182	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	5192	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
прочие	5183	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	5193	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-
приобретение нематериальных активов - всего:	5184	за 20 16 г. ²	-	-	-	-
	5194	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-



2. Основные средства

0710005 с. 4

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации ⁵	пересчета	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 17 г. ¹	38 938	(29 776)	4 496	(169)	169	(4 287)	-	-	43 265	(33 894)
	5210	за 20 16 г. ²	38 967	(28 068)	1 044	(1 073)	1 073	(2 781)	-	-	38 936	(29 776)
В том числе:												
земельные участки	5201	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	5202	за 20 17 г. ¹	2262	(689)	-	-	-	(74)	-	-	2262	(763)
	5212	за 20 16 г. ²	2262	(614)	-	-	-	(75)	-	-	2262	(689)
спортивные и периферийные устройства	5203	за 20 17 г. ¹	1740	(1384)	-	-	-	(52)	-	-	1740	(1436)
	5213	за 20 16 г. ²	1740	(1327)	-	-	-	(57)	-	-	1740	(1384)
машины и оборудование	5204	за 20 17 г. ¹	19631	(16013)	4496	(101)	101	(3087)	-	-	24026	(18999)
	5214	за 20 16 г. ²	19651	(15775)	1044	(1064)	1064	(1302)	-	-	19631	(16013)
транспортные средства	5205	за 20 17 г. ¹	8193	(5517)	-	-	-	(659)	-	-	8193	(6176)
	5215	за 20 16 г. ²	8193	(4666)	-	-	-	(851)	-	-	8193	(5517)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 20 17 г. ¹	6988	(6152)	-	(68)	68	(408)	-	-	6920	(6492)
	5216	за 20 16 г. ²	6997	(5672)	-	(9)	9	(489)	-	-	6988	(6152)
прочие	5207	за 20 17 г. ¹	124	(21)	-	-	-	(7)	-	-	124	(26)
	5217	за 20 16 г. ²	124	(14)	-	-	-	(7)	-	-	124	(21)
Учено-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (лизинга)	5220	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
инструменты для финансовой аренды (лизинга)	5221	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



2.2. Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 17 г. ¹	58	4 469	-	(4 487)	30
5250		за 20 16 г. ¹	8	1 094	-	(1 044)	58
в том числе:							
строительство собственных объектов основных средств	5241	за 20 17 г. ¹	-	30	-	-	30
5251		за 20 16 г. ¹	8	180	-	(188)	-
достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств	5242	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-
5252		за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-
капитальные вложения в арендованные основные средства	5243	за 20 17 г. ¹	58	1 790	-	(1 848)	-
5253		за 20 16 г. ¹	-	58	-	-	58
приобретение отдельных объектов основных средств	5244	за 20 17 г. ¹	-	2 649	-	(2 649)	-
5254		за 20 16 г. ¹	-	856	-	(856)	-
оборудование к установке	5245	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-
5255		за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-
прочие поступления	5246	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-
5256		за 20 16 г. ²	-	-	-	-	-
предоплата на приобретение и строительство основных средств	5247	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-
5257		за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 399	2 399	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	85 733	104 262	101 521
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-
Основные средства, переданные в субаренду	5287	34	34	40
Иное использование основных средств	5288	-	-	-



3. Финансовые вложения

07.0005 с. 6

3.1. Наличие и движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступила	Изменения за период		на конец периода			
			привлекенная стоимость	выявленная корректировка 1		выбыла (отгашено)	изменения вложений				
			4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	2	3									
в том числе:											
уставные капиталы	5201	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: дочерних организаций	5311	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акции	5302	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	5312	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых организаций	53021	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	53121	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	531211	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	531211	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	531212	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых организаций	53022	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	530221	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	531221	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	5302211	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	5312211	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	5302212	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	5312212	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие организации	530222	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	53123	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	531231	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	5302311	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	5312311	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: акция	5302312	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доли	5312312	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные сертификаты	5303	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: векселя	53031	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные сертификаты	53032	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	53033	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	53034	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: облигации	530341	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: облигации	530342	за 20 16 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5304	за 20 17 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 20 18 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ⁴		На 31 декабря 20 16 г. ⁴		На 31 декабря 20 15 г. ⁵	
		1	2	3	4	5	6
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-	-	-	-
в том числе: акции	53201	-	-	-	-	-	-
доли	53202	-	-	-	-	-	-
вклады	53203	-	-	-	-	-	-
облигации	53204	-	-	-	-	-	-
прочие финансовые вложения	53205	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-	-	-	-
переданные в виде вклада в уставный (складочный) капитал других	5326	-	-	-	-	-	-
ср. и лсг. юр. лиц	53261	-	-	-	-	-	-
доли	53262	-	-	-	-	-	-
вклады	53263	-	-	-	-	-	-
облигации	53264	-	-	-	-	-	-
прочие финансовые вложения	53265	-	-	-	-	-	-
переданные в счет вклада по договору простого товарищества	5327	-	-	-	-	-	-
ср. и лсг. юр. лиц	53271	-	-	-	-	-	-
доли	53272	-	-	-	-	-	-
вклады	53273	-	-	-	-	-	-
облигации	53274	-	-	-	-	-	-
прочие финансовые вложения	53275	-	-	-	-	-	-
переданные в доверительное управление	5328	-	-	-	-	-	-
ср. и лсг. юр. лиц	53281	-	-	-	-	-	-
доли	53282	-	-	-	-	-	-
вклады	53283	-	-	-	-	-	-
облигации	53284	-	-	-	-	-	-
прочие финансовые вложения	53285	-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода		Использовано		Восстановлено (уменьшено) в течение каждого отчетного периода		Остаток на конец периода
		3	4	5	6	7		
Резерв под обесценение финансовых вложений - всего	5301	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений - всего	53011	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вложения в уставный капитал	530111	-	-	-	-	-	-	-
ср. и лсг. доверит. организаций	5301111	-	-	-	-	-	-	-
акции	53011111	-	-	-	-	-	-	-
доли	53011112	-	-	-	-	-	-	-
уставный капитал других	5301112	-	-	-	-	-	-	-
акции	53011121	-	-	-	-	-	-	-
доли	53011122	-	-	-	-	-	-	-
прочие организации	5301113	-	-	-	-	-	-	-
акции	53011131	-	-	-	-	-	-	-
доли	53011132	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал других	530112	-	-	-	-	-	-	-
ср. и лсг. юр. лиц	5301121	-	-	-	-	-	-	-
доли	5301122	-	-	-	-	-	-	-
уставный капитал других	5301123	-	-	-	-	-	-	-
акции	53011231	-	-	-	-	-	-	-
доли	53011232	-	-	-	-	-	-	-
прочие организации	5301124	-	-	-	-	-	-	-



прочие	5305112	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Денежные средства	5305121	-	-	-	-	-	-	-	-
в приобретении при реорганизации	5305122	-	-	-	-	-	-	-	-
средств от ликвидации простого товарищества	5305123	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5305134	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обеспечение краткосрочных финансовых обязательств - всего	53051	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вкладами в уставный капитал	530511	-	-	-	-	-	-	-	-
по лич. довериям организаций	5305111	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады	53051111	-	-	-	-	-	-	-	-
доверия	53051112	-	-	-	-	-	-	-	-
запасы на приобретение	5305112	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады	53051121	-	-	-	-	-	-	-	-
доверия	53051122	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие организации	5305113	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады	53051131	-	-	-	-	-	-	-	-
доверия	53051132	-	-	-	-	-	-	-	-
долевая оценка бумаж и акций	530512	-	-	-	-	-	-	-	-
от исп. вступл.	5305121	-	-	-	-	-	-	-	-
долевая оценка	5305122	-	-	-	-	-	-	-	-
акций	5305123	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5305124	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: денежные средства	530513	-	-	-	-	-	-	-	-
в приобретении при реорганизации	5305132	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5305133	-	-	-	-	-	-	-	-



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода				
			суб-стоимость	включая резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (мгдами)	суб-стоимость	включая резерв под снижение стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	за 20 17 г. ¹	646	-	11 704 675	(11 705 122)	-	-	X	199	-
	5420	за 20 16 г. ¹	605	-	10 975 958	(10 975 917)	-	-	X	646	-
в том числе:											
материалы	5401	за 20 17 г. ¹	646	-	3 769	(4 236)	-	-	-	199	-
	5421	за 20 16 г. ¹	605	-	5 564	(5 523)	-	-	-	646	-
готовая продукция	5402	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	за 20 17 г. ¹	-	-	11 700 896	(11 700 896)	-	-	-	-	-
	5423	за 20 16 г. ¹	-	-	10 970 394	(10 970 394)	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5404	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы в незавершенном производстве	5405	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
издержки обращения по неразделанным товарам и готовой продукции	5406	за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(бухта, вид)		за 20 17 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И Т.Д.		за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 17 г. ⁴	3	20 16 г. ²	20 15 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-	-
в том числе:					
на территории	5441	-	-	-	-
товары	5442	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-	-
в том числе:					
материалы	5446	-	-	-	-
товары	5447	-	-	-	-



5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г. ^а		На 31 октября 2018 г. ^б		На 31 октября 2019 г. ^в	
		уменьшение по истечению периода	большая стоимость	уменьшение по истечению периода	большая стоимость	уменьшение по истечению периода	большая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего дебиторская задолженность в составе оборотных активов - всего:	5540	3 204 687	294 167	3 016 459	625 546	2 268 149	470 053
в том числе: дебиторская задолженность по выставленным документам	5541	3 206 747	233 470	2 814 240	404 323	2 107 555	309 999
по выставленным документам	5542	-	-	-	-	-	-
по выставленным документам	5543	803	803	831	631	-	-
по документам с истекшим сроком действия	5544	-	-	-	-	-	-
по документам с истекшим сроком действия	5545	-	-	-	-	-	-
по документам с истекшим сроком действия	5546	-	-	-	-	-	-
по документам с истекшим сроком действия	5547	-	-	-	-	-	-
по документам с истекшим сроком действия	5548	1 257	6	321 399	203 892	170 854	170 408
Дебиторская задолженность в составе внеоборотных активов - всего:	55401	-	-	-	-	-	-
в том числе: просроченная дебиторская задолженность	54402	-	-	-	-	-	-
просроченная дебиторская задолженность	54403	-	-	-	-	-	-
просроченная дебиторская задолженность	54404	-	-	-	-	-	-
просроченная дебиторская задолженность	54405	-	-	-	-	-	-



6. Затраты на производство

0710005 с. 13

1	Код	3а 20 17 г. ¹	3а 20 16 г. ²
Наименование показателя	2	3	4
Материальные затраты	5610	11 704 449	10 974 814
в т.ч. стоимость газа	5611	11 700 886	10 970 394
Расходы на оплату труда	5620	73 138	68 705
Отчисления на социальные нужды	5630	18 996	17 824
Амортизация	5640	4 214	2 712
Прочие затраты	5650	1 693 339	1 580 479
в т.ч. стоимость транспортировки газа	5651	1 635 673	1 525 441
Итого по элементам	5660	13 494 136	12 644 534
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 494 136	12 644 534



7. Оценочные обязательства

1	2	3	4	5	6	7	
						Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 180	24 751	15 447	517	19 967	
в том числе:							
оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	2 486	7 785	(7 270)	-	3 001	
оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5702	7 084	7 299	(6 569)	(515)	7 299	
оценочное обязательство по выплате прочих вознаграждений	5703	1 610	8 725	(1 608)	(2)	8 725	
оценочное обязательство по выплате неустойки в связи с нарушением договорных обязательств	5704	-	-	-	-	-	
оценочное обязательство по судебным разбирательствам	5705	-	942	-	(-)	942	
прочие оценочные обязательства	5706	-	-	-	-	-	



В.1 Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 17 г. ^а	20 18 г. ^б	20 19 г. ^в	20 20 г. ^г
1	2	3	4	5	6
Полученные - всего	5900	6 284	10 979		9 589
в том числе:					
денежные средства, полученные в залог	5901	-	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые активы, полученные в залог	5902	-	-	-	-
товары, полученные в залог	5903	-	-	-	-
перевести и поручительства	5904	192	3 245		
прочие виды полученных обеспечений	5905	6 182	7 634		8 589
Выдаваемые - всего	5910	20	-	-	-
в том числе:					
основные средства, переданные в залог	5911	-	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые активы, переданные в залог	5912	-	-	-	-
товары, переданные в залог	5913	-	-	-	-
предоставленные поручительства	5914	-	-	-	-
прочие виды предоставленных обеспечений	5915	20	-	-	-

В.2 Государственная помощь


Наименование показателя	Код	За 20 17 г. ¹		За 20 16 г. ²	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5920	-	-	-	-
20 17 г. ¹	5911	-	-	-	-
20 16 г. ²	5921	-	-	-	-
20 17 г. ¹	5912	-	-	-	-
20 16 г. ²	5922	-	-	-	-

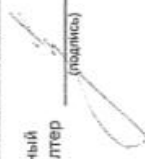
Примечание:
 1. Указанная отчетная год.
 2. Указанная отчетная год.
 3. В случае передела к графу "Перевозимые средства" вводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
 4. Указанная отчетная год.
 5. Указанная отчетная год.
 6. Указанная отчетная год.
 7. Указанная отчетная год.
 8. Указанная отчетная год.
 9. Указанная отчетная год.
 10. Указанная отчетная год.
 11. Указанная отчетная год.
 12. Указанная отчетная год.
 13. Указанная отчетная год.
 14. Указанная отчетная год.

9. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

0710005 с. 16

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ²	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001	11 212	7 092	11 016
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002	1 185	34	34
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003	9	9	276
Материалы, принятые в переработку	58004	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	58005	-	-	-
Оборудование, принятос для монтажа	58006	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58007	1	1	-
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	58008	9 678	8 954	8 202
в том числе: материалы, переданные в эксплуатацию	580081	7 278	6 639	5 787
из них: автозапчасти	5800811	319	282	273
малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию	580082	361	367	427
инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	580083	35	35	35
инвентарь и принадлежности невпроизводственные	580084	2 004	1 913	1 953
инвентарь и оборудование свыше 12 мес. в эксплуатации	580085	-	-	-

Руководитель (подпись)  12 декабря 2017 года

Главный бухгалтер (подпись)  Юрманова О.В. (расшифровка подписи)

Двойничинская М.В. (подпись)

35