Министерство образования и науки Российской Федерации

###### Южно-Уральский государственный университет

###### Филиал ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в г. Нижневартовске

Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

Анализ финансового состояния и финансовых результатов ОАО «ННП»

|  |
| --- |
|  |

(наименование темы)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**К КУРСОВОМУ ПРОЕКТУ**

|  |  |
| --- | --- |
| по дисциплине | Экономический анализ |
|  |

ЮУрГУ- 380302.2018.570. ПЗ КП

*ДПРИНИМАТЕЛЬСТВА*

Нормоконтролер, (должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Руководитель, (должность)

Маслихова Елена Александровна

Доц. КЭН/ кан. эконом. Наук\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Автор проекта

студент группы \_\_\_\_НвФл - 317\_\_\_\_

Швачка Эллина Анатольевна\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Проект защищен

с оценкой *(прописью, цифрой)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

 *ДПРИНИМАТЕЛЬСТВА*

Нижневартовск 2019

Министерство образования и науки Российской Федерации

###### Южно-Уральский государственный университет

###### Филиал ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в г. Нижневартовске

Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

РЕЦЕНЗИЯ

НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

по курсу: Экономический анализ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

группа: НвФл - 317\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Студент: \_Швачка Эллина Анатольевна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Рецензент: Маслихова Елена Александровна\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

# Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Результат рецензирования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (допущен к защите, неудовлетворительно)

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Результат защиты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись преподавателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Министерство образования и науки Российской Федерации

###### Южно-Уральский государственный университет

###### Филиал ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» в г. Нижневартовске

Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А. Маслихова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на курсовую работу (проект) студента

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_Швачка Эллина Анатольевна \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Группа НвФл - 317\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Дисциплина (специализация): Экономический анализ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Тема работы (проект): Анализ финансового состояния и финансовых результатов АО «ННП»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Срок сдачи студентом законченной работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

1. Краткая характеристика объекта исследования?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Анализ качества производимой продукции?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Анализ состава и структуры баланса?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия?\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Оценка деловой активности?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Оценка рентабельности предприятия?\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование разделов курсовой работы (проекта) |  Срок выполнения разделов Работы (проекта) | Отметка о выполнении руководителя  |
| Введение | 10.12.2018 – 25.12.2018 |  |
| Теоретические основы анализа качества Производимой продукции |  |
| Общее понятие качества продукции |  |
| Показатели качества производимой продукции. |  |
| Стоимость плохого качества продукции. Оптимальное качество продукции. |  |
| Анализ динамики и выполнения плана производстваИ реализации продукции.  |  |
| Анализ финансового состояния и финансовых результатов АО «ННП» | 09.01.2019-18.01.2019 |  |
| Общая характеристика объекта исследования |  |
| Анализ состава и структуры баланса. Оценка динамики состава и структуры актива баланса. Оценка динамики и структуры пассива баланса |  |
| Анализ финансовой устойчивости предприятия. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости. |  |  |
| Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Оценка ликвидности баланса. Оценка относительных показателей ликвидности и платежеспособности |  |  |
| Оценка деловой активности предприятия |  |  |
| Оценка рентабельности предприятия |  |  |
| Заключение | 21.01.2019-22.01.2019 |  |

Руководитель работы (проекта)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Е.А. Маслихова /

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Э.А. Швачка\_\_\_/

АННОТАЦИЯ

Швачка Э.А. Анализ финансового

состояния и финансовых результатов

АО «ННП» - Нижневартовск: филиал ЮУрГУ,

НвФл – 317, 36 стр., прилож. – 4 листа,

Таб. - 20 ,библи. список 13 наим.

В курсовой работе произведено теоретическое значения качества производимой продукции предприятием. В практической части проведены расчеты и анализ финансового состояния и финансовых результатов на примере АО «ННП».

В ходе исследования использованы общепринятые и специальные методы проведения и оценки финансового состояния предприятия.

Целью данного курсового проекта является изучение деятельности АО «ННП».

В работе использованы: законодательство РФ, статистические данные, официальные данные с сайтов компаний, статьи, книги, учебные пособия.

Для реализации поставленной цели работы необходимо решить следующие основные задачи:

−​ ознакомиться с краткой характеристикой АО «ННП»;

−​ провести анализ организации производства и хозяйственной деятельности ОАО «ННП»;

−​ проанализировать имущественное положение предприятия;

−​ определить основные направления совершенствования деятельности АО «ННП»;

−​ рассчитать практическое задание.

Курсовая работа составлена согласно методических рекомендаций по выполнению курсового проекта для обучающихся очной и заочной форм обучения по дисциплине «Экономический анализ» сост. М.В. Волкова. Нижневартовск:, 2015. – 21 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 8](#_Toc25144705)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА КАЧЕСТВА ПРОИЗВОДИМОЙ ПРОДУКЦИИ 10](#_Toc25144706)

[1.1 Общее понятие качества продукции 10](#_Toc25144707)

[1.2 Показатели качества производимой продукции 11](#_Toc25144708)

[1.3 Стоимость плохого качества продукции. Оптимальное качество продукции 11](#_Toc25144709)

[1.4 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции 15](#_Toc25144710)

[2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «ННП» 20](#_Toc25144711)

[2.1 Общая характеристика объекта исследования 20](#_Toc25144712)

[2.2 Анализ состава и структуры баланса 21](#_Toc25144713)

[2.2.1 Оценка динамики состава и структуры актива баланса……………………...21](#_Toc25144714)

[2.2.2 Оценка динамики и структуры пассива баланса……………………………...24](#_Toc25144716)

[2.3 Анализ финансовой устойчивости предприятия 27](#_Toc25144718)

[2.3.1 Абсолютные показатели финансовой устойчивости…………………………27](#_Toc25144719)

[2.3.2 Относительные показатели финансовой устойчивости………………………29](#_Toc25144720)

[2.4 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. 32](#_Toc25144721)

[2.4.1 Оценка ликвидности баланса…………………………………………………..32](#_Toc25144722)

[2.4.2 Оценка относительных показателей ликвидности и платежеспособности…34](#_Toc25144723)

[2.5 Оценка деловой активности предприятия 35](#_Toc25144724)

[2.6 Оценка рентабельности предприятия 38](#_Toc25144725)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 42](#_Toc25144727)

[БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 44](#_Toc25144728)

[ПРИЛОЖЕНИЕ…………………….…………………………………………………45](#_Toc25144729)

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях каждое предприятие нуждается в объективной оценке своего финансового состояния. Полная и достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности данной организации, отражаемая в бухгалтерской отчетности, необходима и в качестве основы для принятия внутренних управленческих решений, и как средство коммуникации с представителями организаций, выступающих потенциальными инвесторами.

Чем лучше показатели, которые отражает оценка финансового состояния данной организации в данный период времени и перспективе, тем больше шансов для привлечения дополнительного капитала.

Финансовый анализ играет важную роль в поддержании высокой конкурентоспособности данной организации на рынке. Грамотное ведение аналитической деятельности позволяет предвидеть сложные ситуации и находить правильные алгоритмы действий в них.

Экономический анализ и адекватная оценка финансового состояния организации является ключевыми условиями ее успеха в конкретных рыночных условиях. Они не только обеспечивают нормальное функционирование организации в настоящем, но и позволяют ей поддерживать свою стабильность и хорошую репутацию, а также развивать деловую активность в перспективе.

Основными целями курсовой работы является:

* Систематизация, закрепление и расширение взаимосвязанных вопросов, касающихся конкретного хозяйственного субъекта;
* Самостоятельное исследование комплекса взаимосвязанных вопросов, касающихся конкретного хозяйственного субъекта;
* Овладение методикой исследования и анализа финансового состояния и финансовых результатов организации;
* Развитие навыков самостоятельной работы с учетной, аналитической и плановой документацией, методическими и нормативными материалами.

К задачам курсовой работы следует отнести:

* Дать краткую характеристику объекта исследования;
* Провести анализ состава и структуры баланса;
* Провисит анализ состава и структуры баланса;
* Провести анализ ликвидности и платежеспособность организации;
* Дать оценку деловой активности организации;
* Дать оценку рентабельности организации.

Объектом исследования курсовой работы является Открытое акционерное общество «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятия», основной деятельностью которого является Добыча сырой нефти.

Предметом исследования курсовой работы является анализ различных показателей деятельности ОАО «ННП».

Для решения вышеперечисленных задач будет использована бухгалтерская отчетность ОАО «ННП» за 2015-2017гг., а именно:

* Бухгалтерский баланс (форма №1);
* Отчет о прибылях и убытках (форма №2).
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА КАЧЕСТВА ПРОИЗВОДИМОЙ ПРОДУКЦИИ
	1. Общее понятие качества продукции

Качество продукции должно удовлетворять общественные и личные потребности. Качество и количество выпускаемой продукции является источником национального богатства страны. Высокое качество продукции – это интенсивный фактор роста национального богатства. В современных условиях выживаемость любой организации, ее устойчивое положение на рынке товаров и услуг определяются уровнем конкурентоспособности, которая связана с ценой и качеством продукции. На международных рынках имеют спрос товары высокого качества по относительно умеренным ценам. Продукция низкого качества, не находит сбыта даже по низким ценам. Отличительной особенностью проблемы качества в современных условиях является изменение условий жизни людей, она не упрощается, а становится все более сложной.

Качество продукции есть совокупность свойств продукции, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением. Свойство продукции – это объективная особенность, проявляющаяся при ее создании, эксплуатации или потреблении.

Качество продукции – один из основных факторов, способствующих росту реализации продукции. Это основной показатель конкурентоспособности выпускаемой продукции организации. Повышение качества продукции требует дополнительных затрат и увеличивает себестоимость единицы продукции. Рост объема выпуска за счет качества отражается через себестоимость, цену, прибыль и является объектом экономического анализа. Качество продукции - это совокупность полезных потребительских свойств продукта труда, обуславливающих его способность удовлетворять определенные потребности человека и общества.

1.2 Показатели качества производимой продукции

Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих ее качество, называется показателем качества. Показатели качества характеризуют параметрические, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность. Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества.

К обобщенным показателям относится удельный вес новых изделий, продукция впервые изготовленная в России, сертифицированная продукция в соответствии с международными стандартами качества и национальными стандартами.

К индивидуальным показателям относится полезный эффект от использования продукции по назначению, надежность, эффективность конструкторско-технологических решений, эргономичность удобства и комфорта потребления, оценка степени безопасности при эксплуатации, эстетичность рациональной формы и совершенства использования, экологичность.

Косвенные показатели – это штрафы за некачественную продукцию, объем и удаленный вес забракованной и рекламированной продукции, потери от брака.

1.3 Стоимость плохого качества продукции. Оптимальное качество продукции

Анализ затрат на качество можно рассматривать как экономическую оценку эффективности системы, а результаты такого анализа берутся за основу при принятии решения по совершенствованию программ обеспечения качества. Информация о расходах должна быть в центре постоянного внима­ния руководства фирмы как для контроля, так и для увязки этих затрат с другими статьями расходов организации. Затраты на качество должны рассматриваться как основа установления размера вложений в систему обеспечения качества. Снижение расходов на качество - одна из главных целей системного управления качеством.

В рамках систем управления и контроля качеством затраты на качество обычно классифицируют на затраты (расходы) изготовителя и другие расходы. Затраты изготовителя складываются из предупредительных, оценочных, затрат из-за внутренних отказов, издержек из-за внешних отказов.

Предупредительные затраты включают расходы, связанные с планированием качества; организацией и внедрением системы управления качеством; разработкой требований к контролю качества сырья и материалов, производственных процессов и выпускаемой продукции; подготовкой методик, инструкций и т.п.; анализом качества на до производственной стадии. Сюда же относятся затраты на контроль технологического процесса, контрольного и испытательного оборудования; расходы на создание программ обучения и подготовки кадров в области управления качеством; расходы на совер­шенствование систем обеспечения качества; разного рода организационные расходы (заработная плата управленческого аппарата, командировочные расходы и пр.).

Оценочные затраты складываются из расходов на оценку качества. Это затраты на испытания и приемочный контроль исходных материалов. К оценочным относятся также расходы на аттестацию качества продукции (оплата услуг, предоставляемых независимыми испытательными центрами или лабораториями, страховыми фирмами и т.п.); расходы на отгрузку продукции; испытание продукции в эксплуатации (проведение испытаний у потребителя, командировочные расходы работников организации, направленных для этой цели к потребителю).

Затраты из-за внутренних отказов образуются по причинам потерь качества, обнаруженных до отправки изделий заказчику.

Издержки из-за внешних отказов включают: расходы на доработку товара в течение гарантийного срока по рекламациям покупателей; расходы по устранению дефектов в процессе технического обслуживания; штрафы за низкое качество в рамках юридической ответственности за качество; расходы, связанные с возвратом товара ненадлежащего качества (или вышедших из строя отдельных узлов, деталей).

Другие затраты на качество обычно возникают из-за выполнения таких производственных операций, которые можно вполне исключить, и их существование объясняется неуверенностью изготовителя в качестве производимой продукции.

Расходы поставщиков на качество должны обязательно приниматься во внимание потребителем сырья, поскольку они влияют на уровень закупочных цен.

Непредвиденные расходы выражаются в уменьшении объема сбыта вследствие возникновения отрицательной реакции покупателей на товары организации. Наиболее распространенной причиной этого могут быть высокие издержки потребителей на техническое обслуживание, а также частые отказы изделий. Организации проигрывают и в том случае, когда рассмотрение судебного иска покупателя в связи с плохим качеством товара решается в пользу изготовителя. Потеря доброжелательности покупателя приравнивается к непредвиденным расходам на качество. Сюда же относятся и непосредственные затраты на подготовку к судебному делу, гонорар адвокату, оплата экспертизы и др.

Затраты на аппаратуру и приборы, обеспечивающие информацию о качестве, очень возросли с автоматизацией контроля качества и использованием ЭВМ. Обычно при планировании этих расходов выясняется возможность снижения расходов на качество в результате внедрения микропроцессоров и ЭВМ, а также увеличения срока службы аппаратуры (т.е. окупаемость расходов на дорогостоящее оборудование).

Расходы на качество, связанные с потреблением товара. Этим расходам организации уделяют много внимания, так как в конечном итоге они отражаются на объеме сбыта продукции. Информация о расходах у потребителя служит основанием для внесения соответствующих изменений в систему обеспечения качества. В организациях разрабатываются специальные программы по снижению затрат на качество на стадии потребления товара.

Основные цели, преследуемые компаниями при введении программ затрат на качество, следующие:

1. Определение масштаба проблем с качеством на языке, доступном для восприятия высшим руководством компаний, - языке денег. В некоторых компаниях необходимость улучшить взаимопонимание высшего и среднего уровней персонала по вопросам качества была так остра, что стала главной целью проведения исследований в отношении стоимостей плохого качества.

2. Выявление основных возможностей снижения затрат. Затраты из-за плохого качества неоднородны. Они - сумма отдельных конкретных сегментов, каждый из которых прослеживается к какой-либо определенной причине. Эти сегменты не равны по величине, и только некоторые из них составляют значительную долю в сумме затрат. Главный побочный продукт оценивания затрат на плохое качество - выявление таких жизненно важных сегментов.

3. Поиск возможностей для уменьшения неудовлетворенности заказчика и связанной с этим угрозы для сбыта товаров. Часть затрат из-за плохого качества - следствие отказов продукции, имеющих место после продажи. Соответственно, эти расходы оплачиваются изготовителем в форме гарантийных начислений, учета рекламаций и т.д. Но независимо от того, оплачиваются ли расходы изготовителем или нет, такие отказы увеличивают стоимость продукции для заказчика из-за простоев и других форм нарушения работоспособности изделий. Анализ затрат изготовителя, дополненный маркетинговым исследованием потерь заказчика из-за плохого качества, позволяет выявить некоторые жизненно важные области высоких затрат. Эти области, в свою очередь, ведут к идентификации проблем с качеством.

1.4 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

Задачами анализа качества производимой продукции является выполнение плана произведенной продукции, изучение динамики качества и причин изменения показателей качества продукции, влияние повышения качества продукции на стоимостные показатели деятельности организации.

Для обобщения оценки выполнения плана по качеству продукции используется разные методы, в том числе бальный. Он определяется средневзвешенным баллом качества продукции и путем сравнения фактического и планового его уровня, находится процент выполнения плана качества.

Обобщающие показатели объема деятельности предприятия получают с помощью стоимостной оценки, для чего используют сопоставимые или текущие цены.

Объем реализации продукции определяется или по отгрузке продукции покупателям, или по оплате (выручке); может выражаться в сопоставимых, плановых и текущих ценах. Немаловажное значение для оценки выполнения производственной программы имеют и натуральные показатели объемов производства и реализации продукции (штуки, метры, тонны и т.д.). Их используют при анализе объемов производства реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции.

Условно - натуральные показатели, как и стоимостные, применяются для обобщенной характеристики объемов производства продукции, например на консервных заводах применяется такой показатель, как тысячи условных банок, на ремонтных предприятиях - количество условных ремонтов, исчисленные на основе коэффициентов их трудоемкости, и т. д.

Нормативные трудозатраты также используются для обобщенной оценки объемов выпуска продукции в тех случаях, когда условиях многопродуктового производства не представляется возможным выразить общий его объем в натуральных или условно-натуральных измерителях.

Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста

Оперативный анализ производства и отгрузки продукции осуществляется на основе расчета, в котором отражаются плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему и ассортименту за день, нарастающим итогом с начала месяца, а также отклонение от плана

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной.

Качество продукции рассчитывается долей продукции каждого сорта в общем объеме, коэффициент сортности, средневзвешенная цена изделия в сопоставимых ценах.

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции можно рассчитать по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной.

Средний коэффициент сортности можно определить двумя способами, отношением количества продукции первого сорта к общему количеству и отношением стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции по цене первого сорта.

Оперативный анализ производства и отгрузки продукции осуществляется на основе расчета, в котором отражаются плановые и фактические сведения о выпуске и отгрузке продукции по объему и ассортименту за день, нарастающим итогом с начала месяца, а также отклонение от плана

Экономический эффект от повышения качества продукции достигается в результате установления более высоких цен на нее. При реализации продукции повышенного качества, возрастает ее себестоимость за счет применения качественных дорогостоящих материалов и сырья, закупки нового современного оборудования, инструментов, установление высокой оплаты труда за производство продукции повышенного качества, увеличение косвенных расходов.

Поэтому высокие цены за продукцию повышенного качества зачастую бывают обоснованными.

Различаются следующие виды качества:

Высокое – товар превосходит по своим характеристикам аналоги, цена на товар высокая;

Конкурентоспособное – товар соответствует качественным характеристикам аналогов, цена средняя;

Низкое – товар уступает по качественным характеристикам аналогов, цена низкая;

Неконкурентоспособное – качество товара либо устарело, либо не выдерживает стандартов, необходимо снять товар с производства.

Источниками получения информации для проведения комплексного анализа производства и продажи продукции служат формы статистической и бухгалтерской отчетности:

Объем производства и продаж продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях.

Анализ продаж продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам для предприятия оборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций. Кроме того, в условиях конкуренции предприятие может потерять рынки сбыта продукции, что повлечет за собой спад производства.

В процессе анализа производства и реализации продукции необходимо оценить также риск невостребованной продукции, который может возникнуть вследствие падения спроса на нее. Он определяется величиной возможного материального и морального ущерба предприятия, вызванного этой причиной. Чтобы избежать последствий невостребованности продукции, необходимо изучить факторы ее возникновения с целью поиска путей недопущения или минимизации потерь.

Внутренние причины**:** неправильно составленный прогноз спроса на продукцию служащими предприятия; неправильная ценовая политика предприятия на рынках сбыта снижение конкурентоспособности продукции в результате низкого качества сырья, оборудования, отсталой технологии, низкой квалификации персонала; неэффективная организация процесса сбыта и рекламы продукции.

Внешние причины: неплатежеспособность покупателей повышение процентных ставок по вкладам, демографические, социально-экономические, политические и другие причины.

Важным обобщающим показателем, используемым для характеристики реализации продукции, является продолжительность ее нахождения на стадии реализации. Для расчета данного показателя необходимо средние остатки готовой продукции разделить на однодневный объем продаж. Рост его уровня свидетельствует о трудностях сбыта и повышении риска невостребованной продукции.

Повышение требований рынка к потребляемой продукции, а также усложнение процессов, происходящих в производстве, заставляют организации изменять подход к проблеме качества. В настоящее время уже недостаточно контролировать качество конечного продукта и отдельных составляющих производственного процесса. Необходимым условием выживания в конкурентной борьбе стало создание системы качества, охватывающей все стадии производства, которые оказывают влияние на качество готового изделия – от заключения контракта с поставщиками материалов до сбыта готовой продукции.

Система качества – это совокупность организационной структуры, методик, процессов и ресурсов, необходимых для общего управления качеством продукции.

Действие данной системы распространяется на все этапы жизненного цикла продукции, образуя «петлю качества». «Петля качества» - это модель взаимосвязанных видов деятельности, влияющих на качество на разных стадиях: от определения потребностей до оценки их удовлетворения. Система качества разрабатывается с учетом конкретной деятельности организации. Но в любом случае она должна охватывать все стадии «петли качества»: маркетинг, изучение рынка, проектирование, материально-техническое обеспечение, подготовку и разработку производственных процессов, производство, контроль и испытание, упаковку и хранение, реализацию и распространение продукции, монтаж и эксплуатация, помощь и обслуживание, утилизация после использования изделия.

Система качества обеспечивает управление всех стадиях «петли качества», участие всего коллектива работников в достижении качества конечной продукции, взаимосвязь деятельности по повышению качества и снижению затрат, обязательность выявления дефекта в устранении вызвавших их причин.

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ АО «ННП»

2.1 Общая характеристика объекта исследования

АО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие» (ННП) ведет разработку отдаленных нефтяных и газовых месторождений в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре. ННП было основано в 1999 году путем реорганизации одного из старейших нефтедобывающих предприятий — Нефтегазодобывающего управления «Нижневартовскнефть» имени Ленина. НК «Роснефть» контролирует 100% акций Нижневартовского нефтегазодобывающего предприятия.

АО «ННП» действует с 17 мая 1999 г., ОГРН присвоен 20 сентября 2002 г. регистратором ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО СУРГУТСКОМУ РАЙОНУ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ. Руководитель организации: генеральный директор Синяков Алексей Петрович. Юридический адрес АО «ННП» - 628616, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, город Нижневартовск, улица Ленина, дом 17/п.

Основным видом деятельности является [«Добыча сырой нефти»](https://www.rusprofile.ru/codes/61010/khanty-mansiyskiy-avtonomnyy-okrug-yugra), зарегистрировано 13 дополнительных видов деятельности. Организации АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НИЖНЕВАРТОВСКОЕ НЕФТЕГАЗОДОБЫВАЮЩЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ" присвоены ИНН 8603089941, ОГРН 1028600944250, ОКПО 41248798.

Предприятие владеет лицензиями на разработку Пермяковского, Хохряковского, Колик-Еанского, Окуневского, Чехлонейского, Хохловского, Ванеганского, Ай-Еганского, Кошильского, части Мегионского, Орехово-Ермаковского и Западно-Ермаковского месторождений. Накопленный объем добычи нефти ННП с начала разработки месторождений составляет 210,933 миллиона тонн.

Организационная структура управления ОАО «ННП» по классификации относится к линейно – функциональной. Руководство данной организации осуществляется Генеральным директором, а так же Правлением. Заместителями генерального директора являются: Главный геолог; Директор по эксплуатации м/р; Заместитель генерального директора по инфраструктуре и производству – главный инженер; Заместитель генерального директора по планированию, управлению эффективностью и контролю; Заместитель генерального директора по управлению персоналом; Заместитель генерального директора по безопасности.

2.2 Анализ состава и структуры баланса

2.2.1 Оценка динамики состава и структуры актива баланса

Дадим оценку изменения общей стоимости имущества хозяйствующего субъекта. Оптимальном соотношение будет:

Тп > Тв > Так > 100%,

где Тп – темпы изменения прибыли;

Тв – темпы изменения выручки от продажи продукции (работ, услуг);

Так – темпы изменения активов (имущества) предприятия.

Таблица 2.1 – Динамика показателей активов, выручки и прибыли ОАО «ННП»

В тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| Прибыль | 6 783 983 | 4 025 167 | 9 603 283 |
| Темп изменения прибыли, %  | - | 159,33 | 238,6 |
| Выручка | 51 720 307 | 61 812 024 | 78 273 569 |
| Темп изменения выручки, % | - | 119,5 | 126,6 |
| Активы | **47 588 571** | **50 472 882** | **55 780 662** |
| Темп изменения активов, % | - | 106,1 | 110,5 |

Прибыль АО «ННП» возрастает более высокими темпами, чем объемы реализации и имущества предприятия. Это означает следующее: издержки производства и обращения должны снижаться, а ресурсы предприятия использоваться более эффективно. «Золотое правило экономики» соблюдается.

Проанализируем динамику и структуру активов предприятия.

### Таблица 2.2 - Структура имущества АО «ННП»

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Уд.вес, % на 31.12.2016 | Уд.вес, % на 31.12.2018 | Изменение, % | Изменение, +/- |
| **Актив** |
| 1. Внеоборотные активы | 38 595 770 | 40 277 668 | 43 040 930 | 81,1  | 77,2 | +4 445 160 | +11,5  |
| в том числе:осн. средства | 35 154 932 | 36 685 985 | 39 480 368 | 73,9 | 70,8 | +4 325 436 | +12,3 |
| нематериальные активы | 309 451 | 273 893 | 252 304 | 0,7 | 0,5 | -57 147 | -18,5 |
| 2. Оборотные, всего  | 8 992 801 | 10 195 214 | 12 739 732 | 18,9 | 22,8 | +3 746 931 | +41,7 |
| в том числе:запасы | 934 543 | 1 364 918 | 1 859 205 | 2 | 3,3 | +924 662 | +98,9 |
| дебиторская задолженность | 8 014 932 | 8 759 131 | 10 838 323 | 16,8 | 19,4 | +2 823 391 | +35,2 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения  | 194 | 61 | 723 | <0,1 | <0,1 | +529 | +3,7 раза |

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2018) характеризуется следующим соотношением: 77,2% внеоборотных активов и 22,8% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 8 192 091 тыс. руб. (на 17,2%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 45,6%.

На рисунке 2.1 наглядно представлено соотношение основных групп активов организации.



Рисунок 2.1 – Структура активов АО «ННП» на 31.12.2018 г., %

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

* основные средства – 4 325 436 тыс. руб. (51,6%)
* дебиторская задолженность – 2 823 391 тыс. руб. (33,7%)
* запасы – 924 662 тыс. руб. (11%)

Таблица 2.3 - Оценка стоимости чистых активов организации

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2016  | 31.12.2017  | 31.12.2018  | Уд.вес, % на 31.12.2016 | Уд.вес, % на 31.12.2018 | Изменение, % | Изменение, +/- |
| 1. Чистые активы | 17 670 520 | 19 094 125 | 25 733 306 | 37,1 | 46,1 | +8 062 786 | +45,6 |
| 2. Уставный капитал  | 1 625 | 1 625 | 1 625 | <0,1 | <0,1 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 17 668 895 | 19 092 500 | 25 731 681 | 37,1 | 46,1 | +8 062 786 | +45,6 |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 15 835,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 45,6% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

2.2.2 Оценка динамики и структуры пассива баланса

Далее необходимо провести оценку динамики состава и структуры пассива баланса АО «ННП».

### Таблица 2.4 - Структура и динамика пассива баланса АО «ННП»

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Уд.вес, % на 31.12.2016 | Уд.вес, % на 31.12.2018 | Измене-ние, % | Измене-ние, +/- |
| 1. Собственный капитал  | 17670520 | 19094125 | 25733306 | 37,1  | 46,1  | +8 062 786 | +45,6  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего  | 21278792 | 21058711 | 17145770 | 44,7 | 30,7 | -4 133 022 | -19,4 |
| в том числе: заемные средства | 13955343 | 12514122 | 8568195 | 29,3 | 15,4 | -5 387 148 | -38,6 |
| 3. Краткосрочные обязательства, всего  | 8639259 | 10 320 046 | 12901586 | 18,2 | 23,1 | +4 262 327 | +49,3 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса  | **47588571** | **50472882** | **55780662** | **100** | **100** | **+8 192 091** | **+17,2**  |

В пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

* нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 062 786 тыс. руб. (59,3%)
* кредиторская задолженность – 4 127 264 тыс. руб. (30,4%)
* оценочные обязательства – 1 135 438 тыс. руб. (8,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" - -5 387 148 тыс. руб. На последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 25 733 306,0 тыс. руб. Собственный капитал организации в течение анализируемого периода вырос на 8 062 786,0 тыс. руб.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Оценка изменений по указанным показателям может быть дана с точки зрения общей стоимости капитала.

Стоимость собственного капитала предприятия в отчетном периоде определяется следующим образом:

Цск = Рчс/Ис ×100

где Цск - стоимость собственного капитала;

Рчс - сумма чистой прибыли, выплаченная ее собственникам в отчетном периоде;

Ис - средняя сумма собственного капитала.

Цск 2016 = 3415622/(14254898+17670520)/2\*100=21,4%

Цск2017 = 1423605/(17670520+19094125)/2\*100=7,74%

Цск2018=6639217/(19094125+25733306)/2\*100= 29,62%

Для определения стоимости акционерного капитала используется следующий расчет:

Цакц = Рд/Иа×100

где Цакц - стоимость акционерного капитала;

Рд - сумма выплаченных дивидендов по акциям;

Иа - сумма акционерного капитала.

Дивиденды за 2016-2018 гг. не выплачивались.

Стоимость заемного капитала в виде банковских кредитов исчисляется следующим образом:

Цкр = Рк /Ик ×100

где Цкр - стоимость заемного капитала;

Рк - уплаченные проценты за кредит;

Ик - средства, мобилизованные с помощью кредита.

Если проценты за кредит включаются в себестоимость продукции, то действительная цена кредита будет меньше на уровень налога на прибыль.

Цкр2016=2167325/13955343\*100=15,53%

Цкр2017=1855764/12514122\*100=14,83%

Цкр2018=1535590/8568195\*100=17,92%

Стоимость внутренней кредиторской задолженности приравнивается обычно к нулю, так как предприятие не несет никаких расходов по обслуживанию этого долга. Средневзвешенная стоимость всего капитала предприятия (Цср) определяется следующим образом:

Цср = ∑ Цi × di

где Цi - стоимость привлечения различных источников капитала;

di - доля каждого вида источника формирования капитала в его общей сумме.

Цср2016 = 0,214\*(17670520/47588571)+0,1553\*((21278792+8639259)/47588571)=0,1771 или 17,71%

Цср2017 = 0,0774\*(19094125/50472882)+0,1483\*((21058711+10320046)/50472882)=0,385 или 38,5%

Цср2018=0,2962\*(25733306/55780662)+0,1792\*((17145770+12901586)=0,233 или 23,3%

Оптимизировать структуру источников капитала нужно таким образом, чтобы его средневзвешенная цена снижалась. Следовательно, средневзвешенная цена может являться критерием оценки изменений в составе и структуре пассива баланса.

2.3 Анализ финансовой устойчивости предприятия

2.3.1 Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Рассмотрим абсолютные показатели финансовой устойчивости ОАО «ННП».

Для наиболее полного отражения разных типов источников (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) в формировании запасов и затрат применяют нижеприведенные показатели.

1. Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС).

2016 г. СОС = СК – ВОА=стр.1300–стр.1100=17670520-38595770= -20925250

2017 г. СОС = СК–ВОА=стр.1300–стр.1100=19094125-40277668= -21183543

2018 г. СОС = СК–ВОА=стр.1300–стр.1100=25733306-43040930= -17307624

1. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (КФ)

2016 г. КФ = (СК + ДО) – ВОА= (стр. 1300 + стр.1400) – стр.1100 = (17670520+21278792)-38595770=353542

2017 г. КФ = (СК + ДО) – ВОА= (стр. 1300 + стр.1400) – стр.1100 = (19094125+21058711)-40277668=-124832

2018 г. КФ = (СК + ДО) – ВОА= (стр. 1300 + стр.1400) – стр.1100 = (25733306+17145770)-43040930=-161854

1. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ВИ)

2016 г. ВИ =(СК + ДО + КО)– ВОА= (стр.1300+стр.1400+стр.1510) – стр. 1100 = (17670520+21278792+0)-38595770=353542

2017 г. ВИ =(СК + ДО + КО)– ВОА= (стр.1300+стр.1400+стр.1510) – стр. 1100 = (19094125+21058711+0)-40277668=-124832

2018 г. ВИ =(СК + ДО + КО)– ВОА= (стр.1300+стр.1400+стр.1510) – стр. 1100 = (25733306+17145770+0)-43040930=-161854

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования.

Таблица 2.5 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | 2016 | 2017 | 2018 | Излишек (недостаток)\* |
| 2016 | 2017 | 2018 |
|   СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)  | -20 925 250 | -21183543 | -17 307 624 | -21 859 793 | -22 548 461 | -19 166 829 |
|   **СОС2** (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)  | **353 542** | **-124832** | **-161 854** | **-581 001** | **-1 489 750** | **-2 021 059** |
|   СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)  | 353 542 | -124832 | -161 854 | -581 001 | -1 489 750 | -2 021 059 |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31 декабря 2018 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за два года ухудшили свои значения.

.

2.3.2 Относительные показатели финансовой устойчивости

Проведем анализ относительных показателей финансовой устойчивости рассматриваемого Общества.

#### Таблица 2.6 - Основные показатели финансовой устойчивости АО «ННП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение показателя(гр.4-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| 1. Коэффициент автономии | 0,37 | 0,38 | 0,46 | 0,09 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,9). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа | 1,69 | 1,64 | 1,17 | -0,53 | Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,11-0,54). |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -2,33 | -2,08 | -1,36 | 0,97 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |
| 4. Индекс постоянного актива | 2,18 | 2,11 | 1,67 | -0,51 | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | Изменение показателя(гр.4-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций | 0,82 | 0,80 | 0,77 | -0,05 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала | -1,18 | -1,11 | -0,67 | 0,51 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.Нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. |
| 7. Коэффициент мобильности имущества | 0,19 | 0,20 | 0,23 | 0,04 | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов | -22,39 | -15,52 | -9,31 | 13,08 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.Нормальное значение: не менее 0,5. |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,29 | 0,33 | 0,43 | 0,14 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2018 составил 0,46. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (46%) в общем капитале организации. Коэффициент автономии за два года вырос на 0,09.

На рисунке наглядно представлена структура капитала организации.



Рисунок 2.2 – Структура капитала АО «ННП» на 31.12.2018 г.

На 31.12.2018 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -1,36. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за анализируемый период (с 31 декабря 2016 г. по 31 декабря 2018 г.) значительно вырос (на 0,97). Коэффициент на 31 декабря 2018 г. имеет критическое значение. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего периода не укладывался в принятую норму.

За анализируемый период (31.12.16–31.12.18) коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись на 0,05: до 0,77. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2018 г. ниже нормы.

За два года наблюдалось существенное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов до -9,31 (+13,08). Коэффициент сохранял значение, не соответствующие нормативному, в течение всего рассматриваемого периода. На последний день анализируемого периода (31.12.2018 г.) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2018 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах АО «ННП» составляет 43%. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 14 п.п.

2.4 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

2.4.1 Оценка ликвидности баланса

Для того, что бы провести подобный анализ данные актива и пассива баланса Общества группируют по ниже указанным признакам:

* по степени убывания ликвидности (актив);
* по степени срочности оплаты (погашения) (пассив).

Активы в зависимости от их скорости превращения в денежные средства (ликвидности) подразделяют на:

А1 – высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения);

А2 – активы средней скорости реализации (краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев) + прочие оборотные активы);

A3 – медленно реализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев), НДС по приобретенным ценностям);

А4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Группировку пассивов производят по степени срочности их возврата:

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 – краткосрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы + прочие обязательства);

П3 – долгосрочные обязательства;

П4 – постоянные пассивы (собственный капитал + доходы будущих периодов + оценочные обязательства). Для того, что бы определить ликвидность баланса Общества группы активов и пассивов сравнивают между собой. Баланс является абсолютно ликвидным в случае соблюдения следующих неравенств:

А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4

Баланс будет являть абсолютно ликвидным, если будут соблюдаться первые три неравенства. Четвертое неравенство является балансирующим, если оно выполнено, то это означает, что у Общества достаточно собственных оборотных средств. Если хотя бы одно из неравенств не соблюдается, то ликвидность баланса не будет абсолютной.

Таблица 2.7 - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ПАО «ННП» на 31.12.2018 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы по степени ликвидности  | На конец отчетного периода, тыс. руб.  | Прирост за анализ.период, %  | Норм. соотно-шение  | Пассивы по сроку погашения  | На конец отчетного периода, тыс. руб.  | Прирост за анализ.период, %  | Излишек/недостатокплатеж. средствтыс. руб.,(гр.2 - гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)  | 723 | +3,7 раза | **≥** | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)  | 11 986 609 | +52,5 | **-11 985 886** |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)  | 10 838 323 | +35,2 | **≥** | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)  | 914 977 | +17,3 | **+9 923 346** |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)  | 1 900 686 | +94,4 | **≥** | П3. Долгосрочные обязательства  | 17 145 770 | -19,4 | **-15 245 084** |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)  | 43 040 930 | +11,5 | **≤** | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)  | 25 733 306 | +45,6 | **+17 307 624** |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется только одно. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 11 985 886 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в 11,8 раза).

2.4.2 Оценка относительных показателей ликвидности и платежеспособности

Далее произведем анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности АО «ННП». Для того что бы качественно оценить платежеспособность и ликвидность Общества кроме анализа ликвидности его баланса необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности.

Целью расчета в данном случае является оценка соотношения имеющихся активов, которые теоретически предназначены для непосредственной реализации, так и тех активов, которые задействованы в технологическом процессе, для их реализации в будущем и компенсации вложенных средств и существующих обязательств, которые должны быть погашены Обществом в предстоящем периоде.

Эти данные представляют интерес не только для высшего руководства Общества, но и для внешних субъектов анализа; коэффициент абсолютной ликвидности может представлять интерес для контрагентов, которые поставляют сырье и материалы, коэффициент быстрой ликвидности - для банков, коэффициент текущей ликвидности - для лиц, осуществляющих инвестиции.

Таблица 2.7 – Относительные показателей ликвидности и платежеспособности ОАО «ННП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 | 2017 | 2018 | Изменение (+,-) |
| 2018/2017 | 2017/2016 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,04 | 0,99 | 0,99 | -0,0004 | -0,0530 |
| Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | 0,11 | 0,13 | 0,14 | 0,0119 | 0,0241 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,00002 | 0,00001 | 0,00006 | 0,0001 | -0,00002 |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,987) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за два последних года негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,0119.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2018 также оказался ниже нормы (0,14). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующие нормативному, в течение всего периода.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,0006) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

2.5 Оценка деловой активности предприятия

Деловую активность Общества можно представить как свод качественных и количественных критериев. Качественные критерии - это широта рынков сбыта (внутренних и внешних), репутация хозяйствующего субъекта, его конкурентоспособность, наличие у него стабильных контрагентов и т. п. Такие неформализованные критерии необходимо сопоставить с аналогичной информацией иных хозяйствующих субъектов, которые работают в этой же сфере.

Количественные критерии деловой активности Общества - это абсолютные и относительные показатели. К абсолютным показателям следует отнести объем реализации произведенного товара (работ, услуг), прибыль, величину авансированного капитала (активы хозяйствующего субъекта).

Относительные показатели деловой активности характеризуются уровнем эффективности использования ресурсов (материальные, трудовые и финансовые). Применяемая система показателей деловой активности основана на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Это фактор позволяет по данным расчета показателей контролировать динамику в финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

Для расчетов используют абсолютные итоговые данные за отчетный период по выручке, прибыли и т. п. Но показатели баланса рассчитаны на начало и конец периода, т. е. они одномоментные. В результате появляется некоторая неясность в интерпретацию данного расчета. В связи с этим при расчетах коэффициентов применяют показатели, которые рассчитаны к усредненным значениям статей баланса Общества. Можно также применять данные баланса на конец года.

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 2.7 – Данные для расчета показателей деловой активности АО «ННП» за 2016-2018 гг.

В тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| себестоимость | 41736018 | 53606492 | 67270198 |
| выручка | 51720307 | 61812024 | 78273569 |
| средняя величина оборотных активов | 8602923 | 9594007,5 | 11467473 |
| среднедневная выручка | 141699,4712 | 169348,011 | 214448,1342 |

Продолжение таблицы 2.7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| средняя стоимость запасов | 871468,5 | 1149730,5 | 1612061,5 |
| среднедневная себестоимость | 114345,2548 | 146867,1014 | 184301,9123 |
| средняя величина дебиторской задолженности | 7630973,5 | 8387031,5 | 9798727 |
| средняя величина кредиторской задолженности | 7679820 | 8630570 | 10694202 |
| средняя стоимость активов | 45720040,5 | 49030726,5 | 53126772 |
| средняя величина собственного капитала | 15962709 | 18382322,5 | 22413715,5 |

Таблица 2.8 – Расчет показателей деловой активности АО «ННП» за 2016-2018 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель оборачиваемости  | Значение в днях | Коэфф.2016 г. | Коэфф.2017 г. | Коэфф.2018 г. | Изменение, дн. 2018/2017 | Изменение, дн. 2017/2016 |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке\*; нормальное значение для данной отрасли: 154 и менее дн.) | 61 | 57 | 53 | 6,01 | 6,44 | 6,83 | -3 | -4 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 15 дн.) | 8 | 8 | 9 | 47,89 | 46,63 | 41,73 | 1 | 0 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности(отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.) | 54 | 50 | 46 | 6,78 | 7,37 | 7,99 | -4 | -4 |

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Продолжение таблицы 2.8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель оборачиваемости  | Значение в днях | Коэфф.2016 г. | Коэфф.2017 г. | Коэфф.2018 г. | Изменение, дн. 2018/2017 | Изменение, дн. 2017/2016 |
| 2016 | 2017 | 2018 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности(отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 54 | 51 | 50 | 6,73 | 7,16 | 7,32 | -1 | -3 |
| Оборачиваемость активов(отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 490 и менее дн.)  | 323 | 290 | 248 | 1,13 | 1,26 | 1,47 | -42 | -33 |
| Оборачиваемость собственного капитала(отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 113 | 109 | 105 | 3,24 | 3,36 | 3,49 | -4 | -4 |

Оборачиваемость активов в среднем за два года показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 269 календарных дней. При этом в среднем требуется 8 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

2.6 Оценка рентабельности предприятия

Финансовые результаты работы Общества можно измерять относительными и абсолютными показателями. При этом заметим, что в условиях инфляции относительные показатели и показатели рентабельности являются более объективными, потому что могут охарактеризовать величину прибыли с каждого рубля средств, вложенных хозяйствующим субъектом.

Рентабельность является относительным показателем, обладающим свойствами сравнимости, он может быть применен при сравнении деятельности разных организаций. Рентабельность характеризуется степенью доходности, выгодности, прибыльности.

В приведенной ниже таблице 2.9 обобщены основные финансовые результаты деятельности АО «ННП» за три года.

Таблица 2.9 – Динамика основных финансовых показателей АО «ННП»

В тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Изменение, % | Изменение, +/- | Средне-годоваявеличина, тыс. руб. |
| 1. Выручка | 51 720 307 | 61 812 024 | 78 273 569 | +26 553 262 | +51,3 | 63 935 300 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 44 936 324 | 57 786 857 | 68 670 286 | +23 733 962 | +52,8 | 57 131 156 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж  (1-2) | 6 783 983 | 4 025 167 | 9 603 283 | +2 819 300 | +41,6 | 6 804 144 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -523 693 | -493 219 | -105 779 | +417 914 | ↑ | -374 230 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 6 260 290 | 3 531 948 | 9 497 504 | +3 237 214 | +51,7 | 6 429 914 |
| 6. Проценты к уплате | 2 167 325 | 1 855 764 | 1 535 590 | -631 735 | -29,1 | 1 852 893 |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее | -677 343 | -252 579 | -1 322 697 | -645 354 | ↓ | -750 873 |
| 8. Чистая прибыль (убыток)  (5-6+7) | 3 415 622 | 1 423 605 | 6 639 217 | +3 223 595 | +94,4 | 3 826 148 |

За 2018 год годовая выручка составила 78 273 569 тыс. руб. За 3 последних года годовая выручка сильно выросла (на 26 553 262 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за последний год составила 9 603 283 тыс. руб. Финансовый результат от продаж сильно вырос за весь анализируемый период (на 2 819 300 тыс. руб., или на 41,6%).

### Таблица 2.10 - Анализ рентабельности деятельности АО «ННП» за 2016-2018 гг.

В %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности  | Значения показателя  | Изменение показателя (+/- п.п) |
| 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2018/2017 | 2017/2016 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более. | 13,1% | 6,5% | 12,3% | 5,8 | -6,6 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).  | 12,1% | 5,7% | 12,1% | 6,4 | -6,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | 6,6% | 2,3% | 8,5% | 6,2 | -4,3 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО «ННП».

Рентабельность продаж за последний год составила 12,3% К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности в 2018 году по сравнению с данным показателем за 2017 год (+5,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2018 год составила 12,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки АО «ННП» содержалось 0,12 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 2.11 – Показатели рентабельности использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала АО «ННП» за 2016-2018 гг.

В %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности  | Значения показателя  | Изменение показателя (+/- п.п) |
| 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2018/2017 | 2017/2016 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более. | 21,40% | 7,74% | 29,62% | 22 | -14 |
| Рентабельность активов (ROA) Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 7,47% | 2,90% | 12,50% | 10 | -5 |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. | 16,07% | 8,80% | 22,15% | 13 | -7 |
| Рентабельность производственных фондов Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов | 19% | 11% | 24% | 13 | -8 |
| Фондоотдача, коэфф. Отношение выручки к средней стоимости основных средств | 151% | 172% | 206% | 33 | 21 |

За 2018 год каждый рубль собственного капитала АО «ННП» принес 0,3 руб. чистой прибыли. В течение анализируемого периода изменение рентабельности собственного капитала составило +22 п.п. За последний год рентабельность собственного капитала демонстрирует очень хорошее значение.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 рентабельность активов равнялась 12,5X%. За рассматриваемый период (с 31.12.2016 по 31.12.2018) имело место весьма значительное, на 10 п.п., повышение рентабельности активов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ финансового состояния является важнейшей характеристикой деловой активности и надёжности предприятия. Он определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого предприятия, так и его партнёров.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчётность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения финансового анализа.

В данной курсовой работе был проведен анализ финансового состояния и финансовых результатов АО «ННП» за 2016–2018 годы. По данной работе можно сделать следующие выводы о финансовом положении, которые обобщенно характеризуют основные ее моменты:

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО «ННП» за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности АО «ННП», имеющие исключительно хорошие значения:

* чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два года наблюдалось увеличение чистых активов;
* значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль;
* положительная динамика рентабельности продаж (+5,8 процентных пункта от рентабельности 6,5% за 2017 год);
* опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
* за последний год получена прибыль от продаж (9 603 283 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+5 578 116 тыс. руб.);
* чистая прибыль за период 01.01–31.12.2018 составила 6 639 217 тыс. руб. (+5 215 612 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
* рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки АО «ННП».

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

* коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,46);
* коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значение;
* не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
* коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 77% от общего капитала организации).

Среди критических показателей финансового положения АО «ННП» можно выделить такие:

* коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,36);
* коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
* значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
* критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алексеева М.А. Планирование деятельности фирмы: учеб. пособие / М.А. Алексеева – М.: Финансы и статистика, 2015. – 258с.
2. Зяблицкая Н.В. Экономика предприятий (организаций): учебное пособие / Н. В. Зяблицкая. – Екатеринбург: ФОРТ ДИАЛОГ-Исеть, 2015. – 203с
3. Ковалев А. Маркетинговый анализ. - М: Е&М, 2014. – 289с.
4. Волкова М.В. Экономический анализ: методические указания, 2015. – 21с.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/Г.И. Саивцкая, -5-е изд. перереб. И доп.-М.: ИНФРА-М, 2011.-536с.-(Высшее образование).
6. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова.-3-е изд., иср. И доп.-М.:Омега-Л, 2010.-351с.
7. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой.-СПБ. Питер, 200.-576с.
8. Сайт Федеральной службы государственной статистики России (Росстат) <http://www.list-org.com/company/4253/report>
9. Сайт «Мир знаний» https://mirznanii.com
10. Сайт «Бизнес и банки» <https://business-and-banks.ru>
11. Минько Э.В., Минько А.Э. Менеджмент качества: учеб. Пособие/ Стандарт третьего поколения.- СПБ.:Питер,-272с.-2013
12. Косолапова М.В., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин.-М.Дашков и К.2011.-248с.
13. Горфинкеля В.Я., Швандара В.А. Экономика предприятия: учебебник для вузов/под ред. проф. Горфинкеля В.Я., проф. Швандара В.А.-4-е изд., перераб. И доп.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,-670с. -2007

ПРИЛОЖЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность АО «ННП»









ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса АО «ННП»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остатки по балансу, тыс. руб. | Изменение тыс.руб. (+,-) | Темп роста (снижение), % | Структура активов и пассивов, % | Изменение, п.п. (+,-) |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ | 2018/ | 2017/ | 2018/ | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ | 2018/ |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| АКТИВЫ |
| I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Нематериальные активы | 309451 | 273893 | 252 304 | -35558 | -21 589 | 88,51 | 92,12 | 0,65 | 0,54 | 0,45 | -0,11 | -0,09 |
| Результаты исследований и разработок |   |   |   | 0 | 0 |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Нематериальные поисковые активы | 1302940 | 1 309 701 | 1302940 | 6761 | -6 761 | 100,52 | 99,48 | 2,74 | 2,59 | 2,34 | -0,14 | -0,26 |
| Материальные поисковые активы |   |   | 10536 | 0 | 10 536 |   | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,02 |
| Основные средства | 35154932 | 36685985 | 36480368 | 1531053 | -205 617 | 104,36 | 99,44 | 73,87 | 72,68 | 65,40 | -1,19 | -7,28 |
| Доходные вложения и материальные ценности |   |   |   | 0 | 0 |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Финансовые вложения | 29 138 | 29138 | 29138 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 0,06 | 0,06 | 0,05 | 0,00 | -0,01 |
| Отложные налоговые активы | 875 345 | 1 142 613 | 1 161 138 | 267268 | 18 525 | 130,53 | 101,62 | 1,84 | 2,26 | 2,08 | 0,42 | -0,18 |
| Прочие необоротные активы | 923 964 | 836 338 | 804 506 | -87626 | -31 832 | 90,52 | 96,19 | 1,94 | 1,66 | 1,44 | -0,28 | -0,21 |
| ИТОГО по разделу I | 38595770 | 40277668 | 43040930 | 1681898 | 2 763 262 | 104,36 | 106,86 | 81,10 | 79,80 | 77,16 | -1,30 | -2,64 |
| II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 934 543 | 1 364 918 | 1 859 205 | 430375 | 494 287 | 146,05 | 136,21 | 1,96 | 2,70 | 3,33 | 0,74 | 0,63 |
| НДС по обретенным ценностям | 30 539 | 64346 | 41 066 | 33807 | -23 280 | 210,70 | 63,82 | 0,06 | 0,13 | 0,07 | 0,06 | -0,05 |
| Дебиторская задолженность | 8014932 | 8 759 131 | 10838323 | 744199 | 2 079 192 | 109,29 | 123,74 | 16,84 | 17,35 | 19,43 | 0,51 | 2,08 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |   |   | 646 | 0 | 646 |   | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 194 | 61 | 77 | -133 | 16 | 31,44 | 126,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие оборотные активы | 12 593 | 6758 | 415 | -5835 | -6 343 | 53,66 | 6,14 | 0,03 | 0,01 | 0,00 | -0,01 | -0,01 |
| ИТОГО по разделу II | 8992801 | 10195214 | 12739732 | 1202413 | 2 544 518 | 113,37 | 124,96 | 18,90 | 20,20 | 22,84 | 1,30 | 2,64 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 47588571 | 50472882 | 55780662 | 2884311 | 5 307 780 | 106,06 | 110,52 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |

Продолжение приложения А

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остатки по балансу, тыс. руб. | Изменение тыс.руб. (+,-) | Темп роста (снижение), % | Структура активов и пассивов, % | Изменение, п.п. (+,-) |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ | 2018/ | 2017/ | 2018/ | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ | 2018/ |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ПАССИВЫ |
| III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей) | 1625 | 1625 | 1625 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1024 | 1024 | 1024 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 8779191 | 8779191 | 8779191 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 18,45 | 17,39 | 15,74 | -1,05 | -1,66 |
| Резервный капитал | 406 | 406 | 406 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Нераспределенные активы (непокрытый убыток) | 8888274 | 10311879 | 16951060 | 1423605 | 6 639 181 | 116,02 | 164,38 | 18,68 | 20,43 | 30,39 | 1,75 | 9,96 |
| ИТОГО по разделу III | 17670520 | 19094125 | 25733306 | 1423605 | 6 639 181 | 108,06 | 134,77 | 37,13 | 37,83 | 46,13 | 0,70 | 8,30 |
| IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства | 13955343 | 12514122 | 8568195 | -1441221 | -3 945 927 | 89,67 | 68,47 | 29,32 | 24,79 | 15,36 | -4,53 | -9,43 |
| Отложенные налоговые обязательства | 3865844 | 3908923 | 3984532 | 43079 | 75 609 | 101,11 | 101,93 | 8,12 | 7,74 | 7,14 | -0,38 | -0,60 |
| Оценочные обязательства | 3457605 | 4635666 | 4593043 | 1178061 | -42 623 | 134,07 | 99,08 | 7,27 | 9,18 | 8,23 | 1,92 | -0,95 |
| Прочие обязательства |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV | 21278792 | 21058711 | 17145770 | -220081 | -3 912 941 | 98,97 | 81,42 | 44,71 | 41,72 | 30,74 | -2,99 | -10,98 |
| V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 7859345 | 9401795 | 11986609 | 1542450 | 2 584 814 | 119,63 | 127,49 | 16,52 | 18,63 | 21,49 | 2,11 | 2,86 |
| Доходы будущих периодов | 170889 | 165530 | 160117 | -5359 | -5 413 | 96,86 | 96,73 | 0,36 | 0,33 | 0,29 | -0,03 | -0,04 |
| Оценочные обязательства | 609025 | 752721 | 754860 | 143696 | 2 139 | 123,59 | 100,28 | 1,28 | 1,49 | 1,35 | 0,21 | -0,14 |
| Прочие обязательства |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V | 8639259 | 10320046 | 12901586 | 1680787 | 2 581 540 | 119,46 | 125,01 | 18,15 | 20,45 | 23,13 | 2,29 | 2,68 |
| ИТОГО ПАССИВЫ | 47588571 | 50472882 | 55780662 | 2884311 | 5 307 780 | 106,06 | 110,52 | 100,0 | 100,0 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках АО «ННП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Остатки тыс. руб. | Изменение тыс. руб. (+,-) | Темпы роста (снижение), % |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2017/2016 | 2018/2017 | 2017/2016 | 2018/2017 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка | 51720307 | 61812024 | 78273569 | 10091717 | 16461545 | 119,51 | 126,63 |
| Себестоимость | 41736018 | 53606492 | 67 270 198 | 11870474 | 13663706 | 128,44 | 125,49 |
| Валовая прибыль | 9984289 | 8205532 | 11003371 | -1778757 | 2797839 | 82,18 | 134,10 |
| Коммерческие расходы | 1791284 | 2 994 670 | 167116 | 1203386 | -2827554 | 167,18 | 5,58 |
| Управленческие расходы | 1409022 | 1185695 | 1 232 972 | -223327 | 47277 | 84,15 | 103,99 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 6783983 | 4025167 | 9603283 | -2758816 | 5578116 | 59,33 | 238,58 |
| Проценты к получению |   |   |   | 0 | 0 | - | - |
| Проценты к уплате | 2167325 | 1 855 764 | 1 535 590 | -311561 | -320174 | 85,62 | 82,75 |
| Доходы от участия в других организация |   |   |   | 0 | 0 | - | - |
| Прочие доходы | 347590 | 430 332 | 1 121 440 | 82742 | 691108 | 123,80 | 260,60 |
| Прочие расходы | 871 283 | 923 551 | 1 227 320 | 52268 | 303769 | 106,00 | 132,89 |
| Прибыль (убыток) до налогового вложения | 4092965 | 1676184 | 7961914 | -2416781 | 6285730 | 40,95 | 475,00 |
| Отложенные налоговые активы | 59 305 | 267 268 | 18516 | 207963 | -248752 | 450,67 | 6,93 |
| Отложенные налоговые обязательства | -36 835 | -43 079 | -75 609 | -6244 | -32530 | 116,95 | 175,51 |
| Текущий налог на прибыль | 716 228 | 494 205 | 1 294 018 | -222023 | 799813 | 69,00 | 261,84 |
| Прочие | 16 415 | 17 437 | 28 414 | 1022 | 10977 | 106,23 | 162,95 |
| Чистая прибыль (убыток) | 3415622 | 1423605 | 6639217 | -1992017 | 5215612 | 41,68 | 466,37 |