

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2011 г.	32	15	-	-	-	4	-	-	-	32	19
	5110	За 2010 г.	32	11	-	-	-	4	-	-	-	32	15
в том числе:													
Товарный знак "Щедрый кувшинчик"	5101	За 2011 г.	32	15	-	-	-	4	-	-	-	32	19
	5111	За 2010 г.	32	11	-	-	-	4	-	-	-	32	15

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5120	32	32	32

1.5 Незаконченные и неоформленные 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	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2011 г.	-	-	-	-	
	5170	За 2010 г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2011 г.	-	-	-	-	
	5190	За 2010 г.	-	-	-	-	

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная	Накопленная амортизация
						Первоначальная	Накопленная		Первоначальная	Накопленная		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные)	5200	3а 2011 г.	129928	59462	52247	6603	4371	15417	-	-	175572	70509
в том числе:	5210	3а 2010 г.	110487	50123	21589	2148	2059	11398	-	-	129928	59462
Здания	5201	3а 2011 г.	29778	9723	10973	1058	311	879	*	-	39693	10291
	5211	3а 2010 г.	29648	8783	137	7	4	944	-	-	29778	9723
Сооружения	5202	3а 2011 г.	4179	2005	354	51	16	457	-	-	4482	2446
	5212	3а 2010 г.	3730	1618	476	27	26	413	-	-	4179	2005
Машины и оборудование	5203	3а 2011 г.	80566	39192	34877	5492	4042	12296	-	-	109951	47446
	5213	3а 2010 г.	61786	32213	20339	1559	1476	8455	-	-	80566	39192
Транспортные средства	5204	3а 2011 г.	13219	7527	5763	-	-	1714	-	-	18982	9241
	5214	3а 2010 г.	13370	6543	379	530	530	1514	-	-	13219	7527
Производственный и хоз. инвентарь	5205	3а 2011 г.	1314	1015	280	2	2	71	-	-	1592	1084
	5215	3а 2010 г.	1081	966	258	25	23	72	-	-	1314	1015
Земельный участок	5207	3а 2011 г.	872	-	-	-	-	-	-	-	872	-
	5217	3а 2010 г.	872	-	-	-	-	-	-	-	872	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	3а 2010 г.	5004	5004	-	5004	5004	-	-	-	-	-
Оборудование	5221	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	3а 2010 г.	350	350	-	350	350	-	-	-	-	-
Сельхозтехника (комбайны)	5226	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5236	3а 2010 г.	4654	4654	-	4654	4654	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по	5240	3а 2011 г.	26460	35093	-	52247	8306
	5250	3а 2010 г.	2465	44584	-	21589	25460
в том числе:							
Техпереворужение здания ГМЗ	5241	3а 2011 г.	6237	4736	-	10973	-
	5251	3а 2010 г.	-	6237	-	-	6237
Машины и оборудование	5242	3а 2011 г.	19223	29234	-	41274	7183
	5252	3а 2010 г.	2465	38347	-	21589	19223
Машины и оборудование	5243	3а 2011 г.	-	1123	-	-	1123
	5253	3а 2010 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	3а 2011 г.	3а 2010 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	44916	266
в том числе:			
Здания	5261	10973	137
Машины и оборудование	5262	3943	129
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2011 г.	на 31 декабря 2010 г.	на 31 декабря 2009 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1567	2900	3948
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	1145	1145	447
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	4450	4450	4450

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	3а 2011 г.	24371	-	3207	7430	-	-	-	20148	-
	5311	3а 2010 г.	20935	-	26046	22610	-	-	-	24371	-
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы зависимых об	5302	3а 2011 г.	5305	-	2035	4055	-	-	-	3285	-
	5312	3а 2010 г.	4127	-	1250	72	-	-	-	5305	-
Предоставленные займы	5303	3а 2011 г.	19066	-	1172	3375	-	-	-	16863	-
	5313	3а 2010 г.	16808	-	24796	22538	-	-	-	19066	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2011 г.	30800	-	43788	56902	-	-	-	17676	-
	5315	3а 2010 г.	47016	-	86344	102550	-	-	-	30810	-
в том числе:											
Депозитные вклады	5306	3а 2011 г.	30800	-	42710	56160	-	-	-	17350	-
	5316	3а 2010 г.	47000	-	86000	102200	-	-	-	30800	-
Прочие	5307	3а 2011 г.	10	-	15	25	-	-	-	-	-
	5317	3а 2010 г.	16	-	344	350	-	-	-	10	-
Обеспечения госконтрактов	5308	3а 2011 г.	-	-	1043	717	-	-	-	326	-
	5318	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	3а 2011 г.	55181	-	46975	64332	-	-	-	37824	-
	5310	3а 2010 г.	67951	-	112390	125160	-	-	-	55181	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На	На	На
Финансовые вложения, находящиеся в	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные	5325	-	-	-
Иное использование финансовых	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убыток от снижения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под				
Запасы - всего	5400	3а 2011 г.	40749	-	3729639	3716208	-	-	X	54033	-
	5420	3а 2010 г.	25381	-	3274394	3259026	-	-	X	40749	-
в том числе:											
сырье и материалы	5401	3а 2011 г.	17646	-	1821536	1822219	-	-	-	16963	-
	5421	3а 2010 г.	16250	-	1593287	1591891	-	-	-	17646	-
незавершенное производство	5402	3а 2011 г.	3511	-	849322	837712	-	-	-	15121	-
	5422	3а 2010 г.	2456	-	669325	668270	-	-	-	3511	-
готовая продукция	5403	3а 2011 г.	19446	-	1058715	1056212	-	-	-	21949	-
	5423	3а 2010 г.	6456	-	1011675	998685	-	-	-	19446	-
товары для перепродажи	5404	3а 2011 г.	-	-	65	65	-	-	-	-	-
	5424	3а 2010 г.	82	-	50	132	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5405	3а 2011 г.	146	-	-	-	-	-	146	-	-
	5425	3а 2010 г.	137	-	57	48	-	-	-	146	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На	На	На
Запасы, не оплаченные на отчетную	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные	Погашение	Списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2011 г.	70834	-	17281	-	2838	-	-	-	85249	-
	5521	3а 2010 г.	3687	-	68724	-	1577	-	-	-	70834	-
в том числе:												
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5502	3а 2011 г.	2370	-	1904	-	502	-	-	-	3772	-
	5522	3а 2010 г.	3687	-	260	-	1577	-	-	-	2370	-
Расчеты по перевод задолженности АгроФ	5503	3а 2011 г.	67147	-	15347	-	1017	-	-	-	81477	-
	5523	3а 2010 г.	-	-	67147	-	-	-	-	-	67147	-
Расчеты по беспроцент. займам выд. юр. ли.	5504	3а 2011 г.	1317	-	-	-	1317	-	-	-	-	-
	5524	3а 2010 г.	-	-	1317	-	-	-	-	-	1317	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2011 г.	79901	(103)	817358	-	819139	2278	650	-	76389	(3685)
	5530	3а 2010 г.	148521	(547)	871480	-	928757	10796	-	-	79901	(103)
в том числе:												
Расчеты с покупателями за готовую продукцию	5511	3а 2011 г.	34821	-	692473	-	667807	2278	-	-	57209	-
	5531	3а 2010 г.	57299	-	690083	-	701765	10796	-	-	34821	-
Расчеты с покупателями по прочим операциям	5512	3а 2011 г.	3225	-	17289	-	19795	-	-	-	719	-
	5532	3а 2010 г.	8637	-	19263	-	24675	-	-	-	3225	-
Расчеты с поставщиками за ТМЦ, услуги	5513	3а 2011 г.	5168	-	1799	-	5168	-	-	-	1799	-
	5533	3а 2010 г.	33457	-	5168	-	33457	-	-	-	5168	-
Расчеты с поставщиками сырья	5514	3а 2011 г.	3488	-	5872	-	3488	-	-	-	5872	-
	5534	3а 2010 г.	26127	-	3488	-	26127	-	-	-	3488	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	3а 2011 г.	1	-	2251	-	2251	-	-	-	1	-
	5535	3а 2010 г.	-	-	2791	-	2790	-	-	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами	5516	3а 2011 г.	15919	-	22614	-	38161	-	-	-	372	-
	5536	3а 2010 г.	17227	-	57986	-	59294	-	-	-	15919	-
Расчеты по займам на срок менее 1 года	5517	3а 2011 г.	3057	-	3133	-	5483	-	-	-	707	-
	5537	3а 2010 г.	-	-	3057	-	-	-	-	-	3057	-
Расчеты по претензиям	5518	3а 2011 г.	12300	(103)	1210	-	6201	-	650	-	7856	(3685)
	5538	3а 2010 г.	5774	(547)	7506	-	433	-	-	-	12300	(103)
Расчеты с покупателями по залоговой тарел	5519	3а 2011 г.	1922	-	70717	-	70785	-	-	-	1854	-
	5539	3а 2010 г.	-	-	82138	-	80216	-	-	-	1922	-
Итого	5500	3а 2011 г.	150735	(103)	834609	-	821975	2278	650	-	161638	(3685)
	5520	3а 2010 г.	152208	(547)	940204	-	930334	10796	-	-	150735	(103)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На		На		На	
		Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая	Учетная по	Балансовая
Всего	5540	7856	4171	5774	5774	7856	7856
в том числе:							
Расчеты по претензиям	5541	7856	4171	5774	5774	7856	7856

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных	Причитающиеся проценты штрафы	Погашение	Списание на финансовый		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2011 г.	2800	2743	-	813	-	-	4730
	5571	3а 2010 г.	1771	3413	-	2384	-	-	2800
в том числе:									
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5552	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность поставщикам сырья	5553	3а 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	3а 2010 г.	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	5554	3а 2011 г.	2800	2743	-	813	-	-	4730
	5574	3а 2010 г.	1771	3413	-	2384	-	-	2800
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2011 г.	22782	702352	-	692177	1	-	32956
	5580	3а 2010 г.	24100	921178	-	922409	87	-	22782
в том числе:									
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5561	3а 2011 г.	9845	141506	-	135299	1	-	16051
	5581	3а 2010 г.	5174	212993	-	208235	87	-	9845
задолженность поставщикам сырья	5562	3а 2011 г.	6018	420399	-	419098	-	-	7319
	5582	3а 2010 г.	4775	513282	-	512039	-	-	6018
задолженность перед персоналом	5563	3а 2011 г.	2909	49624	-	50597	-	-	1936
	5583	3а 2010 г.	2309	54859	-	54259	-	-	2909
задолженность по страховым взносам	5564	3а 2011 г.	1099	15447	-	15048	-	-	1498
	5584	3а 2010 г.	765	10931	-	10597	-	-	1099
задолженность по налогам	5565	3а 2011 г.	2911	75376	-	72135	-	-	6152
	5585	3а 2010 г.	11077	129113	-	137279	-	-	2911
Итого	5550	3а 2011 г.	25582	705095	-	692990	1	X	37686
	5570	3а 2010 г.	25871	924591	-	924793	87	X	25582

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2011 г.	За 2010 г.
Материальные затраты	5610	453499	442204
Расходы на оплату труда	5620	48382	47670
Отчисления на социальные нужды	5630	14061	11828
Амортизация	5640	15412	11396
Прочие затраты	5650	22475	18483
Итого по элементам	5660	553829	531581
Изменение остатков (прирост(-)):	5670	14113	14045
Изменение остатков (уменьшение(+)):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	539716	517536

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток	Признано	Погашено	Списано	Остаток
Резервы под условные обязательства	5700	-	2988	-	-	2988
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	-	2988	-	-	2988

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На	На	На
Полученные - всего	5800	2125	2125	
в том числе:				
имущество в залоге от покупателей прице	5801	300	300	-
имущество в залоге от покупателей а/м Ка	5802	400	400	-
имущество в залоге под дог. поруч. КРС по	5803	1425	1425	-
Выданные - всего	5810	75019	79765	64162
в том числе:				
Поручительства выданные физ.лицам	5811	1264	909	1032
поручительства выданные юрид.лицам с/х	5812	73755	78856	63130

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2011 г.		За 2010 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-	-	-	-
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		3а 2011 г. 5910	-	-	-	-
		3а 2010 г. 5920	-	-	-	-

Приложение к Порядку оценки стоимости чистых активов акционерных обществ (утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 г. №10н/03-6/пз)

РАСЧЕТ
оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	17	13
2. Основные средства	1130	70466	105064
3. Незавершенное строительство	1170	-	-
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
Долгосрочные и краткосрочные			
5. финансовые вложения <1>	1150+1240	55278	39225
6. Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	25534	8393
7. Запасы	1210	40603	54033
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-
9. Дебиторская задолженность <3>	1230	150632	157953
10. Денежные средства	1250	5385	2576
11. Прочие оборотные активы	1260	5254	1597
Итого активы, принимаемые к			
12. расчету (сумма данных пунктов 1-11)		353175	368854
II. Пассивы			
Долгосрочные обязательства по			
13. займам и кредитам	1410	-	-
14. Прочие долгосрочные обязательства <4>	1420	2800	4730
Краткосрочные обязательства по			
15. займам и кредитам	1510	-	-
16. Кредиторская задолженность	1520	22782	32956
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1530	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	4306	2988
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	3745	872
Итого пассивы, принимаемые к			
20. расчету (сумма данных пунктов 13-19)		33633	41546
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого			
21. активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		319542	327308

<1> За исключением фактических затрат по выкупу соб

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учред

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в

<*> Сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16

Руководитель

Плюснин Виктор Борисович

Главный бухгалтер

Коршунова Галина
Геннадьевна

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2011год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Наименование организации: Открытое акционерное общество "Городской молочный завод"
- 1.2. Юридический адрес: 613040, Кировская область, г. Кирово-Чепецк. ул. Ленина, 2а
- 1.3. Дата государственной регистрации: 26.04.1996г
- 1.4. Численность работников по состоянию на 31.12.11года: составляет 225 человек
- 1.5. * Уставный капитал полностью оплачен и составляет 84756рублей
- 1.6. Наблюдательный совет общества утвержден решением общего собрания акционеров от " 27 " мая 2011года и состоит из 5 человек:

ФИО	Должность в Совете
КОРШУНОВА Г.Г.	председатель
ШУИНА Л.А.	секретарь
ПЛЮСНИН В.Б.	
МАЗЕЙНА Н.Н.	
СУНЦОВА Л.Н.	

- 1.7. Исполнительный единоличный орган утвержден решением Наблюдательного Совета (протокол № 15 от 17.08.2005)

ФИО	Должность
ПЛЮСНИН ВИКТОР БОРИСОВИЧ	ДИРЕКТОР

- 1.8. Контрольный орган утвержден общим собранием акционеров от 27.05.2011года.

- 1.9. Перечень основных видов деятельности:

- производство молока и молочных продуктов;
- перевозка грузов;
- эксплуатация опасных производственных объектов;
- производство теплотенергии и электроэнергии;

- 1.10. Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

- 1.11. Проведены инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.12.2010	Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета
Материально-производственные запасы	01.10.2011, 25.10.2011, 12.11.2011, 30.11.2011, 23.12.2011, 08.11.2011, 16.12.2011.	Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета
Денежные средства	31.12.2011	Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами	31.12.2011	Состояние расчетов соответствует данным бухгалтерского учета
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2011	Состояние расчетов соответствует данным бухгалтерского учета
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2011	Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета

<i>Объект учета</i>	<i>Дата, на которую проведена инвентаризация</i>	<i>Примечания</i>
Вложения во внеоборотные активы	31.12.2011	Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета
Расчеты с персоналом	31.12.2011	Состояние расчетов соответствует данным бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики на 2011год

2.1. Учет основных средств:

- Поступление оборудования к установке производится без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- Применяется лимит отнесения приобретаемого имущества к основным средствам в размере более 40тыс. рублей по налоговому и бухгалтерскому учету;
- Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002г. По основным средствам, приобретенным до 01.01.2002, начисление амортизации производится, по нормам, утвержденным Постановлением Правительства № 1072;
- Книги и брошюры признаются в составе расходов на производство;
- Переоценка основных средств не производится;
- Остаточная стоимость основных средств, при выбытии формируется на отдельном субсчете к счету 01;
- Инвентарный учет объектов основных средств ведется с применением программного обеспечения;

2.2. Учет материально-производственных запасов:

- Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением МПЗ ведется на счете 16 "Отклонения в стоимости ТМЦ", без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", за исключением расходов по доставке сырья, которые включаются в цену на сырье – при доставке транспортом поставщика, либо в себестоимость продукции- при доставке транспортом заготовителя.
- Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости;
- Оценка товаров осуществляется по фактической стоимости приобретения;
- Создание резерва под снижение стоимости МПЗ не производится;
- Погашение стоимости спецодежды, срок эксплуатации, которой свыше 12 месяцев осуществляется линейным способом;
- Активы, стоимостью не более 40000рублей за единицу отражаются на счете 10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и по мере отпуска в производство относятся на расходы.

2.3. Учет затрат на производство

- Заработная плата основных производственных рабочих, и страховые взносы во внебюджетные фонды, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве, распределяются по видам продукции следующим образом: Фактический ФОТ / нормативный ФОТ x нормативную з/плату по видам продукции;

- Амортизация оборудования по видам продукции распределяется пропорционально учетных сумм амортизации, исчисленных исходя из выпуска продукции за текущий месяц и рассчитываемого ежегодно расчетного коэффициента;
- Оценка незавершенного производства производится по стоимости сырья, материалов и компонентов;
- Общехозяйственные и общепроизводственные расходы списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 "Основное производство" и распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- Коммерческие расходы распределяются по видам продукции пропорционально количеству отгруженной продукции и признаются в составе себестоимости отчетного периода полностью;
- Учет расходов будущих периодов ведется равномерно, в течение периода, к которому они относятся;
- Резервы предстоящих расходов на отпуск, по сомнительным долгам, под обесценивание материальных ценностей и финансовых вложений создаются.

Резерв на отпуск формируется на 31 декабря отчетного года из расчета количества неиспользованных дней отпуска на указанную дату и средневзвешенной заработной платы по каждому работнику одновременно. Затем в течение следующего отчетного периода производится доначисление в резерв, на отпуск исходя из количества дней отпуска приходящихся на следующий отчетный период и средневзвешенной заработной платы каждого работника. Доначисление резерва производится ежемесячно пропорционально начисленной заработной плате. Процент резерва на отпуск рассчитывается как соотношение исчисленной суммы резерва следующего отчетного периода к расчетному фонду оплаты труда в следующем периоде.

Резерв по сомнительным долгам создается по оценке состояния дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, превышающие 6 месяцев со дня отгрузки продукции, либо оказания услуг, либо поступления последней оплаты; при наличии судебного процесса по взысканию задолженности либо признания должника банкротом.

Резерв под обесценивание материальных ценностей создается по тем материальным ценностям, которые длительное время не используются в производственном процессе.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается при наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Ежегодно перед составлением годовой отчетности производится расчет чистых активов предприятий, в которые осуществлены финансовые вложения.

Расходы учитываются в составе себестоимости и прочих расходах по мере их возникновения;

Создается резерв на выплату премии по итогам работы за год в размере одного оклада за полностью отработанный год. Начисление резерва производится ежемесячно в размере, утверждаемом приказом по предприятию.

- Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости:

2.4. Финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости;

2.5. Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;

2.6. Отражение в балансе ОНА и ОНО производится развернуто. В учете отложенные и постоянные налоговые активы и обязательства учитываются по видам активов и обязательств и в разрезе объектов учета

2.7. Уровень существенности показателей отчетности, подлежащий

раскрытию в пояснительной записке равен сумме, отношение которой к общему итогу за отчетный год составляет не менее 5%.

- 2.8. На забалансовом счете 009 учитываются обеспечения обязательств и платежей выданные. Аналитический учет ведется по каждому выданному обеспечению. Идентифицированным заложенным имуществом признаются вещи, поименованные в договоре. К нему относятся основные средства, производственные запасы, дебиторская задолженность. И отражается указанное имущество по балансовой стоимости. Неидентифицируемым имуществом являются имущество, размер или состав которого может быть определен только в момент неисполнения договора залога и возникновения права у залогодержателя предъявления залоговых требований. К такому имуществу относятся выданные поручительства третьим лицам. Учитывается неидентифицированное имущество по договорной стоимости определенной в договоре поручительства.

- 2.9. Изменений в учетную политику в 2011 году не вносилось.

3. Информация по географическим сегментам

Реализация по видам продукции и по географическим сегментам рынка

Наименование показателей	Ц/молочная продукция	Масло животное	Сыры	Прочая продукция	ИТОГО
Реализовано всего тыс.руб.	415 237	76 874	65 553	2 076	559 740
В т.ч. по регионам					
Архангельская область	1 359	21	21	1	1 753
Кировская область	236 473	61 063	56 624	1 942	357 160
Марий-Эл	2 184	113	9	1	1 684
Нижегородская	5 585	6 432	18		35 324
Московская область	27 903	50			5 733
Пермский край	27 363	556	6 721	47	45 593
Республика Коми	98 141	3 880	2 093	82	114 358
Татарстан	16 151	4 759	6	3	4 051
Чувашия					
Себестоимость по видам продукции	364 239	104 572	67 412	2 282	538 505
Прибыль по видам продукции	50 998	-27 698	-1859	-206	21 235
Рентабельность реализации по видам продукции, в %	12	-36	-	-	3,8

Основными покупателями молочной продукции являются предприятия Кировской области и Республики Коми. По республике Коми основной покупатель – ЗАО «АССОРТИ» - 35912 т.рублей. ИП Чеботарев – 30523т.рублей. По Кировской области – предприятия города Кирово-Чепецк – 199183т.руб. – ИП Бакулев, ИП Петушина, ООО «Диметра», ТД «Абсолют», ООО «Агроторг» и другие. Предприятия г. Кирова – 110252т.руб. в т. ч. Предприятия системы «Глобус», ООО «Красногорское». ООО «Вега», ТФ «Хлыновская и др.

Расшифровка прочих доходов и расходов к отчету о прибылях и убытках
Тыс.руб.

Наименование показателей	ДОХОДЫ
1. Из стр. 2110 Реализовано продукции	559739
1. Из стр. 2110 Оказано услуг всего	2 441
В том числе:	
- Сдача имущества в аренду	806
- Транспортные услуги	92
- Услуги по переработке давальческого сырья	494
- Прочие услуги	99
- Реализация пара на сторону	885
- Доходы и расходы от реализации товаров	65
2. Из стр. 2340	9 696
- Доходы от реализации иных активов материалы	
- Доходы от продажи основных средств	891
- Ценные бумаги векселя	12300
- Прочие доходы	845
3. Из строки 2120 Себестоимость продукции	
- Себестоимость аренды	62
- Себестоимость услуг по перераб дав. сырья	272
- Себестоимость услуг по продаже пара	650
- Себестоимость транспортных услуг	53
- Себестоимость прочих услуг	109
4. Из строки 2350	
- Уплата штрафов	183
- Ценные бумаги (векселя)	12300
- Расходы от выбытия иных активов	11186
- Расходы от продажи основных средств	2232
- Списание просроченной дебиторской задолженности	2278
- Списание залоговой тары	369
- Услуги банков	224
- Налоги	467
- Премия за достижение объемов закупок покупателями	7175
- резерв по сомнительным долгам	3685
- Прочие расходы	531
- Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	2898

в том числе:	
- компенсация стоимости питания работникам	689
- проведение праздников, культурно-развлекательных мероприятий	74
- соболезнования, приобретение ритуальных принадлежностей	3
- благотворительность	69
- финансовая помощь	74
- премии руководителям сельхозпредприятий	522
- премия работникам к дню работников Сельского хозяйства	65
- подарки	251
- материальная помощь	273
- материальная помощь к отпуску	518
- списание просроченной дебиторской задолженности	25
- прочие расходы не связанные с производственной деятельностью	335

4. Информация об участии в совместной деятельности

В 2011 году предприятие не участвовало в совместной деятельности.

5. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В 2011 году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На предприятии в данный период таких фактов хозяйственной деятельности нет.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся выданные предприятием поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

1. Выданы поручительства физическим лицам по корпоративному кредитованию в Кирово-Чепецком ОСБ и Кирово-Чепецком филиале РСХБ на сумму 924,0т.руб., погашено в 2011году 569,0 осталось на 31.12.11 - 1264.руб. Все работники на дату составления отчетности трудятся на предприятии и своевременно исполняют свои обязательства по погашению полученных в банках кредитов.
2. Выданы поручительства юридическим лицам – предприятиям поставщикам молока- сырья по состоянию на 31.12.11года на сумму 73 755т.руб. В том

числе:

Наименование	Остаток непогашенных обязательств на 31.12.10	Выдано поручительств в 2011	Погашено в 2011	Остаток непогашенных обязательств на 31.12.11
ООО «Агрофирма «Двуречье»	3789		3789	
ФГУП «Нива»	16223		16223	
Агрофирма «Чуваши»	10415	13971	3744	20642
СПК «Коньги»	5920		936	4984
СПК им. Ленина Фаленского р-на	4893		1188	3704
Агрофирма «Кстинино»	5701	6448	3889	8261
ОР-216/15	836		836	
Агрофирма «Просница»	14324	6412	3765	16972
СПК УГОР	16570		600	15970
СПК «Шварихинский»	184		184	
Агрофирма «Фатеево»		3640	609	3030
Департамент финансов Киров. Области (здравоохранения) обеспечение исп-я контракта		164		164
Сбербанк АСТ электрон. площадка обеспечение		268	241	27

По всем выданным поручительствам вплоть до даты подписания отчетности ничто не указывает на то, что предприятия, которым выданы поручительства, не смогут исполнить свои заемные обязательства самостоятельно. Их финансовое положение устойчиво и у завода есть обеспечения под выданные гарантии.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Предприятие не планирует в 2012 году прекращение деятельности по производству молочной продукции, выполнению работ и оказанию услуг. На момент составления отчетности у предприятия есть все возможности для дальнейшей работы, расширения рынков сбыта продукции, как в Кировской области, так и в других регионах России

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации или организация, составляющая отчетность способна оказывать влияние на других лиц.

Связанными сторонами ОАО «Городской молочный завод» по состоянию на 31.12.2011 года являются следующие юридические лица:

- ООО «Агрофирма «ДВУРЕЧЬЕ» с. Кстинино, Кирово-Чепецкого р-на - доля Плуснина

В.Б. в уставном капитале – 97,53%

- ООО «Агроторг» Кирово-Чепецкий р-н ст. Просница, ул. Ленина, 8а 100% доли в уставном капитале принадлежит Плюснину В.Б.
- ООО «Агрофирма Кстинино» -98,6% доли принадлежит ОАО «ГМЗ»
- ООО «Агрофирма Чуваши» - 98,6% доли принадлежит ОАО «ГМЗ»
- ООО «Агрофирма Фатеево» - 99,2 % доли принадлежит ОАО «ГМЗ»
- ООО «Агрофирма «Просница» - 98,6% доли принадлежит ОАО «ГМЗ»

Физические лица:

- Шрейдер В.И.- 25,37% обыкновенных акций
- Плюснин В.Б. - 60,78% обыкновенных акций
- Сунцова Л.Н. – не является акционером
- Коршунова Г.Г. – не является акционером

Между связанными сторонами и ОАО «Городской молочный завод» в 2011 году совершались следующие операции:

п/п	Наименование связанных сторон	Наименование совершенных операций между связанными сторонами и ОАО «ГМЗ»	Характер осуществленных операций		Применяемые цены при совершении сделок
			Объем операции	Стоимость	
1	ООО «Агрофирма «Двуречье»	1. Продажа доли в уставном капитале директору ОАО «ГМЗ» Плюснину В.Б. с отсрочкой платежа на 10 лет ежегодно равными долями.	100%	- 2000т.руб.	Цена, в пределах 20% от стоимости по заключению оценки
		2. Предоставление в аренду помещений, продажа ТМЦ, услуг	0,3%	235т.руб	Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
		3. Погашение обязательств по договору поручительства на приобретение удобрения	100%	3789т.руб.	
		4. Выдача займов на срок менее 1 года 5. Погашение займов на срок более 1 года	-	100т.руб 3193т.руб.	Займы беспроцентные
		6. Получение в аренду автомобиля на срок более 1 года с оплатой арендной платы ежемесячно		1145т.руб.	Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров

п/п	Наименование связанных сторон	Наименование совершенных операций между связанными сторонами и ОАО "ГМЗ"	Характер осуществленных операций		Применяемые цены при совершении сделок
			Объем операции	Стоимость	
2	ООО «Агрофирма Кстинино»	1. Вклад в уставный капитал в 2010 году		700т.руб.	
		2. Предоставление займа на срок более 1 года		3055т.руб.	На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		3. Приобретение молока сырья доля в общем объеме. Общий объем закупок молока в 2011 году в стоимостном выражении составил 398128т.руб.	5,3%	21213т.руб. 8,8%	Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
		4. Предоставление поручительства на получение кредитов, приобретение техники по лизингу		6448т.руб.	На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		5. Погашение обязательств по договорам поручительства		3889т.руб.	
3	ООО «Агрофирма Чуваши»	1. Вклад в уставный капитал в 2010 году		550т.руб.	На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		2. Погашение займа на срок менее 1 года		360т.руб.	
		3. Приобретение молока сырья доля в общем объеме. Общий объем закупок молока в 2011 году в стоимостном выражении составил 398128т.руб.	8,7%	34804т.руб.	Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
		4. Предоставление поручительства на получение кредитов, приобретение техники по лизингу		13971т.руб.	На условиях обычных, сложившихся для других предприятий

n/n	Наименование связанных сторон	Наименование совершенных операций между связанными сторонами и ОАО "ГМЗ"	Характер осуществленных операций		Применяемые цены при совершении сделок
			Объем операции	Стоимость	
4	ООО «Агрофирма «Фатеево»	5. Погашение обязательств по договорам поручительства			3745т.руб.
		1. Вклад в уставный капитал в 2011 году. Перечислено денежными средствами на приобретение сельхозтехники.			1335т.руб. На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		2. Приобретение молока сырья доля в общем объеме. Общий объем закупок молока в 2011 году в стоимостном выражении составил 398128т.руб	3,3%		13294т.руб. Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
		3. Предоставление поручительства на получение кредитов, приобретение техники по лизингу			3640т.руб. На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		4. Погашение обязательств по договорам поручительства			609т.руб.
5	ООО «Агрофирма «Просница»	2. Вклад в уставный капитал в 2011 году. Перечислено денежными средствами на приобретение сельхозтехники.			700т.руб. На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		6. Приобретение молока сырья доля в общем объеме. Общий объем закупок молока в 2011 году в стоимостном выражении составил 398128т.руб	3,9%		15488т.руб. Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
		7. Предоставление поручительства на получение кредитов, приобретение техники по лизингу			6413т.руб. На условиях обычных, сложившихся для других предприятий
		8. Погашение обязательств по договорам поручительства			3764т.руб.
		9. Предоставлен заем на срок более одного года			340т.руб.

n/n	Наименование связанных сторон	Наименование совершенных операций между связанными сторонами и ОАО "ГМЗ"	Характер осуществленных операций		Применяемые цены при совершении сделок
			Объем операции	Стоимость	
		10. Погашен заем на срок более одного года		214т.руб.	
6	ООО «АГРОТОРГ»	Реализация продукции работ услуг, аренда Общий объем реализации продукции, услуг, аренды ОАО «ГМЗ за 2011 год 562180т.руб	5,2%	29316т.руб.	Цена, сложившаяся на рынке идентичных товаров
4	Коршунова Г.Г.	Погашение задолженности по договору купли продажи ценных бумаг. Остаток задолженности на 31.12.2011 г. 420т.руб. Срок погашения до октября 2013года.		100т.руб.	
4	Плюснин В.Б.	Приобретение доли в уставном капитале ООО «Агрофирма «Двуречье». Срок оплаты ежегодно в размере 200т.руб.. Остаток задолженности на 31.12.2011г. 1800т.руб.		2000т.руб.	Цена, в пределах 20% от стоимости по заключению оценки
5	Мазенна Н.Н.	Операции не производились			
6	Шуина Л.А.	Погашение предоставленного займа в соответствии с договором в полном объеме		110т.руб.	
7	Шрейдер В.И.	Погашение задолженности по займу, предоставленному до 2015 года. Остаток задолженности по займу 1000т.руб.		15т.руб.	
8	Сунцова Л.Н.	Погашение задолженности по займу предоставленному на срок до декабря 2017 года . Остаток задолженности на 31.12.2011года 996т.руб. И заем со сроком гашения до октября 2013года . остаток задолженности 122 т.руб. Всего по займам остаток задолженности 1118т.руб. Задолженность по возмещению ущерба предприятию на срок 4 года в сумме 395т.руб. по 4т. рублей ежемесячно с декабря 2011года Погашение данной задолженности		260т.руб. 4т.руб.	

**Информация о размерах вознаграждений выплаченных
основному управленческому персоналу в 2011 году.**

№ п / п	ФИО	Должность	Оплата труда за 2011 год Т.руб.	НДФЛ Т.руб.	Вознагра ждения по итогам работы за год Т.руб.	Диви денд ы Т.руб	Взносы внебюджетны
1	Плюснин В.Б.	Директор- член НС	1 739	225	60	-	148
2	Коршунова Г.Г.	Гл.бухгалтер- председатель НС	1 051	136	35	-	148
3	Мазенна Н.Н.	Мастер – член НС	366	48	11	-	49
4	Шуина Л.А.	Начальник ОРГП – секретарь НС	410	53	13	-	130
5	Сунцова Л.Н.	Зам.директора по правовым вопросам – член НС	1 011	131	35	-	148

10. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

На предприятии в 2011 году эмиссии акций и сделок у ОАО «ГМЗ» по купле-продаже акций не было.

Базовая прибыль за 2011 год составила 7766 т.руб.

Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении составило 24216 штук. Акции полностью оплачены и находятся во владении акционеров физических лиц.

Базовая прибыль на акцию равна 321 руб.

11. Информация о затратах на энергетические ресурсы в 2011 году и мерах повышения энергетической эффективности предприятия

№ п/п	Наименование энергетических ресурсов	количество	Стоимость тыс.рублей без НДС
1	Электроэнергия покупная израсходованная на производство продукции и освещение кВт/час	2489130	7515
2	Электроэнергия собственная (выработанная электростанцией), израсходованная на производство продукции и освещение кВт/час	577000	2276
3	Газ природный, израсходованный на выработку теплоты котельной предприятия	1149600 м3	3175
4	Газ природный, израсходованный на выработку электроэнергии электростанцией предприятия	206200 м3	568
5	Газ природный, израсходованный на отопление производственных и административно-бытовых помещений	99200 м3	273
6	Теплоэнергия, собственная (выработанная собственной котельной), израсходованная на производство продукции и отопление	7010 Гкал	7783

12. Информация об экологической деятельности предприятия

В 2011 году капитальных вложений связанных с экологической деятельностью не осуществлялось. В 2011 году затрачено 1508т.руб. на текущие затраты связанные с экологической деятельностью. В частности:

- расходы охрану и рациональное использование водных ресурсов затрачено 1295т.руб.
- расходы на охрану окружающей среды (земельных ресурсов) от отходов производства и потребления затрачено 129т.руб.
- расходы на охрану атмосферного воздуха затрачено 84т.руб.

13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

1. Стоимость основных средств переданных в залог 4 450т.руб.
2. Стоимость основных средств не подлежащих амортизации (земельный участок) -- 872т.руб.
3. Налоговые активы и обязательства отражены в отчетности развернуто.
4. Прочие доходы и расходы отражены в отчетности развернуто.
5. Условный расход по налогу на прибыль за 2011год составляет 1894т.руб.
6. Постоянные налоговые обязательства, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль составляют -782,0т.руб.
7. Сумма отложенного налогового обязательства составляет 1930,0т.руб.
8. Сумма отложенного налогового актива составляет 1304,0т.руб.

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ:

- ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 “Анализ финансовых показателей бухгалтерской отчетности ОАО “Городской молочный завод” за 2011год.
- ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 “План развития общества в области технического перевооружения, мероприятий по пожарной безопасности и экономии энергоресурсов”

Главный бухгалтер

Г.Г.КОРШУНОВА

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО –ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО ГМЗ на основе Бухгалтерской отчётности за 2011 г.

В основу анализа финансовой деятельности организации заложен комплексный подход к анализу показателей её финансово-хозяйственной деятельности, отражающий наличие, размещение и использование финансовых ресурсов организации.

Анализ финансового состояния хозяйствующих субъектов включает:

1. Анализ финансовой устойчивости организации.
2. Анализ ликвидности баланса организации.
- 3. Анализ деловой активности организации.
4. Анализ прибыльности хозяйственной деятельности организации.

1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОАО ГМЗ.

Залогом стабильности положения предприятия служит его финансовая устойчивость, то есть такое состояние финансов, которое гарантирует его постоянную платежеспособность.

Финансовая устойчивость-это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохраняя равновесие активов и пассивов в изменяющейся внешней и внутренней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого риска. Финансовую устойчивость отражает стабильность характеристик, полученных при анализе финансового состояния предприятия в свете долгосрочной перспективы, и связана с общей структурой финансов и зависимостью предприятия от кредиторов и инвесторов.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заёмных источников финансирования. Этот анализ позволяет также узнать, отвечает ли состояние активов и пассивов задачам финансово-хозяйственной деятельности организации.

На финансовую устойчивость предприятия оказывают влияние следующие факторы:

- Положение предприятия на товарном рынке.
- Производство и выпуск дешёвой, пользующейся спросом продукции.
- Его потенциал в деловом сотрудничестве.
- Степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов.
- Эффективность хозяйственных и финансовых операций.

Финансовая устойчивость характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Информационной базой для проведения анализа финансовой устойчивости предприятия является бухгалтерский баланс, для полного исследования привлекаются данные, содержащиеся в приложениях к балансу.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заёмных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия, в первую очередь от соотношения основных и оборотных

средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия. Поэтому необходимо проанализировать структуру источников капитала предприятия и оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска.

Структура пассивов (обязательств) предприятия.

Показатель	Уровень показателя		
	на начало года	на конец года	изменение
Удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса (коэффициент финансовой автономии, т.е. независимости предприятия).	0,90	0,89	-0,01
Удельный вес заёмного капитала (коэффициент финансовой зависимости).	0,10	0,11	+0,01
Отношение краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса (коэффициент текущей задолженности).	0,09	0,10	+0,01
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (коэффициент финансовой устойчивости).	0,91	0,90	-0,01
Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платёжеспособности).	9,50	7,88	-1,62
Коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансового рычага).	0,11	0,13	+0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала.	0,73	0,71	-0,02

За 2011г. Удельный вес собственного и заёмного капитала изменился, благодаря чему финансовая независимость предприятия снизилась на 1%. Величины текущей задолженности увеличилась на 1% и, как следствие, произошло снижение и финансовой устойчивости также на 1%. За отчётный год прирост собственного капитала происходил на 2% медленнее, чем прирост заёмного капитала, упала платёжеспособность предприятия. Поскольку за 2011г использование собственного капитала к вложениям в оборотные средства изменилось на 2%, то и коэффициент маневренности собственного капитала снизился на 2%.

Для определения нормативного значения коэффициентов финансовой автономии, финансовой зависимости и финансового левериджа необходимо исходить из фактически сложившейся структуры активов и общепринятых подходов к их финансированию.

Постоянная часть оборотных активов - это тот минимум, который необходим предприятию для осуществления операционной деятельности и величина которого не зависит от сезонных колебаний объёма производства и реализации продукции. Как правило, она полностью финансируется за счёт собственного капитала и долгосрочных заёмных средств. На ГМЗ на конец 2011г. эта сумма составила – 179 802 т.р.

Переменная часть оборотных активов (запасы) подвержена колебаниям в связи с сезонным изменением объёма деятельности, спросом на

выпускаемую продукцию. Финансируется обычно за счёт краткосрочного заёмного капитала, а при консервативном подходе – частично за счёт собственного капитала. На предприятии на конец 2011г. составила - 54 033 т.р.

Подходы к финансированию активов ГМЗ.

Вид актива	Удельный вес на конец года, %	подходы к финансированию		
		агрессивный	умеренный	консервативный
Внеоборотные активы .	36,6	40% - ДЗК	30% - ДЗК	20% - ДЗК
		14,6 – 1,3	11,0 – 1,3	7,3 – 1,3
		60% - СК	70% - СК	80% - СК
		22,0 – 1,3	25,6 – 1,3	29,3 – 88,7
Постоянная часть оборотных активов	48,8	50% - ДЗК	20% - ДЗК	100% - СК
		24,4 – 1,3	9,8 – 1,3	48,8 – 88,7
		50% - СК	80% - СК	
		24,4 – 88,7	39,0 – 88,7	
Переменная часть оборотных активов	14,6	100% - КЗК	100% - КЗК	50% - СК
		14,6 – 10,0	14,6 – 10,0	7,3 – 88,7
				50% - КЗК
				7,3 – 10,0

Примечание: ДЗК – долгосрочный заёмный капитал (1,3%); СК – собственный капитал (88,7%); КЗК – краткосрочный заёмный капитал (10,0%).

Поскольку видно, что на предприятии остался консервативный подход к финансированию активов, рассчитаем нормативные величины коэффициентов финансовой независимости, зависимости и финансового риска для ГМЗ при данной схеме финансирования.

Коэффициент финансовой независимости:

$$36,6 \times 0,8 + 48,8 \times 1,0 + 14,6 \times 0,5 = 85,4 \%$$

т.е. при существующем консервативном управлении финансами согласно структуры Бухгалтерского баланса, за счёт собственного капитала должно быть обеспечено 85,4 % активов. На ГМЗ этот показатель на конец 2011 г. составил 88,7%. Это означает, что финансовая независимость выше нормативной на 3,3 %. По итогам 2010г превышение было 6,3%, т.е на ГМЗ финансовая независимость за 2011г снизилась на 3%.

Коэффициент финансовой зависимости:

$$100 - 85,4 = 14,6 \%$$

т.е. при консервативном управлении финансами за счёт заёмного капитала должно быть обеспечено 14,6 % активов. На ГМЗ этот показатель на конец 2010 г. составил 11,3 %. Это означает, что финансовая зависимость ниже нормативной на 3,3 % и предприятию при незначительном финансовом риске можно привлечь 12 172 т.р. внешних инвестиций. (на конец 2010г этот показатель был 22 291т.р.)

Коэффициент финансового рычага (финансового риска):

$$14,6 : 85,4 = 0,17$$

На ГМЗ этот показатель за 2011 г. составил 0,13. Это означает, что при сложившейся структуре активов предприятия степень финансового риска ниже нормативной на 4 %.

Таким образом, при сложившейся структуре баланса и консервативной политике финансирования активов в 2011г вышеприведённые коэффициенты показали, что ОАО ГМЗ стало более рискованно распоряжаться своими средствами, что подтверждается ростом созданных запасов и более активным вложениями во внеоборотные активы предприятия.

Рассчитаем уровень финансового левериджа, основываясь на бухгалтерском балансе за 2011г. Он показывает, во сколько раз темпы прироста чистой прибыли превышают темпы прироста балансовой прибыли.

показатель	2010 г.	2011 г.	снижение, %
Балансовая прибыль, т.р.	39 550	9 470	- 76,1
Чистая прибыль после уплаты налогов и процентов, т.р.	29 152	7 766	- 73,4

$$\text{Уровень ф.л.} = - 73,4 : - 76,1 = 0,96$$

На основании этих данных можно сделать вывод, что при сложившейся системе хозяйствования в 2011г снижение балансовой прибыли на 1% влекло за собой уменьшение чистой прибыли на 0,96%.

Важным показателями, характеризующими структуру капитала и определяющими устойчивость предприятия, являются сумма чистых активов и их доля в общей валюте баланса. Величина чистых активов (реальная величина собственного капитала) показывает, что останется собственникам предприятия после погашения всех обязательств в случае ликвидации предприятия.

На начало 2011 г. чистые активы составляли:

$$353\ 175 - 0 - 0 - 0 - 0 - 2800 - 30833 = 319\ 542 \text{ т.р.}$$

На конец 2009 г. чистые активы составляли:

$$368854 - 0 - 0 - 0 - 0 - 4730 - 36816 = 327\ 308 \text{ т.р.}$$

показатель	начало года	конец года	изменение
Чистые активы (реальная величина собственного капитала)	319 542	327 308	+ 7 766
в т.ч. дебиторская задолженность	150 632	157 953	+ 7 321
Доля чистых активов в валюте баланса	0,90	0,89	-0,01
в т.ч. дебиторская задолженность	0,43	0,43	0,00

Из приведённого расчёта видно, что в 2011г. происходил рост чистых активов на 7 766т.р только благодаря росту дебиторской задолженности на 7 321 т.р. Для финансовой устойчивости значимым отрицательным фактором является увеличение дебиторской задолженности как в суммовом выражении, так и её доли в валюте баланса.

Для дальнейших аналитических исследований и качественной оценки финансового состояния объединим статьи баланса в определённые специфические группы. Цель этого объединения – создание агрегированного баланса, который используется для определения важных характеристик финансового состояния и расчёта основных финансовых коэффициентов.

Баланс предприятия в агрегированном виде.

АКТИВ	условное обознач-е	ПАССИВ	условное обознач-е
I. Внеоборотные активы.	F	I. Источники собственных средств.	Ис
II. Оборотные активы.	Ra	II. Кредиты и заёмные средства.	K
в т.ч. запасы	Z	в т.ч. долгосрочные обязательства	Kт
дебиторская задолженность	га	краткосрочные обязательства	Kт
денежные средства и краткосрочные фин. вложения	D	кредиторская задолженность	Rp
БАЛАНС	B	БАЛАНС	B

Баланс ОАО ГМЗ в агрегированном виде.

условное обозначение	на начало 2011 г.	на конец 2011 г.	условное обозначение	на начало 2011 г.	на конец 2011 г.
F	120 633	135 019	Ис	319 542	327 308
Ra	232 542	233 835	K	33 633	41 546
Z	40 749	54 033	Kт	2 800	4 730
га	150 632	157 953	Kт	30 833	36 816
D	36 195	20 252	Rp	22 782	32 956
прочее	4 966	1 597	прочее	8 051	6 860
B	353 175	368 854	B	353 175	368 854

Абсолютные показатели финансовой устойчивости.

В ходе производственной деятельности на предприятии идёт постоянное формирование (пополнение) запасов товароматериальных ценностей, для чего можно использовать как собственные, так и заёмные оборотные средства. анализируя соответствие или несоответствие средств для формирования запасов и затрат, определяют абсолютные показатели финансовой устойчивости.

Для полного отражения разных видов источников формирования товароматериальных ценностей используются следующие показатели:

1. Наличие собственных оборотных средств (Ес) в формировании запасов и затрат.

Рассчитаем этот показатель на начало, конец года и найдём его изменение.

$$\begin{aligned} E_{сн} &= 319\,542 - 120\,633 = 198\,909 \text{ т.р.} \\ E_{ск} &= 327\,308 - 135\,019 = 192\,289 \text{ т.р.} \\ \&E_c &= 192\,289 - 198\,909 = -6\,620 \text{ т.р. } (-3,3\%) \end{aligned}$$

Уменьшение этого показателя (на 3,3 %) свидетельствует о снижении возможности предприятия развиваться, т.к. в 2011г произошёл рост вложений во внеоборотные активы.

2. Возможность участия собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных источников в формировании запасов и затрат.

Рассчитаем этот показатель на начало, конец года и найдём его изменение.

$$\begin{aligned} E_{тн} &= 198\,909 + 2800 = 201\,709 \text{ т.р.} \\ E_{тк} &= 192\,289 + 4\,730 = 197\,019 \text{ т.р.} \\ \&E_t &= 197\,019 - 201\,709 = -4\,690 \text{ т.р. } (-3,2\%) \end{aligned}$$

Видно, что в 2011 г. у ОАО ГМЗ снизилась возможность для формирования запасов и затрат, хотя и запасы, и затраты активно росли.

3. Общая величина основных источников средств в формировании запасов и затрат.

Рассчитаем этот показатель на начало, конец года и найдём его изменение.

$$\begin{aligned} E_{\Sigma н} &= 201\,709 + 30\,833 = 232\,542 \text{ т.р.} \\ E_{\Sigma к} &= 197\,019 + 36\,816 = 233\,835 \text{ т.р.} \\ \&E_{\Sigma} &= 233\,835 - 232\,542 = +1\,293 \text{ т.р. } (-0,2\%) \end{aligned}$$

Из этих показателей видно, что в 2011г. у предприятия возможность запасы и затраты формировать за счёт собственных средств и кредиторской задолженности возросла.

На основе этих трёх показателей, характеризующих наличие источников, которые формируют запасы и затраты для производственной деятельности, рассчитываются величины, дающие оценку **размеру (достаточности) источников для покрытия запасов и затрат**. Рассчитаем их.

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств.

$$\begin{aligned} + - E_{сн} &= 198\,909 - 40\,749 = +158\,160 \text{ т.р.} \\ + - E_{ск} &= 192\,289 - 54\,033 = +138\,256 \text{ т.р.} \\ \&+ - E_c &= 138\,256 - 158\,160 = -19\,904 \text{ т.р. } (-12,6\%) \end{aligned}$$

Таким образом, за 2011 г. излишек собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат снизился на 19 904 т.р., т.е. на 12,6%

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников.

$$\begin{aligned} + - E_{тн} &= 201\,709 - 40\,749 = +160\,960 \text{ т.р.} \\ + - E_{тк} &= 197\,019 - 54\,033 = +142\,986 \text{ т.р.} \\ \&+ - E_t &= 142\,986 - 160\,960 = -17\,974 \text{ т.р. } (-11,2\%) \end{aligned}$$

За 2011г. излишек собственных оборотных средств и долгосрочных источников для формирования запасов и затрат снизился на 11,2%

3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат.

$$+- E_{\Sigma H} = 232\,542 - 40\,749 = + 191\,793 \text{ т. р.}$$

$$+- E_{\Sigma K} = 233\,835 - 54\,033 = + 179\,802 \text{ т. р.}$$

$$+- E_{\Sigma} = 179\,802 - 191\,793 = - 11\,991 \text{ т. р. (6,3\%)}$$

Общий излишек основных источников для формирования запасов и затрат за 2010 г. снизился на 6,3 %.

Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования являются базой для классификации финансового положения предприятия по степени устойчивости.

Абсолютная финансовая устойчивость. Она определяется следующими условиями:

$$+- E_c \geq 0$$

$$+- E_T \geq 0$$

$$+- E_{\Sigma} \geq 0$$

Абсолютная устойчивость финансового состояния предприятия показывает, что запасы и затраты полностью покрываются собственными оборотными средствами, предприятие практически не зависит от кредитов. Такая ситуация на практике встречается редко и её нельзя рассматривать как идеальную, т.к. предприятие мало использует внешние источники финансирования в своей хозяйственной деятельности.

Определим финансовое положение нашего предприятия на начало 2011 г.:

	начало года	конец года
	+ 158 160 > 0	+ 138 256 > 0
	+ 160 960 > 0	+ 142 986 > 0
	+ 191 793 > 0	+ 179 802 > 0

Таким образом, финансовое положение ОАО ГМЗ даже при активном наращивании запасов, дебиторской задолженности и снижении излишков основных источников для формирования запасов и затрат как на начало, так и на конец 2011 г. являлось **абсолютно устойчивым**.

Относительные показатели финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заёмных средств. Одна из основных характеристик финансово-экономического состояния – степень зависимости от кредиторов и инвесторов. Владельцы предприятия должны быть заинтересованы в минимизации собственного капитала и максимизации заёмного капитала в финансовой структуре предприятия.

Заёмщики оценивают устойчивость предприятия по уровню собственного капитала и вероятности банкротства.

Финансовая устойчивость анализируется с помощью финансовых коэффициентов, которые являются дополнением к коэффициентам, рассчитанным ранее:

- Коэффициент финансовой независимости;
- Коэффициент финансовой зависимости.
- Коэффициент маневренности собственного капитала.

- Доля собственного и заёмного капитала в формировании оборотных активов.
- Коэффициент структуры распределения собственного капитала.
- Показатель доли собственного и доля заёмного капиталов, вложенного во внеоборотные активы.
- Коэффициент финансовой устойчивости.
- Коэффициент финансовой активности.
- Коэффициент концентрации привлечённого капитала.
- Коэффициент структуры долгосрочных вложений.
- Коэффициент привлечения долгосрочных заёмных средств.
- Коэффициент структуры привлечённого капитала.
- Коэффициент финансовой независимости АО, рассчитанный по чистым активам.
- Коэффициент обеспечения собственными средствами.
- Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов.

Анализ производится посредством расчёта и сравнения полученных значений коэффициентов с установленными и тем самым выявляется реальное финансовое состояние предприятия, его слабые и сильные стороны.

1. Коэффициент финансовой независимости (Ка) (автономии). Характеризует независимость от заёмных средств. Показывает долю владельцев предприятия в общей сумме всех средств предприятия, характеризует доверие кредиторов, банков к предприятию. Должен быть $\geq 0,5$.

$$K_{ан} = 319\,542 : 353\,175 = 0,90 > 0,5$$

$$K_{ак} = 327\,308 : 368\,854 = 0,89 > 0,5$$

Из этого показателя видно, что у предприятия за 2011 г. независимость от внешних инвестиций немного снизилась, при этом значительный излишек собственных средств для формирования запасов и затрат свидетельствует о надёжности предприятия по возврату взятых кредитов.

2. Коэффициент финансовой зависимости (привлечения) (Кфз). Характеризует зависимость предприятия от внешних кредиторов.

$$K_{фзн} = 353\,175 : 319\,542 = 1,11$$

$$K_{фзк} = 368\,854 : 327\,308 = 1,13$$

Если в начале года заёмные средства составляли 11% от всех средств, вложенных в активы, то в конце года этот показатель составил 13%, т.е. зависимость от внешних кредиторов подросла.

3. Коэффициент маневренности (Км). Показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства за счёт собственных источников. Оптимальная величина от 0,2 до 0,5.

$$K_{мн} = 198\,909 : 319\,542 = 0,62$$

$$K_{мк} = 192\,289 : 327\,308 = 0,59$$

Из этого видно, что при снижении данного показателя в 2011г. у предприятия тем не менее оставалась высокая возможность свободно маневрировать своими средствами. Это свидетельствует о том, что финансовых ресурсов было достаточно и для технического развития

предприятия, и для создания запасов, и для формирования перспективы деятельности организации.

4. Доля собственного (Дск) и заёмного капитала (Дзк) в формировании оборотных активов.

$$\text{Дскн} = (232\ 542 - 30\ 833) : 232\ 542 \times 100 = 86,7 \%$$

$$\text{Дскк} = (233\ 835 - 36\ 816) : 233\ 835 \times 100 = 84,3 \%$$

$$\text{Дзкн} = 100 - 86,7 = 13,3 \%$$

$$\text{Дзкк} = 100 - 84,3 = 15,7 \%$$

Наблюдается рост доли заемного капитала в формировании оборотных активов, что свидетельствует о том, что на предприятие в 2011г активнее чем в 2010г привлекало заёмные средства на своё развитие.

5. Коэффициент структуры распределения собственного капитала (Кст) определяет долю собственного оборотного капитала и долю собственного основного капитала в общей его сумме.

$$\text{Кстн} = (232\ 542 - 30\ 833) : 319\ 542 = 0,63$$

$$\text{Кстк} = (233\ 835 - 36\ 816) : 327\ 308 = 0,60$$

За 2011г. предприятие снизило долю собственного оборотного капитала и долю собственного основного капитала в общей его сумме, т.к. более активно стали привлекаться заёмные средства.

6. Показатель доли собственного капитала (Дсква) и заёмного капитала (Дзква), вложенного во внеоборотные активы, показывает, какой удельный вес в финансировании долгосрочных активов приходится на различные источники.

$$\text{Дск ван} = (120\ 633 - 2\ 800) : 120\ 633 = 0,98$$

$$\text{Дск вак} = (135\ 019 - 4\ 730) : 135\ 019 = 0,96$$

$$\text{Дзк ван} = 1 - 0,98 = 0,02$$

$$\text{Дзк вак} = 1 - 0,96 = 0,04$$

Внеоборотные активы предприятия в 2011г финансировались на 96% за счёт собственного капитала и на 4% за счёт долгосрочных финансовых вложений.

7. Коэффициент финансовой устойчивости (Куст) показывает, какая часть активов предприятия финансируется за счёт устойчивых источников, к которым относятся собственные средства и долгосрочные обязательства.

$$\text{Кустн} = (319\ 542 + 2\ 800) : 353\ 175 \times 100 = 91,3\%$$

$$\text{Кустк} = (327\ 308 + 4\ 730) : 368\ 854 \times 100 = 90,0\%$$

За 2011г 90% активов предприятия финансировалось за счёт устойчивых источников, т.е. собственных средств и долгосрочных обязательств.

8. Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств (Ка). (Финансовой активности). Показывает сколько заёмных средств привлекло предприятие на 1 р. вложенных в активы собственных средств. Должен быть < 0,7.

$$\text{Кз/ск} = (2\ 800 + 30\ 833) : 319\ 542 = 0,11 < 0,7$$

$$\text{Кз/ск} = (4\ 730 + 36\ 816) : 327\ 308 = 0,13 < 0,7$$

Из этого показателя видно, что предприятие в 2011 г. на 1 р. вложенных в активы собственных средств, привлекло 0,13 р. заёмных (в 2010г – 0,11р), что указывает на пусть незначительный, но рост финансовой активности.

9. Коэффициент концентрации привлечённого капитала (Кпрк) определяет зависимость предприятия от заёмных средств. Должен быть не более 0,4.

$$Кпркн = (2\ 800 + 30\ 833) : 353\ 175 = 0,10 < 0,4$$

$$Кпркк = (4\ 730 + 36\ 816) : 368\ 854 = 0,11 < 0,4$$

За 2011г. сумма заёмных средств на 1 руб незначительно возросла, но из-за излишка собственных платёжных средств это не повлияло на финансовое положение предприятия.

10. Коэффициент структуры долгосрочных вложений (Кстд) показывает, какая часть основных средств и других внеоборотных активов профинансирована долгосрочными внешними инвесторами.

$$Кстдн = 2\ 800 : 120\ 633 = 0,02$$

$$Кстдк = 4\ 730 : 135\ 019 = 0,04$$

В одном рубле внеоборотных активов долгосрочные вложения увеличились до 4 коп. Это положительная тенденция, т.к. долгосрочные займы используются для финансирования внеоборотных активов, т.е. направлены на перспективное развитие предприятия, укрепление его технической базы.

11. Коэффициент привлечения долгосрочных заёмных средств (Кдол) характеризует структуру капитала.

$$Кдолн = 2\ 800 : 319\ 542 = 0,009$$

$$Кдолк = 4\ 730 : 327\ 308 = 0,014$$

Увеличение этого показателя свидетельствует о том, что в 2011г предприятие активнее чем в 2010г привлекало средства внешних инвесторов.

12. Коэффициент структуры привлечённого капитала (Кспк) показывает долю заёмного капитала, привлекаемого на длительный срок.

$$Кспрн = 2\ 800 : (2\ 800 + 30\ 833) = 0,08$$

$$Кспрк = 4\ 730 : (4\ 730 + 36\ 816) = 0,11$$

Свидетельствует, что в 2011г предприятие стало активнее использовать привлечённые средства на перспективное долгосрочное развитие производства.

13. Коэффициент финансовой независимости АО (Кфнао). Должен быть больше 1,0.

$$Кфнаон = 319\ 542 : (2\ 800 + 30\ 833) = 9,50 > 1,0$$

$$Кфнаок = 327\ 308 : (4\ 730 + 36\ 816) = 7,88 > 1,0$$

К концу 2011г. на 1 рубль обязательств приходилось 7,88 рубля чистых активов (в 2010г – 9,50 р), что свидетельствует о сохранении очень высокой финансовой устойчивости.

14. Коэффициент обеспечения собственными средствами (Ко). Показывает наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Является критерием для определения его платёжеспособности. Должен быть $> 0,1$.

$$Кон = 198\ 909 : 232\ 542 = 0,86 > 0,1$$

$$Кок = 192\ 289 : 233\ 835 = 0,82 > 0,1$$

Из приведённых расчётов видно, что за 2011 год обеспечение предприятия собственными оборотными средствами по-прежнему осталось на очень высоком уровне, хотя и снизилось.

15. Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов (Кв/о). Он показывает, сколько внеоборотных средств приходится на 1 р. оборотных активов.

$$\text{Кв/он} = 232\ 542 : 120\ 633 = 1,93$$

$$\text{Кв/он} = 233\ 835 : 135\ 019 = 1,73$$

За 2011г. на 1 р. внеоборотных активов оборотных средств стало приходится на 0,20р. меньше за счёт роста вложений в основные средства.

По результатам проведённого анализа можно сделать следующие выводы:

- **Финансовое положение ОАО ГМЗ при активном наращивании запасов и дебиторской задолженности с одновременным снижением излишков основных источников для формирования запасов и затрат квалифицируется за 2011г как АБСОЛЮТНО УСТОЙЧИВОЕ.**
- **На предприятии сохранился консервативный тип управления финансами.**
- **В 2011г 90% активов предприятия финансировалось за счёт собственных средств и долгосрочных обязательств, но зависимость от внешних инвесторов возросла на 4%.**
- **Собственный капитал предприятия продолжал использоваться как для создания запасов и затрат, так и для формирования перспективной деятельности ОАО ГМЗ.**
- **За 2011г произошел рост чистых активов на 7 766т.р. в основном за счёт роста дебиторской задолженности.**
- **При сложившейся системе хозяйствования в 2011г произошло резкое снижение величины прибыли. Снижение балансовой прибыли на 1% повлекло за собой уменьшение чистой прибыли на 0,96%.**
- **Зависимость предприятия от внешних кредиторов осталась минимальной.**
- **На конец 2011г ОАО ГМЗ имеет реальные финансовые возможности для дальнейшего развития при минимальных финансовых рисках.**

Экономист ОАО ГМЗ :

(Морозова Т.А.)

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ БАЛАНСА ЗА 2011г.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств организации её активами, которая отражает скорость возврата в оборот денег, вложенных в различные виды имущества и обязательств. От того, сколько времени займет этот процесс, зависит степень ликвидности.

Ликвидность и платёжеспособность как экономические категории не тождественны, но на практике они тесно связаны между собой. Ликвидность предприятия отражает платёжеспособность по долговым обязательствам.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

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

- A1 – наиболее ликвидные активы.
- A2 – быстрореализуемые активы.
- A3 – медленно реализуемые активы.
- A4 – труднореализуемые активы.

Пассивы в зависимости от степени срочности их возврата подразделяются:

- П1 – наиболее краткосрочные обязательства.
- П2 – краткосрочные обязательства.
- П3 – долгосрочные пассивы.
- П4 – постоянные пассивы. При определении ликвидности баланса группы активов и пассивов сопоставляются между собой.

Условие абсолютной ликвидности баланса:

$$\begin{aligned} A_1 &\geq P_1 \\ A_2 &\geq P_2 \\ A_3 &\geq P_3 \\ A_4 &\leq P_4 \end{aligned}$$

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трёх неравенств, четвёртое носит балансирующий характер. Его выполнение свидетельствует о наличии на предприятии собственных оборотных средств. Сопоставление A1 и П1 и A2 и П2 позволяет выявить текущую ликвидность баланса, что свидетельствует о платёжеспособности (неплатёжеспособности) в ближайшее время. Сравнение A3 и П3 отражает перспективную ликвидность. На её основе прогнозируется долгосрочная ориентировочная платёжеспособность.

Произведём анализ ликвидности баланса ОАО ГМЗ за 2010г.
Анализ ликвидности баланса.

актив	на начало года	на конец года	пассив	на начало года	на конец года	платёжный излишек или недостаток	
						на начало года	на конец года
А 1	36 195	20 252	П 1	22 782	32 956	+ 13 413	- 12 704
А 2	167 708	94 653	П 2	8 051	3 860	+ 159 657	+ 90 793
А 3	46 776	154 403	П 3	2 800	4 730	+ 43 976	+ 149 673
А 4	102 496	99 546	П 4	319 542	327 308	-217 046	-227 762

Определим ликвидность баланса на начало и конец отчётного года:

36 195	>	22 782	20 252	<	32 956
167 708	>	8 051	94 653	>	3 860
46 776	>	2 800	154 403	>	4 730
102 496	<	319 542	99 546	<	327 308

Ликвидность баланса на конец года соответствует схеме:

$$\begin{aligned} A 1 &< P 1 \\ A 2 &> P 2 \\ A 3 &> P 3 \\ A 4 &< P 4 \end{aligned}$$

Показатели ликвидности.

Показатели ликвидности применяются для оценки способности предприятия погасить свои краткосрочные обязательства. Они дают представление не только о том, насколько предприятие платёжеспособно на данный момент, но и в случае чрезвычайных происшествий.

Коэффициент покрытия (Кп) – он даёт общую оценку платёжеспособности. Называется *коэффициентом текущей ликвидности*, общего покрытия. Коэффициент покрытия измеряет общую ликвидность и показывает, в какой мере текущие кредиторские обязательства покрываются текущими активами, т. е. сколько денежных единиц текущих активов приходится на 1 единицу текущих обязательств. Для этого показателя устанавливается норматив – 2.

Рассчитаем этот коэффициент для нашего предприятия на начало и конец года:

$$К_{пн} = (36\,195 + 167\,708 + 46\,776) : (22\,782 + 8\,051) = 8,1$$

$$К_{пк} = (20\,252 + 94\,653 + 154\,403) : (32\,956 + 3\,860) = 7,3$$

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл) является промежуточным коэффициентом и показывает, какая часть текущих активов, за вычетом запасов и кредиторской задолженности, плата по которой ожидается

более чем через 12 месяцев после отчётной даты, покрывает текущие обязательства. Этот коэффициент помогает оценить возможность погашения предприятием долгосрочных обязательств в случае его критического положения, когда не будет возможности продать запасы. Этот показатель рекомендуется в размере от 0,8 до 1,0.

Рассчитаем этот коэффициент для нашего предприятия на начало и конец года:

$$\text{Кбл н} = (36\,195 + 167\,708) : (22\,782 + 8\,051) = 5,5$$

$$\text{Кбл к} = (20\,252 + 94\,653) : (32\,956 + 3\,860) = 3,7$$

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал). Этот показатель, являясь наиболее жёстким критерием платёжеспособности, показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Этот показатель рекомендуется в размере $\geq 0,2$.

Рассчитаем этот коэффициент для нашего предприятия на начало и конец года:

$$\text{Кал н} = 167\,708 : (22\,782 + 8\,051) = 5,4$$

$$\text{Кал к} = 94\,653 : (32\,956 + 3\,860) = 2,6$$

Анализ коэффициентов ликвидности.

коэффициент	рекомендуемый	на начало года	на конец года	изменение
Коэффициент текущей ликвидности	2	8,1	7,3	- 0,8
Коэффициент быстрой ликвидности	0,8 – 1,0	5,5	3,7	- 1,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	5,4	2,6	- 2,8

Из приведённого анализа видно, что:

- **Ликвидность баланса ОАО ГМЗ за 2011г является условно АБСОЛЮТНОЙ.**
- **На каждый рубль текущих обязательств приходится 7,3р текущих активов (в 2010г – 8,1р).**
- **В случае критического финансового положения ОАО ГМЗ возможность погасить долгосрочные обязательства превышает рекомендуемую в 3,7раза (в 2010г – в 5,5р).**
- **У предприятия недостаточно наиболее ликвидных активов, чтобы погасить наиболее краткосрочную задолженность в любое время.**

Экономист ОАО ГМЗ:

(Морозова Т.А.)

АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОАО ГМЗ в 2011 г.

Деловая активность – это результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства. Деловая активность проявляется в динамичности развития хозяйствующего субъекта, достижении им поставленных целей, а также скорости оборота средств, т.к.:

- От скорости оборота средств зависит размер годового оборота.
- С размерами оборота, а следовательно, и с оборачиваемостью связана относительная величина условно-постоянных расходов: чем быстрее оборот, тем меньше на оборот приходится этих расходов.
- Ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечет за собой ускорение оборота и на других стадиях.

Деловая активность организации в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота её средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровня и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости.

Ускорение оборачиваемости уменьшает потребность в средствах либо позволяет обеспечить дополнительный выпуск продукции.

В результате ускорения оборота высвобождаются вещественные элементы оборотных средств, меньше требуется запасов сырья, материалов, топлива и пр., а следовательно, высвобождаются и денежные ресурсы, ранее вложенные в эти запасы и заделы. Увеличение числа оборотов достигается за счёт сокращения времени производства и времени обращения. Для сокращения времени производства надо совершенствовать технологию, механизировать и автоматизировать труд. Сокращение времени обращения достигается путем специализации и кооперирования, ускорения перевозок, документооборота и расчётов.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала отражает скорость оборота (количество оборотов за период) всего капитала организации.

$$\text{Коб/к}_{2010} = 571\,504 : (120\,633 + 232\,542) = 1,62$$

$$\text{Коб/к}_{2011} = 562\,180 : (135\,019 + 233\,835) = 1,52$$

За 2011г скорость кругооборота средств организации снизилась на 10%, хотя для развития предприятия и сокращения условно-постоянных издержек желателен её рост.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных).

$$\text{Коб/ос}_{2010} = 571\,504 : 232\,542 = 2,46$$

$$\text{Коб/ос}_{2011} = 562\,180 : 233\,835 = 2,40$$

За 2011г скорость оборота оборотных средств организации изменилась незначительно, что свидетельствует об эффективности использования оборотных активов на уровне 2010г.

Фондоотдача показывает сколько дохода от реализации удалось «выжать» из основных средств.

$$Кф/от_{2010} = 571\,504 : 70\,466 = 8,1$$

$$Кф/от_{2011} = 562\,180 : 105\,064 = 5,4$$

За 2011г показатель фондоотдачи снизился на 33%, т.к балансовая стоимость основных средств росла быстрее, чем выручка от реализации продукции и услуг.

Коэффициент отдачи собственного капитала показывает скорость оборота капитала (сколько рублей выручки приходится на 1 р вложенного собственного капитала)

$$Коб/ск_{2010} = 571\,504 : 319\,542 = 1,79$$

$$Коб/ск_{2011} = 562\,180 : 327\,308 = 1,72$$

За 2011г с одного рубля вложенного собственного капитала стали получать выручки на 7 коп меньше, что свидетельствует о пассивности предприятия по сбыту собственной продукции услуг.

Также деловая активность предприятия представляет собой систему качественных и количественных критериев.

Качественные критерии:

- Широта внутренних и внешних рынков сбыта.
- Деловая репутация предприятия.
- Конкурентоспособность выпускаемой продукции.
- Наличие постоянных поставщиков и потребителей.
- Прочие.

Количественные критерии определяются абсолютными и относительными показателями. К ним относятся:

- Объём реализации продукции (работ, услуг).
- Чистая прибыль.
- Величина авансированного капитала (активы предприятия).

Должно быть оптимальное соотношение динамики этих показателей, т.е. так называемое «золотое» правило экономики:

$$T_n > T_b > T_a > 100 \%$$

где T_n – темп изменения прибыли;
 T_b – темп изменения выручки от реализации;
 T_a – темп изменения активов (имущества).

То есть прибыль должна возрастать более высокими темпами, чем выручка и имущество предприятия; издержки производства и обращения должны снижаться, а ресурсы использоваться более эффективно.

Рассчитаем эти показатели для ОАО ГМЗ :

$$T_n = (9\,470 - 39\,550) : 39\,550 \times 100 = - 76,1 \%$$

$$T_b = (562\,180 - 571\,504) : 571\,504 \times 100 = -1,6\%$$

$$T_a = (368\,854 - 353\,175) : 353\,175 \times 100 = 4,4\%$$

Соотношение этих показателей будет:

$$-76,1 < -1,6 < 4,4$$

Из проведённого анализа видно, что

- **Деловая активность** предприятия по сравнению с предыдущим периодом имеет **КРИЗИСНЫЕ** показатели, то есть прибыль снизилась на 76,1%, выручка снизилась на 1,6% , а активы предприятия при этой ситуации выросли на 4,4%, т.е. рост активов происходил при резком снижении выручки и прибыли.
- **Из-за активного финансирования** внеоборотных активов скорость оборота средств организации снизилась на 10%.
- **Фондоотдача снизилась** на 33%, т.к балансовая стоимость основных средств росла быстрее, чем выручка от реализации продукции и услуг.
- **С одного рубля** вложенного собственного капитала стали получать выручки на 7 коп меньше.
- **Предприятию срочно нужно принимать кардинальные меры по стабилизации деловой активности путём наращивания объёма продаж (выручки от реализации) с одновременным, желательно большим, ростом прибыли.**

Экономист :

(Т.А. Морозова)

АНАЛИЗ ПРИБЫЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО ГМЗ В 2011г.

Прибыльность – один из основных стоимостных качественных показателей эффективности производства на предприятии, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и реализации продукции. Основным показателем прибыльности является рентабельность.

1. Рентабельность активов показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы.

$$R_{\text{активов 2010}} = \frac{29\,152}{353\,175} \times 100 = 8,3 \%$$

$$R_{\text{активов 2011}} = \frac{7\,766}{368\,854} \times 100 = 2,1 \%$$

2. Рентабельность инвестиций – показатель, отражающий эффективность использования средств, инвестированных в предприятие.

$$R_{\text{инвестиций 2010}} = \frac{29\,152}{319\,542 + 2\,800} \times 100 = 9,0 \%$$

$$R_{\text{инвестиций 2011}} = \frac{7\,766}{327\,308 + 4\,730} \times 100 = 2,3 \%$$

3. Рентабельность собственного капитала отражает долю прибыли в собственном капитале.

$$R_{\text{капитала 2010}} = \frac{29\,152}{319\,542} \times 100 = 9,1 \%$$

$$R_{\text{капитала 2011}} = \frac{7\,766}{327\,308} \times 100 = 2,4 \%$$

4. Рентабельность основной производственной деятельности (окупаемость затрат) исчисляется путём отношения прибыли от продаж к сумме затрат по реализованной продукции. Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли (от продаж) с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

$$R_{\text{продукции 2010}} = \frac{53\,968}{497\,802 + 19\,734} \times 100 = 10 \%$$

$$R_{\text{продукции 2011}} = \frac{22\,464}{509\,440 + 30\,276} \times 100 = 4 \%$$

5. Рентабельность продаж (оборота) – рассчитывается делением чистой прибыли на сумму полученной выручки. Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет

предприятие с рубля продаж. Особенно широкое применение этот показатель получил в рыночной экономике.

$$R_{\text{продаж } 2010} = \frac{29\,152}{571\,504} \times 100 = 5,1\%$$

$$R_{\text{продаж } 2011} = \frac{7\,766}{562\,180} \times 100 = 1,4\%$$

Основные показатели деятельности ОАО ГМЗ в 2011 г.

показатели	2010 г.	2011 г.	изменение (+, -)
Среднегодовая величина активов	353 175	368 854	+ 15 679
Капиталы и резервы	319 542	327 308	+ 7 766
Долгосрочные обязательства	2 800	4 730	+ 1 930
Краткосрочные обязательства	30 833	36 816	+ 5 983
Дебиторская задолженность	150 632	157 953	+ 7 321
Запасы	40 749	54 033	+ 13 284
Выручка от продаж	571 504	562 180	- 9 324
Себестоимость продаж	517 536	539 716	+ 22 180
Прибыль до налогообложения	39 550	9 470	- 30 080
Прибыль чистая	29 152	7 766	- 21 386
Рентабельность активов	8,3	2,1	- 6,2
Рентабельность инвестиций	9,0	2,3	- 6,7
Рентабельность собственного капитала	9,1	2,4	- 6,7
Рентабельность выпуска продукции	10	4	- 6
Рентабельность продаж	5,1	1,4	- 3,7

В 2011г на ОАО ГМЗ происходило умеренное наращивание активов. Краткосрочные обязательства увеличились на большую сумму, чем дебиторская задолженность, что, даже при платежных излишках, негативно сказалось на оценке финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Рост запасов составил 13 284т.р., и на конец года из-за увеличения остатков готовой продукции на складах, запасы оценивались в сумму 54 033т.р., что составило 15% от всех активов предприятия и ухудшило общую финансовую ситуацию, т.к. снизило оборачиваемость средств.

Деловую активность ОАО ГМЗ в 2011г можно квалифицировать как кризисную из-за снижения выручки от продаж на 9 324т.р. при росте затрат на 22 180т.р. (в т.ч. рост коммерческих расходов составил 10 542т.р.). При данных результатах деятельности предприятия произошло значительное снижение прибыли и рентабельности всех показателей.

Проведённые анализы показали, что общая эффективность деятельности ОАО ГМЗ в 2011г по сравнению с 2010г продолжала резко снижаться.

.

Экономист :

(Морозова Т.А.)

ПЛАН

развития общества в области технического перевооружения, мероприятий по пожарной безопасности и экономии энергоресурсов на 2012г. - 2013г

№ п/п	наименование затрат	сумма, т.р.	срок исполнения	ответственное лицо
	I очередь (2012г)			
1.	Администрация	170		
1.1	Ремонт КПП	90	январь-февраль	А.А. Шубин
1.2	Замена шлагбаума	50	июль	В.И. Хардин
1.3	Ремонт кабинета № 23	30	март	А.А. Шубин
2	Производство:	7 495		
2.1	Исключить работу холостого хода оборудования-для этого установить приборы учёта эл/эн отдельно по участкам № 1 и № 2 корпуса №2	0	май-июнь	Н.С. Студникова
2.2	Провести анализ эффективности загрузки и эксплуатации оборудования корпусов 1,2	0	март	Н.С. Студникова
2.3	Провести усовершенствование, изменение технологических схем производства с целью экономии	0	в течении года	Н.С. Студникова
2.4	Сырцех.	1 000		
2.4.1	Организация автоматической СІР-мойки на два контура (участки № 3,4), включая клапаны и насосы	1 000	I полугод	В.И. Хардин
2.5	Приёмное отделение.	590		
2.5.1	Ремонт приёмного отделения (укладка плитки на пол под 10 резервуарами, покраска потолка и стен до плитки)	160	II-III кв	А.А. Шубин
2.5.2	Ремонт ангара приёмного отделения (укладка плитки на пол, ремонт ворот, покраска потолка и стен)	430	II-IV кв	А.А. Шубин
2.6	Аппаратно-диетический участок.	5 110		
2.6.1	Покупка и монтаж автоматизированной станции СІР-мойки 2-е линии с учётом покупки клапанов)	3 500	II полугод	Н.С. Студникова В.И. Хардин
2.6.2	Замена плитки на стенах, организация 5-кратного воздухообмена	410	I-III кв	А.А. Шубин
2.6.3	Оборудование резервуаров готовой продукции тензодатчиками- 12шт	1200	II полугод	В.А. Куришаков В.И. Хардин

2.7	Заквасочное отделение	200		
2.7.1	Модернизация щита управления	200	<i>IV кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
2.8	Комната растворения сухих компонентов	595		
2.8.1	Восстановление системы нагрева ванн для растворения СК, оборудование ванн системой очистки сухих компонентов (сито)	400	<i>март</i>	<i>В.И. Хардин</i>
2.8.2	Покупка насоса для подачи компонентов на переработку	70	<i>февраль</i>	<i>Н.С. Слудникова</i>
2.8.3	Покупка диспергатора для перемешивания	75	<i>февраль</i>	<i>Н.С. Слудникова</i>
2.8.4	Ремонт помещения полный	50	<i>I кв</i>	<i>А.А. Шубин</i>
3	Электрослужба	5 920		
3.1	Провести замену электрических дросселей (или светильников) на электронные в люминисцентных светильниках, заменить частично лампы ДРЛ 250 на энергосберегающие, светодиодные	100	<i>в течении года</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.2	Наладка газопоршневой установки	3 510	<i>январь</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.3	Смонтировать новый пульт управления с установкой нового регистрирующего прибора, коммутационной аппаратуры, приборов регулирования в диетцехе.	150	<i>II кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.4	Смонтировать новый пульт управления в заквасочном отделении корпуса № 2	50	<i>IV кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.5	В диетцехе смонтировать тензометрические датчики для определения веса продукции	300	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.6	В приёмном отделении изготовить и установить щит управления клапанами, установленных вместо кранов	100	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.7	Выполнить внешний монтаж электрических и пневматических линий на мойке оборудования в корпусе № 2	50	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.8	Смонтировать регистрирующий прибор по контролю ледяной воды в корпусах № 1,2	100	<i>I кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.9	Произвести расчёт, приобрести и смонтировать установку компенсации реактивной энергии в ТП 51	500	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.10	Смонтировать новый щит управления в творожном цехе	150	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.11	Выполнить расчёт, приобрести, смонтировать теплообменник на газовый двигатель-генератор ГДГ-90 для подогрева исходной воды на котельную	400	<i>II кв</i>	<i>В.А. Куришаков В.И. Хардин</i>
3.12	Оборудовать здание гормолокозавода системой оповещения и управления людей при пожаре 2-го типа	400	<i>II-III кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>
3.13	Кабели с изоляцией, распространяющей горение, проложенные открыто по коридору подвала, выполнить в каналах из негорючих материалов или погонажной арматуре, соответствующей требованиям пожарной безопасности (Короб из гипсокартона). Открытую прокладку незащищенных изолированных проводов осуществить на высоте не менее 2м от уровня пола.	10	<i>I кв</i>	<i>А.А. Шубин</i>
3.14	В чердачном помещении монтаж электрооборудования (светильники, соединительные коробки и т.п.) и электропроводки предусмотреть согласно требований "Правил устройства электроустановок"	50	<i>III-IV кв</i>	<i>В.А. Куришаков</i>

3.15	Используя металлическую кровлю здания гормолокозавода, выполнить молниезащиту здания по III категории.	50	III кв	В.А. Куршаков
4	Механическая служба	288		
4.1	Определить схему обеспечения горячей водой корпусов № 1,2	0	I кв	В.И. Хардин
4.2	Монтаж трубопроводов когенерационной установки для получения горячей воды	100	II-III кв	В.А. Куршаков
4.3	Приобрести и установить клозетные сенсорные смыватели - 2шт	18	I кв	В.А. Куршаков
4.4	В здании категории "В" гормолокозавода предусмотреть устройство внутреннего противопожарного водопровода с числом пожарных стволов 2 и минимальным расходом воды на один ствол 5 л/сек	150	сентябрь	В.И. Хардин
4.5	Металлическую лестницу подъёма к аварийному выходу из подвала отремонтировать, выполнить под углом не более 60° с шириной ступени не менее 25см и высотой ступени не более 22см	20	август	А.А. Шубин В.И. Хардин
5	Автотранспортный цех.	90		
5.1	Провести ремонт санузла.	40	апрель-май	А.А. Шубин
5.2	Провести ремонт освещения в АТЦ	50	III кв	В.А. Куршаков
6	Лаборатория.	986		
6.1	Переделать узел ввода холодной воды в корпусе № 1 с учётом бакоблучателя и изолировать трубопроводы	200	март	В.И. Хардин В.А. Куршаков
6.2	Оборудовать в соответствии с санитарными правилами и требуемыми условиями хранения (температура, влажность) места складирования пищевых компонентов, непищевых и упаковочных материалов в помещении теплового узла корп № 2	15	сентябрь	Н.С. Студникова А.А. Шубин
6.3	Произвести косметический ремонт в баклаборатории (покраска потолков, дверей, стен в коридоре, ремонт полов)	20	I-II кв	А.А. Шубин
6.4	Замена в лаборатории передаточных окон из стерилизационной в боксы на пластиковые	10	I кв	А.А. Шубин
6.5	Приобрести и заменить паровой стерилизатор (автоклав) в баклаборатории	130	II кв	И.А. Двойнишникова
6.6	Приобрести прибор для определения белка по Кьельдалю	600	I кв	И.А. Двойнишникова
6.7	Приобрести весы для закваски	11	III кв	И.А. Двойнишникова
7	ОРГП, группа логистики	170		
7.1	Оборудовать площадку перед складом для дополнительного складирования (цех ЗЦМ)	80	август	А.А. Шубин В.И. Хардин
7.2	Закончить ремонт в складе здания цеха казеина	50	в течении года	А.А. Шубин
7.3	Произвести ремонт стен диет камеры	40	IV кв	А.А. Шубин
8	Ремонтно-строительный отдел	317		
8.1	Деревянные стропила и обрешетку чердачного покрытия обработать огнезащитным составом	150	IV кв	А.А. Шубин

8.2	Высоту эвакуационного выхода из камеры созревания в лестницу выхода наружу подвала выполнить не менее 1,9м	17	I кв	А.А. Шубин
8.3	На чердаке вентиляторы вытяжных систем, обслуживающие помещения категории В2-В4 (прачечная, кладовая) выгородить перегородками с пределом огнестойкости E115	150	проект-I кв работы - II-III кв	А.А. Шубин
8.4	Провести испытание металлической пожарной лестницы для подъёма на кровлю здания гормолокозавода.	-	I кв	А.А. Шубин
9	Охрана труда (Голованова А.А.)	8		
9.1	Произвести расчёт необходимого количества первичных средств пожаротушения для помещений здания, исходя из их категоричности.	-	январь	А.А. Голованова
9.2	Для второго этажа здания, где может быть одновременное нахождение более 10 чел персонала, разработать и вывесить на видном месте план эвакуации людей в случае пожара	5	январь	А.А. Голованова
9.3	Пути эвакуации и направления к ним обеспечить в полном объёме знаками пожарной безопасности в производственных участках (двери выходов в лестничные клетки из помещений наружу)	3	январь	А.А. Голованова
9.4	Обновить приказ о назначении ответственных лиц за пожарную безопасность объекта.	-	январь	А.А. Голованова
	ИТОГО ПО ЗАВОДУ I очередь:	15 444		
	II очередь (2013г)			
I	Производство:			
1.1	Творожный участок.	500		
1.1.1	Покупка массажера-смесителя VAKONA (вместо фаршемшалки)	500	ноябрь	Н.С. Слудникова
1.2	Аппаратно-диетический участок.	14 500		
1.2.1	Покупка полуавтоматической пастеризационно-охладительной установки с сепаратором-сливкоотделителем 15тл/ч	14 500	октябрь- ноябрь	Н.С. Слудникова
1.3	Приёмное отделение	1 500		
1.3.1	Провести 3 этап реконструкции приёмного отделения (автоматизация процесса приёмки, сортировки и транспортировки молока-сырья на участки)	1 500	декабрь	Н.С. Слудникова В.И. Хардин В.А. Куришаков
	ИТОГО ПО ЗАВОДУ II очередь:	16 500		
	ВСЕГО ПО ЗАВОДУ :	31 944		

Экономист :

(Т.А. Морозова)