

УТВЕРЖДЕН

Решением единственного акционера

ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие»


(Постановление администрации г.Кудымкара № 581-01-02 от 21.06.2012г)


Ю.Г. Асятрян

Годовой отчет
Открытого акционерного общества
«Кудымкарское коммунальное предприятие»
за 2011 год

Финансовая информация, приведенная в Годовом отчете базируется на данных бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с Российским законодательством.

Директор
ОАО «Кудымкарское
коммунальное предприятие»


В.И. Бражкин

Главный бухгалтер


С.Н. Мехоношина

Кудымкар, 2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие сведения

Раздел 2. Информация о соблюдении обществом Кодекса корпоративного поведения.

Раздел 3. Основная деятельность общества.

3.1. Положение общества в отрасли.

3.2. Приоритетные направления деятельности общества

3.3. Перспективы развития акционерного общества

3.4. Отчет о выплате объявленных дивидендов по акциям.

3.5. Основные факторы риска, связанные с деятельностью акционерного общества.

3.6. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками.

3.7. Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества.

3.8. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа акционерного общества.

Раздел 4 Основные показатели финансово-экономического состояния общества

1. Основные показатели

2. Расходы по обычным видам деятельности (элементам затрат), структура затрат.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

5. Анализ себестоимости содержания и текущего ремонта МКД.

6. Анализ себестоимости ТБО и текущего содержания города.

Раздел 1. Общие сведения.

Юридический адрес: 619000, Пермский край, г. Кудымкар, ул. Дзержинского 7.
ИНН 5981004203; ОГРН 1105981000333;

Открытое акционерное общество «Кудымкарское коммунальное предприятие» создано 01.10.10. в результате реорганизации путем слияния двух организаций : ОАО «Жилищно-коммунальный комбинат» и ОАО «Комбинат по благоустройству» на основании Постановлений главы администрации г.Кудымкара № 633 и № 634 от 21.06.2010.

Дата государственной регистрации 01.10.2010. Свидетельство о регистрации юридического лица серия 59 № 003723573 от 01.10.10., свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 59 № 004252297 от 01.10.10.

ОАО «Жилищно-коммунальный комбинат» прекратил свою деятельность на основании свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 59 № 003723574 от 01.10.10.

ОАО «Комбинат по благоустройству» прекратил свою деятельность на основании свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 59 № 003723575 от 01.10.10.

ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» является правопреемником ОАО «ЖКК» и ОАО «КБ» и осуществило прием имущества от предприятий на основании Передаточных актов, утвержденных Постановлениями главы администрации № 633 и № 634 21.06.2010г.

Структура деятельности: оказание услуг жилищно-коммунального комплекса.

Численность работающих на предприятии 84 человек в т.ч. основных рабочих – 66 человек.

Зона обслуживания (количество проживающих в обслуживаемом жилфонде)- 12497 человек.

Количество лицевого счетов на 01.01.2012.- 7109.

Общая эксплуатируемая площадь домов на 31.12.2011 составляет- 309,19 тыс.кв.м., площадь квартир – 269 тыс.кв.м.

Раздел 2 Информация о соблюдении обществом Кодекса корпоративного поведения.

ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» не принимало Кодекс корпоративного поведения. Однако Обществом соблюдаются права акционеров, предусмотренные Уставом Общества и ФЗ «Об акционерных обществах».

1. Практика корпоративного поведения Общества обеспечивает акционерам возможность осуществлять свои права, связанные с участием в обществе.

1.1. Наличие у акционеров возможность знакомиться со списком лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров и до закрытия очного общего собрания акционеров, а в случае заочного общего собрания акционеров – до даты окончания приема бюллетеней для голосования.

Примечание - У общества единственный акционер.

1.2. Наличие у акционера возможности внести вопрос в повестку дня общего собрания акционеров без предоставления выписки из реестра акционеров, если учет его прав на акции осуществляется в системе ведения реестра акционеров, а в случае, если его права на акции учитываются на счете депо – достаточность выписки со счета депо для осуществления вышеуказанных прав.

2. Совет директоров

2.1. Наличие в уставе акционерного общества права совета директоров утверждать условия договоров с директором.

3. Исполнительные органы.

3.1. Отсутствие в совете исполнительных органов лиц, являющихся участником, генеральным директором (управляющим), членом органа управления или работником юридического лица, конкурирующего с акционерным обществом.

3. Существенные корпоративные действия

3.1. Наличие в уставе или внутренних документах акционерного общества требования об одобрении крупной сделки до ее совершения.

4. Раскрытие информации

4.1. Наличие во внутренних документах акционерного общества перечня информации, документов и материалов, которые должны предоставляться акционерам для решения вопросов, выносимых на общее собрание акционеров.

4.2. Наличие веб-сайта в сети Интернет и регулярное раскрытие информации об акционерном обществе на этом веб-сайте. Информация раскрывается на сайте: www/kudymkar.ru/qkk/.

Раздел 3. Основная деятельность общества.

3.1. Положение общества в отрасли.

Жилищно-коммунальный комплекс является важнейшей составляющей в системе жизнеобеспечения граждан, охватывает практически все население страны и в связи с этим занимает исключительное положение в ряду прочих отраслей экономики.

В ЖКХ сохраняется солидарная ответственность органов власти различных уровней, хозяйствующих субъектов и контролирующих органов за стабильное, надежное и качественное предоставление услуг потребителям.

Ключевые проблемы предприятий ЖКХ сегодня:

- низкое качество предоставляемых услуг;
- технологический и моральный износ основных фондов ЖКХ;
- дефицит квалифицированных кадров;
- низкий уровень заработной платы рабочих коммунальных профессий;

ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» предоставляет:

- жилищные услуги (услуги по техническому обслуживанию, санитарному содержанию и ремонту общего имущества МКД в объеме, необходимом по поддержанию и восстановлению надлежащего технического и санитарно-технического состояния зданий, оборудования, коммуникаций и объектов жилищно-коммунального назначения с учетом нормативно-технических требований к содержанию и использованию жилья и объектов коммунального назначения);
- услуги по вывозу твердых бытовых отходов и жидких нечистот;
- работы по благоустройству и текущему содержанию города (содержание дорог, тротуар, остановок, мостов, парков, скверов и мест общего пользования);
- прочие платные услуги;

Осуществляет:

- паспортно-учетные функции;

- сбор платежей с населения и собственников нежилых помещений, расположенных в МКД за жилье и вывоз ТБО;

- сбор платежей за наем;

3.2. Приоритетные направления деятельности общества.

1. Поддержание стабильности в работе общества.

2. Повышение уровня рентабельности.

3. Постоянное развитие и расширение бизнеса.

3.3. Перспективы развития акционерного общества.

Дальнейшее развитие ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» по предоставлению качественных жилищных услуг населению связано :

а) со значительными капитальными вложениями:

- завершением строительства административного здания;

- обновлением транспортных средств;

- обновлением станочного оборудования;

б) увеличением обслуживаемых площадей;

в) повышением качества предоставляемых услуг;

г) снижением себестоимости;

д) энергосбережением;

е) ресурсосбережением;

3.4. Отчет о выплате объявленных дивидендов по акциям.

В 2011 году Общество выплатило дивиденды учредителю в сумме 6750 рублей.

3.5 Основные факторы риска, связанные с деятельностью акционерного общества.

- Снижение надежности работы оборудования в связи с недостатком средств на ремонт;

- Рост дебиторской задолженности потребителей;

- Увеличение количества исполнительных листов с невозможным исполнением решения суда;

3.6 Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых с ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками.

В 2011 году общество не совершало крупных сделок, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок.

3.7 Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества.

№п/п	ФИО	Место работы	Занимаемая должность	
1.	Асятрян Юрий Геворгович	Администрация города Кудымкара	Глава администрации г.Кудымкара	Председатель совета директоров
2.	Логвиненко Андрей Александрович	Администрация города Кудымкара	Первый заместитель главы администрации	Член совета директоров
3.	Киселев Вячеслав Иванович	Администрация города Кудымкара	Заместитель главы по вопросам управления ресурсами и развитию инфраструктуры и ЖКХ	Член совета директоров
4.	Стоянова Наталья Александровна	Администрация города Кудымкара	Заведующий отделом по развитию промышленности Администрации г. Кудымкара	Член совета директоров
5.	Бражкин Владимир Иванович	ОАО «ККП»	Директор	Член совета директоров

Состав совета директоров акциями Общества не владеет.

3.8 Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа акционерного общества.

Управление текущей деятельностью ОАО «ККП» осуществляет директор, избранный на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» 15.07.2011. Бражкин Владимир Иванович.

Образование: высшее.

Доля участия в уставном капитале ОАО «ККП»: не участвует.

Размер вознаграждения лицу, занимающему должность единоличного исполнительного органа определен положениями Трудового договора с директором, подписанным Председателем Совета директоров ОАО «ККП».

Раздел 4 Основные показатели финансово-экономического состояния общества

4.1. Основные показатели.

Показатели	Ед. измерения	Факт 2010 года	Факт 2011 г.	Абсолютное отклонение
Натуральные показатели				
Оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов	М.3	20295	13498	-6797
Содержание, обслуживание и текущий ремонт общего имущества МКД	М.2	259819	270287	+10468
Доходы				
1. Оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов	Тыс.руб.	3786	3476	-310
2. Текущее содержание города и прочие работы (услуги)	Тыс.руб.	6705	4658	-2047
3. Содержание, обслуживание и текущий ремонт общего имущества МКД, капремонт и прочие	Тыс.руб.	18347	20511	+2164
Итого доходов	Тыс.руб.	28838	28645	-193
Расходы				
Себестоимость работ, услуг				
1. Оказание услуг по вывозу	Тыс.руб.	3972	3829	-143

твердых бытовых отходов				
2. Текущее содержание города и прочие работы	Тыс.руб.	6983	6175	-808
3. Содержание, обслуживание и текущий ремонт общего имущества МКД	Тыс.руб.	15950	18347	+2397
Итого расходов	Тыс.руб.	26905	28351	+1446
Прочие доходы		280	159	-121
Прочие расходы		1251	739	-512
Единый налог		917	860	-57
Чистая прибыль (убыток)		+45	-2475	-2430

Вывод: Анализируя натуральные показатели можно сделать вывод, что тенденция по вывозу ТБО идет на уменьшение. Связано это с тем, что функции по вывозу ТБО с 01 сентября 2011г переданы в ООО «Чистый город». Жилфонд увеличился за счет того, что в 2011 году приняты на обслуживание дома по адресам: ул. Студенческая 2, ул.Студенческая 2а, ул. К.Маркса 15, ул. К.Маркса 18, ул. Гоголя 73, ул. Пушкина 62.

Доходы фактические меньше чем в 2010 году на 193 тыс. рублей. Расходы в общем имеют тенденцию к увеличению (+1446 тыс. руб.) по сравнению с 2010 годом. Анализируя каждый вид деятельности, наблюдается уменьшение расходов по вывозу ТБО на 143 тыс. руб., и уменьшение расходов по текущему содержанию города на 808 тыс. руб. Связано с сокращением расходов по заработной плате, материалов. Содержание, обслуживание и текущий ремонт общего имущества МКД увеличилось на 2397 тыс. рублей. Связано это с выполнением большего объема работ, увеличением затрат на заработную плату.

4.2.Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

(тыс.руб.)

Показатель	Факт 2010	Факт 2011	Абсолютное отклонение
Сырье и материалы	1469	2911	+1442
ГСМ	2303	3969	+1666
Запасные части	803	981	+178
Услуги, выполненные работы,	4923	2405	-2518

прочие			
Заработная плата	14848	14573	-275
Отчисления на соц. нужды	1866	2801	+935
Амортизация	483	437	-46
Итого налоги в себестоимости	210	274	+64
ИТОГО	26905	28351	+1446

Вывод: Анализируя динамику роста (снижения) затрат по отдельным статьям расходов можно сделать следующие выводы: Произошло увеличение расходов на сырье и материалы (на 1442 тыс. руб.) это связано с увеличением капитального ремонтom техники, приобретением дорогостоящих запчастей). Увеличились затраты на ГСМ на 1666 тыс. руб. Заработная плата уменьшилась на 275 тыс. руб. произошло уменьшение ФОТ в связи с уменьшением штата численности в связи с разоединением с ООО «Чистый город», уменьшением тарифных ставок и заработной платы ИТР. Амортизация уменьшилась на 46 тыс. руб. в связи со списанием оборудования и техники со 100% износом.

Структура себестоимости общества представляет собой следующий вид

показатель	Структура %
Сырье и материалы	10
ГСМ	14
Запасные части	3
Услуги, выполненные работы, прочие	9
Заработная плата	51
Отчисления на соц. нужды	10
Амортизация	2
Итого налоги в себестоимости	1
ИТОГО	100

Основную часть затрат составляет заработная плата 51% , ГСМ 14%, сырье и материалы – 10 %, отчисления на социальные нужды – 10%.

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	2010 ГОД	2011 ГОД	Абсолютное отклонение
Дебиторская задолженность ,всего:	3381	4573	+1192
В том числе:			
Покупатели и заказчики	3122	4463	+1341
Авансы выданные	153	54	-99
Расчеты по социальному страхованию	43	11	-32
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	18	+14
Расчеты с бюджетом пол налогам и сборам	0	27	+27
Прочие (целевое финансирование общественных работ, льготы)	59	0	-59
Кредиторская задолженность, всего:			
В том числе:	2843	4814	+1971
Поставщики и подрядчики	892	1174	+282
Задолженность перед персоналом организации	1212	456	-756
Задолженность в ПФ	285	989	+704
Задолженность по налогам	439	1557	+1118
Авансы покупателей и заказчиков	0	577	+577
прочие	15	61	+46

Вывод: Дебиторская задолженность в общем увеличилась на 1192 тыс. руб. Это связано с задолженностью населения за квартплату.

Кредиторская задолженность увеличилась на 1971 тыс. руб. в том числе задолженность поставщикам и подрядчикам на 282 тыс. Руб. (за обслуживание газовых сетей), увеличилась задолженность по платежам в Пенсионный фонд на 704 тыс. руб, увеличилась задолженность по налогам НДФЛ и УСН на 1118 тыс.руб, расчеты с персоналом по оплате труда уменьшилась на 756 тыс. рублей-просроченной задолженности нет.

4.4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «КУДЫМКАРСКОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ»

4.4.1 Анализ основных технико-экономических показателей.

Основными видами деятельности ОАО «Кудымкарское коммунальное предприятие» являются: содержание и обслуживание мест общего пользования в многоквартирных домах, вывоз твердых и жидких бытовых отходов (ТБО), текущее содержание города.

В структуре доходов в 2011 году основную долю доходов составляют доходы от эксплуатации жилищного фонда и составляют 67,89 % от доходов по основной деятельности, вывоз ТБО – 12,13 %, текущее содержание города- 14,22%.

Таблица 1.

Анализ основных технико-экономических показателей за 2010-2011 гг.

Наименование показателя	2010 год	2011 год	Абсолютное отклонение	Темп роста %%
1. ДОХОДЫ тыс. руб.	28838	28645	-193	-1
2. ЗАТРАТЫ тыс. руб.	26905	28351	+1446	+5
3. Затраты на 1 руб. реализованных услуг	0,93	0,98	+0,05	+5
4. Прибыль (Убыток) от реализованных услуг (до налогообложения) тыс. руб.	1933	294	-1639	-6,5 раза
5. Чистая прибыль тыс. руб.	45	-2475	-2430	-
6. Среднесписочная численность чел.	135	84	-51	-38
6. ФОТ тыс.руб.	15535	13803	-1732	-12
7. Среднемесячная зарплата на 1 работника, рублей	9590	10184	+4103	+42

Анализ таблицы 1 показывает, что доходы, получаемые предприятием от основных видов деятельности в 2011 году в сравнении с 2010 годом уменьшились на 1 % или на 193 тыс.руб. Доходы от вывоза ТБО и текущее содержание города уменьшились на 2357 тыс.руб, а наибольший темп роста доходов наблюдается от оказания услуг по обслуживанию МКД – на 2164 тыс.руб

Затраты на оказание услуг в 2011 году в сравнении с 2010 годом увеличились на 5% или 1446 тыс.руб.

Сумма прибыли, полученной предприятием от оказания услуг (до налогообложения) в 2011 году составила 294 тыс.руб., что ниже уровня 2010 года на 1639 тыс.руб.

Среднесписочная численность списочного состава работников в 2011 году по сравнению с 2010 годом уменьшилась на 51 человек в связи с разделением предприятия. Фонд оплаты труда по итогам 2011 года сформировался ниже уровня 2010 года на 12%. Размер среднемесячной заработной платы в 2011 году увеличился на 42% и составляет 13803 рублей

4.4.2 Общая оценка динамики и структуры статей бухгалтерского баланса.

Таблица 2.

Анализ статей баланса за период 2010 – 2011 годы.

Актив баланса	На 01.01.2011.		На 01.01.2012.		Абсол. отклонение т.р.	Темп роста,%
	Тыс.руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу		
1.Имущество (всего) (итог баланса)	8935	100	9635	100	+700	7
1.1.Имобилизованные активы(итог 1 раздела)	4843	54,2	3424	35,53	-1419	-30
1.2. Оборотные активы (итог 2 раздела)	4092	45,8	6211	64,46	+2119	51
1.2.1 Запасы (стр.1210+1220)	517	12,7	417	4,32	-100	-20
1.2.2 Дебиторская задолженность (стр.1230)	3381	82,6	4573	47,46	+1192	35
1.2.3 Свободные денежные средства (стр.1250+1260)	194	4,7	21	0,21	-173	-9,2 раза

Данные таблицы 2 свидетельствуют об увеличении общей стоимости имущества предприятия за 2011 год на 700 тыс.руб.

Изменение в стоимости имущества связано с увеличением стоимости оборотных активов на 2119 тыс.руб. Имобилизационные (внеоборотные) активы уменьшились на 1419 тыс.руб.

За 2011 год запасы предприятия уменьшились на 100 тыс.руб. Увеличилась дебиторская задолженность на 35 % или на 1192 тыс.руб. (с 3381 т.р. до 4573 т.р.), что отрицательно влияет на расчеты предприятия с поставщиками, с бюджетом.

Свободные денежные средства предприятия в анализируемом периоде уменьшились на 173 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в стоимости имущества предприятия на 01.01.2012. года занимают оборотные активы – 64,46%. Удельный вес имобилизационных активов - 35,53% соответственно, в том числе запасов 4,32 %, дебиторской задолженности – 47,46%, денежных средств- 0,21%.

Таблица 3.

4.4.3 Анализ статей пассива баланса

Пассив баланса	На 01.01.2011.		На 01.01.2012.		Абсолют.отклон. тыс.руб.	Темп роста,%
	Тыс.р.	% к итогу	Тыс.р.	% к итогу		
1. Источники имущество (всего) (итог баланса)	8935	100	9635	100	+700	7
1.1 Собственный капитал (итог 3 раздела)	5679	63,6	3284	34,08	-2395	43
1.2. Заемный	3256	36,4	6351	65,91	+3095	95

капитал (разд.4+5)						
1.2.1 Долгосрочные обязательства (раздел 4)	0	0	0	0	0	0
1.2.2 Краткосрочные обязательства (раздел 5)	3256	100	6351	100	+3095	95
1.2.2.1 Кредиторская задолженность (стр.1520)	2843	87,3	4814	75,79	+1971	69

Данные таблицы 3 показывают, что в 2011 году произошло уменьшение собственного капитала предприятия на 2395 тыс.руб. (с 5679 до 3284 тыс.руб.).

При этом сумма заемного капитала увеличилась на 3095 тыс.руб., что отрицательно характеризует деятельность предприятия в 2011 году. За 2011 год долгосрочные обязательства не изменились, но произошло увеличение кредиторской задолженности на 1971 тыс.руб. (с 2843 до 4814 тыс.руб.).

Наибольший удельный вес в стоимости имущества занимает заемный капитал - 65,91 %, в том числе долгосрочных обязательств-0 %, кредиторской задолженности-75,79 %.

Удельный вес собственного капитала в стоимости имущества составляет 34,08 %

4.4.4. Анализ финансовой устойчивости.

Таблица 4.

Динамика показателей финансовой устойчивости

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2011.	На 01.01.2012.
1.	Собственные средства, тыс.руб.	5679	3284
2.	Заемные средства, тыс.руб.	3256	6351
3.	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	3381	4573
4.	Долгосрочные заемные средства, тыс.руб.	0	0
5.	Стоимость имущества, тыс.руб.	8935	9635
6.	Основные средства и вложения, тыс.руб.	4843	3424
7.	Общая величина запасов и затрат, тыс.руб.	517	417
7.1	Коэффициент независимости (стр.1/стр.5)	0,64	0,34
8.	Удельный вес заемных средств (стр.2/стр.5)	0,36	0,65
9.	Соотношение заемных и собственных средств (стр.2/стр.1)	0,57	1,93
10.	Удельный вес дебиторской задолженности (стр.3/стр.5)	0,38	0,47
11.	Удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств (стр.1+стр.4)/стр.5	0,64	0,34
12.	Наличие собственных оборотных средств (стр.1- стр.6)	836	-140
13.	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.12+стр.4)	836	-140
14.	Краткосрочные заемные средства	3256	6351

15.	Общая величина основных источников	4092	6211
16.	Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.12-стр.7)	+319	-557
17.	Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.13-стр.7)	+319	-557
18.	Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.15-стр.7)	+3575	+5794

Анализ таблицы 4 показывает о финансовой неустойчивости предприятия в анализируемом периоде.

Коэффициент независимости увеличился с 0,64 на 01.01.2010 года до 0,34 на 01.01.2012года .

Заемные средства превышают собственные средства. За 2011 год данный показатель ухудшился на 29 пунктов (снижение с 0,36 до 0,65).

Удельный вес кредиторской задолженности составляет 75,79 % от стоимости имущества (уменьшился на 11,51 пункта), удельный вес дебиторской задолженности составляет 47,46% (уменьшился на 35,14 пункта).

Величина собственных оборотных средств за 2011 год уменьшилась на 2395 тыс.руб., недостаток собственных оборотных средств составляет 557 тыс.руб. на 01.01.2012.

4.4.5. Анализ ликвидности баланса.

Таблица 5.

Анализ ликвидности баланса

Актив	На 01.01.11.		На 01.01.12.		Пассив	На 01.01.11.		На 01.01.12.		Платеж.излишек или недостаток	
	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.вес %		Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.вес%	На 01.01.11.	На 01.01.12.
1.Наиболее ликвидные активы (ден.средства+ Финансовые вложения)	194	2,2	1221	12,69	1.Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность)	2843	31,8	4814	49,96	-2649	+3593
2.Быстро реализуемые активы (дебитор.задолж.)	3381	37,8	4573	47,46	2.Краткосрочные пассивы (краткосрочная кредитор.зад-ть)	3256	36,4	6351	65,91	+125	+1778
3.Медленно реализуемые активы (запасы+прочие+оборот. активы)	517	5,8	417	4,32	3.Долгосрочные пассивы (долгсроч. кредитор.задолж.)	0	0	0	0	+517	+417

4.Трудно реализуемые активы (Внеоборотные активы)	4843	54,2	3424	35,53	4.Постоянные пассивы (собственный капитал)	5679	63,6	3284	34,08	+836	-140
Баланс	8935	100	9635	100	Баланс	8935	100	9635	100	.	.

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что за 2011 год баланс предприятия неликвиден. Сопоставление наиболее ликвидных активов с наиболее срочными обязательствами характеризует текущую ликвидность предприятия. По данному показателю баланс имеет платежный недостаток на 01.01.2011. года 2649 тыс.руб. В анализируемом периоде наблюдается улучшение данного показателя на 944 тыс.рублей.

Сопоставление быстрореализуемых активов с краткосрочными пассивами показывают тенденцию изменения текущей ликвидности в недалеком будущем. По данному показателю у предприятия на 01.01.2011. наблюдается платежный излишек в сумме 125 тыс.рублей, на 01.01.2012 года по данному показателю имеется платежный излишек 1178 тыс.рублей.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает неперспективную ликвидность. По данному показателю имеется платежный излишек в сумме 517 тыс.рублей, величина которого за год уменьшилась на 100 тыс.рублей.

Сопоставление труднореализуемых активов с постоянными пассивами позволяет сделать вывод о нехватке у предприятия собственных оборотных средств. На 01.01.2011. предприятие имеет платежный излишек по данному показателю в сумме 836 тыс.рублей, величина которого в течение года уменьшилась на 696 тыс.рублей и составляет -140 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в активах на 01.01.2012.занимают быстрореализуемые активы-47,46%, доля которых в течение года увеличилась на 9,66 п.п.

На доли наиболее ликвидных активов и труднореализуемых активов приходится соответственно 12,69% и 35,53%. Однако, если в течение 2011 года доля наиболее ликвидных активов увеличилась на 10,49 п.п., то доля труднореализуемых активов напротив уменьшилась на 18,67 п.п.

Наибольший удельный вес в пассивной части на 01.01.2011 года имеют постоянные пассивы-63,6 %, доля которых в течение 2011 года уменьшилась на 29,52 п.п. Негативным фактом является увеличение доли наиболее срочных обязательств с 31,8 % на 01.01.2011. до 49,96 % на 01.01.2012 года.

4.4.6. Анализ платежеспособности предприятия.

Таблица 6.

Динамика показателей платежеспособности за 2010-2011 гг.

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2011.	На 01.01.2012.	Абсолютное изменение
1.	Денежные средства, тыс.рублей	194	21	-173
2.	Краткосрочные финансовые вложения, тыс.рублей	0	1200	+1200
3.	Дебиторская задолженность ,т.р.	3381	4573	+1192
4.	Запасы, тыс.руб.	517	417	-100
5.	Краткосрочные обязательства	3256	6351	+3095

6.	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1+2)/стр.5)	0,06	0,19	+0,13
7.	Промежуточный коэффициент покрытия (стр.1+стр.2+стр.3)/стр.5)	1,1	0,91	-0,19
8.	Общий коэффициент покрытия (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)/стр.5)	1,26	0,91	-0,35
9.	Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств (стр.4/стр.5)	0,16	0,06	-0,1

Анализ таблицы 6 свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия в течение 2011 года.

Так на 01.01.2011 года коэффициент абсолютной ликвидности 0,06 , на 01.01.2012. коэф- 0,19 (при норме 02,-0,25), что свидетельствует о неплатежеспособности предприятия на отчетную дату.

Значение промежуточного коэффициента покрытия на 01.01.2012 года составляет 0,91 (при норме 07,-0,8). Это значит, что в случае погашения всей дебиторской задолженности и использования свободных денежных средств предприятие не сможет погасить все долги.

Значение общего коэффициента покрытия свидетельствует о том, что предприятие на 01.01.2012. не сможет рассчитаться со своими долгами. Динамика данного показателя в течение 2011 года ухудшилась (уменьшение с 1,26 до 0,91).

Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств за 2011 год уменьшился. Значение данного показателя на 01,01.2012 года составило 0,06, это значит, что на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 0,06 рубля запасов, которые могут быть использованы для оплаты текущих обязательств после их реализации.

4.4.7. Анализ деловой активности.

Таблица 7.

Динамика показателей деловой активности за период 2010-2011 гг.

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2011.	На 01.01.2011.	Абсолют. изменение
1.	Выручка от реализации услуг, тыс.руб.	28838	28645	-193
2.	Себестоимость реализованных услуг, т.р.	26905	28351	-1446
3.	Запасы, тыс.руб.	517	417	-100
4.	Стоимость имущества, тыс.руб.	8935	9635	+700
5.	Собственные средства, тыс.руб.	5679	3284	-2395
6.	Денежные средства, тыс.руб.	194	21	-173
7.	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	3381	4573	+1192
8.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	2843	4814	+1971
9.	Основные средства и прочие Внеоборотные активы, тыс.руб.	4843	3424	-1419
10.	Общий коэффициент оборачиваемости (стр.1/стр.4)	3,2	2,9	-0,3
11.	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств(стр.1/стр.3)	55,8	68,7	+12,9
12.	Коэффициент оборачиваемости запасов (стр.2/стр.3)	52,0	68,0	+16
13.	Средний срок оборота запасов (365дней/стр.12)	7,0	5,4	-1,6
14.	Коэффициент оборачиваемости	8,5	6,3	+2,2

	дебиторской задолженности (стр.1/стр.7)			
15.	Средний срок оборота дебиторской задолженности (365 дней/стр.14)	42,9	57,9	+15
16.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (стр.1/стр.8)	10,1	5,95	-4,15
17.	Средний срок оборота кредиторской задолженности (365 дней/стр.16)	36,1	61,3	+25,2
18.	Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов (стр.1/стр.9)	5,9	8,4	+2,5

За период 2010-2011 годы значение общего коэффициента оборачиваемости, отражающего эффективность использования всех ресурсов предприятия составлял соответственно 3,2 и 2,9, что говорит о замедлении кругооборота средств предприятия. На каждый рубль активов предприятие реализовало услуг в 2011 году на 0,3 рубля меньше, чем в 2010 году.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств, отражающий скорость их оборота в 2011 году увеличился с 55,8 до 68,7. Это на 12,9 рублей больше, чем в 2010 году.

Коэффициент оборачиваемости запасов в анализируемом периоде увеличился с 52,0 до 68,0. Для продажи запасов в 2010 году требовалось 7 дней, в 2011 году показатель уменьшился до 5,4 дней. Что свидетельствует о неэкономном использовании предприятием имеющихся запасов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении коммерческого кредита, предоставляемого предприятием. Отрицательным моментом работы предприятия является увеличение срока возврата дебиторской задолженности в течение 2011 года с 42 дней до 57 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о сокращении коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. При этом срок погашения кредиторской задолженности в 2011 году увеличился 36 дней до 61 дней.

Анализ показателя фондоотдачи характеризует более эффективное использование основных средств в 2011 году. Так на 01.01.2011 года на 1 рубль основных средств было реализовано 5,9 рубля услуг, а по состоянию на 01.01.2012 года величина данного показателя возросла на 2,5 рубля и соответственно составила – 8,4.

4.4.8. Анализ рентабельности.

Таблица 8.

Динамика показателя рентабельности

№ п/п	Наименование показателя	На 01.01.2011.	На 01.01.2012.	Абсолютное изменение
1.1	Прибыль от реализации услуг (до налогообложения), тыс.руб.	963	-1610	-647
1.2	Чистая прибыль, тыс.руб.	45	-2475	-2430
2.	Выручка от реализации услуг, тыс.руб.	28838	28645	-193
3.1	Рентабельность реализованных услуг (прибыль до налогообложения) (стр.1,1/стр.2), %	3,3	0	-3,3
3,2	Рентабельность реализованных услуг (чистая прибыль) (стр.1,2/2), %	0,16	0	-0,16

Анализ динамики показателя рентабельности реализованных услуг свидетельствует о отрицательном финансовом результате деятельности предприятия в 2011 году, рентабельность реализованных услуг по итогам 2011 года сложилась на уровне 0 %, что ниже 2010 года на 3,3 %.

Рентабельность, рассчитанная исходя из полученной чистой прибыли за 2011 год составила 0 %.