

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Экономики, государственного управления и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

«___» июня 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(в коммерческих организациях)

Анализ и прогнозирование показателей финансовой отчетности организации

(на примере АО «Красмаш»)

Научный руководитель _____ доцент, канд.эконом.наук Я.А. Новикова

Выпускник _____ Л.В. Добромыслова

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Анализ основных форм бухгалтерской отчетности АО «Красмаш».....	7
1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	7
1.2 Анализ бухгалтерского баланса.....	10
1.2 Анализ отчета о финансовых результатах.....	21
2 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Красмаш»	25
2.1 Анализ отчета об изменениях капитала предприятия.....	25
2.2 Анализ отчета о движении денежных средств.....	26
2.3 Анализ пояснений и дополнений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	28
3. Прогнозирование показателей финансовой отчетности АО «Красмаш»	34
3.1 Прогноз показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	34
3.2 Оценка прогнозных показателей финансовой отчетности предприятия	45
3.3 Рекомендации по улучшению финансового состояния	47
Заключение	49
Список использованных источников	52
Приложения А-Д.....	56-64

ВВЕДЕНИЕ

Одним из довольно значимых условий развития предприятия и успешного управления его финансами является финансовый анализ деятельности предприятия.

В настоящее время у ряда предприятий существуют проблемы финансового характера, в результате чего возникает острая необходимость совершенствования методов проведения анализа финансового состояния, необходимость использования существующих методик и мероприятий, обеспечивающих выход их экономического кризиса, а также формирование совокупности мероприятий, которые могут быть использованы в качестве механизмов финансового оздоровления.

Базой для разработки мероприятий и их реализации являются результаты анализа финансового состояния.

В качестве основных функций анализа финансовой отчетности можно выделить следующие:

- обоснованная оценка динамики соотношения активов и пассивов, результатов финансово-хозяйственной деятельности и деловой активности анализируемого предприятия;

- исследование факторов, оказывающих влияние на выявленные результаты и формирование выводов;

- подготовка мероприятий по укреплению финансового состояния на базе полученных результатов.

Достаточный уровень финансовой устойчивости предполагает возможность формирования оптимальной структуры капитала и осуществление его движения таким образом, чтобы экономический субъект имел возможность получать стабильную прибыль, которая выступает основным источником развития предприятия.

Проведение анализа финансовой отчетности можно охарактеризовать как одну из основных составляющих финансового анализа экономических

субъектов, результаты которого используются для выработки эффективных управленческих решений, направленных на улучшение текущего состояния предприятия и его развития.

Проведение анализа может предполагать реализацию полного комплекса аналитических процедур, включающих анализ всех форм отчетности, формируемых предприятием. Также возможно проведение анализа и выработка решений по каким-либо отдельным направлениям, требующим совершенствования: платежеспособность и ликвидность, деловая активность, финансовая устойчивость, платежеспособность и прочее.

Таким образом, актуальность темы связана с тем, что проведение анализа финансовой отчетности позволяет сформировать выводы и слабых и проблемных участках работы предприятия на основе финансовых показателей, что даст информационную базу для выработки управленческих решений.

Цель выполнения бакалаврской работы – оценка финансовых результатов и финансового состояния организации, прогнозирование показателей финансовой отчетности АО «Красмаш».

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- обобщить методику анализа финансовой отчетности;
- провести ретроспективный анализ финансовой отчетности АО «Красмаш»;
- дать перспективную оценку финансового состояния АО «Красмаш» на основе формирования прогнозной финансовой отчетности.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность АО «Красмаш».

Предмет исследования – показатели финансовой отчетности АО «Красмаш».

Информационная основа выполнения работы представлена финансовой отчетностью.

Методологической базой исследования является федеральное законодательство, нормативные документы, монографии и научные статьи по исследуемой работе.

Методы исследования работы включали экономико-статистический анализ, ретроспективный анализ, стандартные приемы анализа финансовой отчетности, эконометрический анализ, корреляционно-регрессионный анализ, табличный и графический методы.

Работа состоит из трех глав, в первой главе был проведен вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и сделаны выводы о платежеспособности организации АО «Красмаш».

Во второй главе были проанализированы приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и дополнительные сведения составляющие актив и пассив баланса для того, чтобы определить источники финансирования предприятия.

В третьей главе было проведено прогнозирование показателей основных форм финансовой отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. при помощи корреляционно-регрессионного анализа.

1 Анализ основных форм бухгалтерской отчетности АО «Красмаш»

1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Красноярский машиностроительный завод – является самым крупным производителем ракетно-космической техники, а также техники и оборудования гражданского назначения. В настоящее время завод осваивает новейшие мировые технологии, и имеет запатентованные конструкторские разработки.

Датой возникновения Акционерного Общества «Красноярский машиностроительный завод» принято считать 13 июля 1932 г. Это было вызвано необходимостью в освоении новых рудных и угольных месторождений Сибири.

Изначально АО «Красмаш» выпускал оборудования для золотодобывающей и угольной промышленности. Однако в 1957 году правительством СССР было принято решение о перепрофилировании АО «Красмаш» на серийное производство баллистических ракет как основных средств доставки боевых ядерных зарядов.

АО «Красмаш» является единственным в Российской Федерации заводом, имеющим полный технологический цикл изготовления боевой ракеты-носителя на жидких компонентах топлива.

За 50 лет с момента начала АО «Красмаш» производства изделий боевых ракет-носителей, Военно-морскому РФ флоту было доставлено более двух тысяч баллистических ракет и подводных лодок (БРПЛ).

В настоящее время на вооружении у ВМФ РФ находятся «Красмашевские» ракеты РСМ50 и РСМ-54, которые составляют основу МСЯС Российской Федерации.

Полное фирменное наименование организации Акционерное Общество «Красноярский машиностроительный завод».

Юридический адрес 660123, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, проспект имени газеты Красноярский рабочий, д. 29. Почтовый

адрес 660123, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, проспект имени газеты Красноярский рабочий, д. 29.

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации серия 24 № 005258650 от 23.12.2008, ОГРН 1082468060553.

Отрасль специализации - ракетно-космическая промышленность.

Основной (по коду ОКВЭД): - Производство межконтинентальных баллистических ракет.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: производство оружия и боеприпасов, производство ракет-носителей и разгонных блоков, производство машин и оборудования, производство медицинской аппаратуры и оборудования.

Предприятие является коммерческой организацией и находится в ведомственном подчинении Федерального космического агентства.

Учредителем предприятия является РФ в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Период деятельности Общества в соответствующей отрасли:

- Производство баллистических ракет – 53 года.
- Производство базовых модулей разгонных блоков – 24 года.
- Производство продукции гражданского назначения – 26 лет.
- Производство оборудования для НХ и ТЭК – 25 года.
- Производство котлов, котлоагрегатов, миникотельных – 6 лет.

Доля Общества на рынке Российской Федерации:

- БРПЛ – 100% (жидкостные).

Основными потребителями ракетно-космической техники АО «Красмаш» являются:

- ОАО «РКК Энергия», г. Королев;
- АО «ГРЦ Макеева», г. Миасс;
- Министерство обороны РФ.

Основные потребители гражданской продукции АО «Красмаш»:

- АО ОКБ «Зенит», г. Красноярск;
- АО «ММЗ», г. Миасс;

- прочие промышленные предприятия.

Стратегической целью предприятия является создание инновационноориентированного машиностроительного предприятия, использующего в своей деятельности передовые технологии и обеспечивающего стабильный рост производства высокотехнологичной конкурентоспособной продукции [7].

Стратегические приоритеты АО «Красмаш»:

- улучшение социальных гарантий, совершенствование мотивации труда и системы обучения работников предприятия;
- постоянное улучшение системы менеджмента качества;
- завоевание лидерских позиций на рынке новых наукоемких технологий;
- поддержание и укрепление имиджа предприятия в обществе;
- углубление взаимовыгодного стратегического партнерства с поставщиками и потребителями.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету и налогообложению штатом главной бухгалтерии, применяется мемориальноордерная форма учета.

Основные заказчики - Министерство обороны РФ и Федеральное космическое агентство (Роскосмос).

АО «Красмаш» имеет филиалы:

- химический завод, расположенный по адресу 662991, Российская Федерация, Красноярский край, город Железногорск, поселок Подгорный, улица Заводская, дом 1;
- комбинат питания, расположенный по адресу 660123, Российская Федерация, Красноярский край, город Красноярск, проспект имени газеты Красноярский рабочий, дом 29/2;
- центр профилактики заболеваний и реабилитации, расположенный по адресу 660123, Российская Федерация, Красноярский край, город Красноярск, улица Парковая, дом 14. Также имеет представительства:

- «Красмаш» в г. Москве, расположенное по адресу: Российская Федерация, город Москва, улица Щепкина, 58 офис 223;

- «Красмаш» в Уральском федеральном округе, расположенное по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Мамина-Сибиряка, д. 145.

Организационная структура управления на АО «Красмаш» является линейно-функциональной и представляет собой иерархичность управления, четкое разделение труда, использование на каждой должности квалифицированных специалистов. Данная организационная структура управления включает в себя специально созданные при линейных руководителях подразделения (отделы, службы). Главная задача функциональных подразделений состоит в оказании помощи линейному менеджеру в выполнении отдельных функций управления.

1.2 Анализ бухгалтерского баланса

Анализ показателей бухгалтерского баланса АО «Красмаш» включает в себя горизонтальный и вертикальный анализ баланса, оценку платежеспособности и финансовой устойчивости.

В (приложении Д) представлены результаты горизонтального анализа активов и пассивов баланса АО «Красмаш», целью проведения которого является оценка изменения стоимости имущества предприятия и источники его формирования за 3 года.

На основании полученных данных можно сделать вывод, что в 2022 году наблюдается увеличение стоимости имущества предприятия на 17 596 830 тыс. руб., в результате чего валюта баланса существенно выше значения 2021 года – на 27,16% и составляет 82 394 821 тыс. руб. По отношению к 2020 году также наблюдается рост активов АО «Красмаш» – с 63 031 477 тыс. руб. до 64 797 991 тыс. руб., следовательно, за 2020-2022гг. можно увидеть тенденцию роста стоимости имущества предприятия. Поскольку в 2020-2022 году динамика стоимости имущества АО «Красмаш» была позитивной, это говорит о

существенном расширении объема материально-технической базы анализируемого предприятия в результате наращивания объема производства.

Данные представлены на рисунке 1.

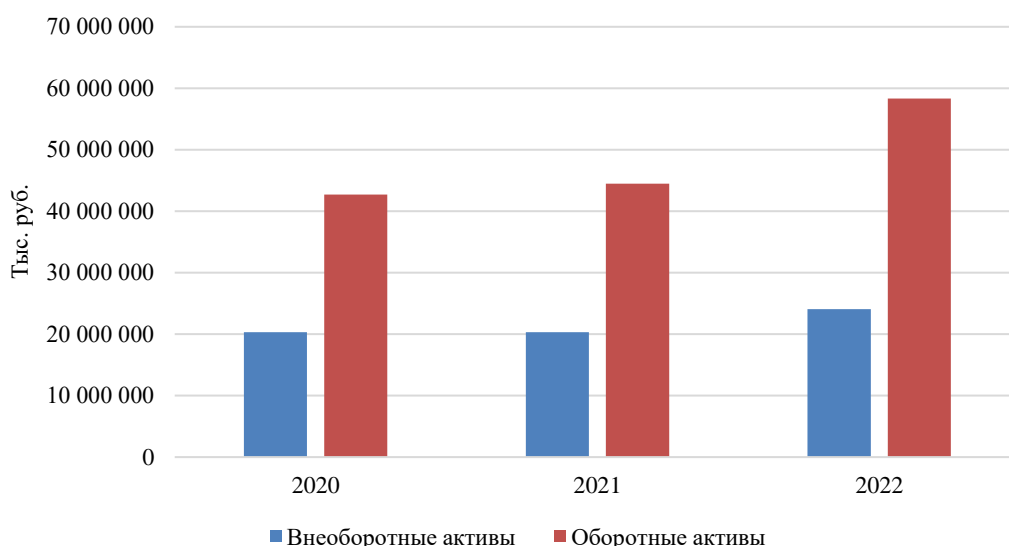


Рисунок 1 - Динамика активов баланса АО «Красмаш» в 2020-2022 гг.

Увеличение стоимости активов баланса АО «Красмаш» в 2022 году наблюдается за счет внеоборотных активов – на 3 766 873 тыс. руб., и оборотных средств – на 13 829 957 тыс. руб., т.е. основным фактором позитивной динамики валюты баланса стали текущие активы предприятия.

В части внеоборотных активов снижение наблюдается за счет основных средств (на 418 377 тыс. руб.), по отложенным налоговым активам и прочим внеоборотным активам отмечена положительная динамика, относительное увеличение данных статей имущества по отношению в 2021 году и составило 20,87% и 45,70%, что является значительным увеличением данных статей баланса.

Для наглядности структура внеоборотных активов предприятия АО «Красмаш» в 2020-2022 гг., представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 –Динамика структуры внеоборотных активов АО «Красмаш» в 2020-2022 гг.

Несмотря на абсолютное сокращение основных средств, их стоимость на предприятии АО «Красмаш» имеет наиболее высокое значение – 17 114 987 тыс. руб., что обусловлено высоким уровнем фондоемкости данного предприятия. Значительную стоимость имеют прочие внеоборотные активы (4 074 728 тыс. руб.), в АО «Красмаш» данная статья имущества формируется за счет долгосрочной дебиторской задолженности по авансам выданным.

В части оборотных активов АО «Красмаш» абсолютный прирост в отчетном году наблюдается по всем составным элементам, наиболее значительное увеличение можно отметить за счет запасов (на 4 018 111 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (на 7 480 378 тыс. руб.). (рисунок 3)

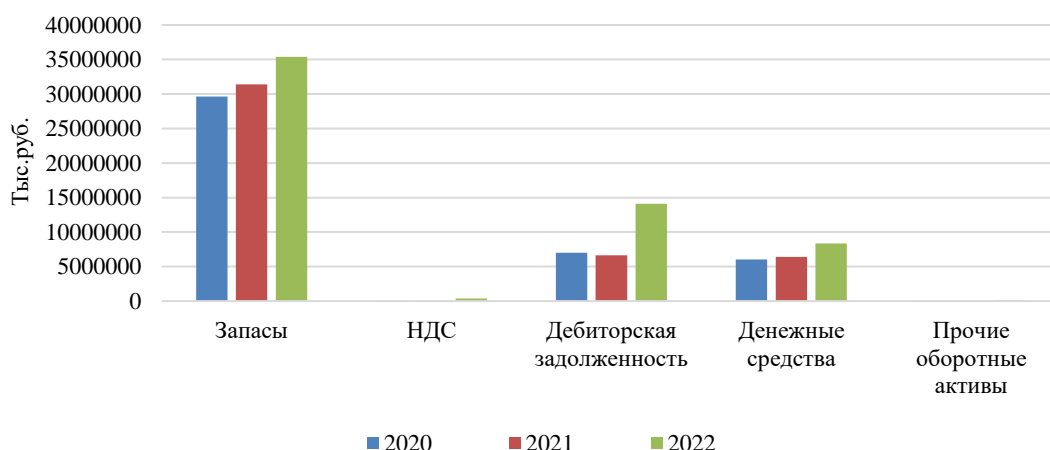


Рисунок 3 – Динамика структуры оборотных активов АО «Красмаш» в 2020-2022 гг.

Динамика наиболее ликвидных активов АО «Красмаш», которые включают в себя остатки денежных средств, за отчетный год также положительная, прирост с 6 414 957 тыс. руб. до 8 326 664 тыс. руб.

Существенное увеличение можно отметить по прочим оборотным активам (на 75 866 тыс. руб.). В составе прочих оборотных активов АО «Красмаш» учитываются расходы будущих периодов, а также недостачи и потери от порчи ценностей, по которым не приняты соответствующие решения о списании и долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

В результате более интенсивного увеличения стоимости оборотных активов в структуре имущества АО «Красмаш» наблюдается рост их удельного веса на 2,13%, максимальный удельный вес приходится на данную группу имущества – 70,77% в отчетном году, причем указанное соотношение наблюдается в течение всего анализируемого периода.

На внеоборотные активы в отчетном году приходится 29,23%, определяющим элементом в структуре внеоборотных активов выступают основные средства с удельным весом 20,77%. Удельные веса отложенных налоговых и прочих внеоборотных активов составили 3,52% и 4,95% соответственно.

При этом, остатки запасов АО «Красмаш» имеют наиболее высокий удельный вес в структуре оборотных активов – более 40% в течение всего анализируемого периода. Это связано с тем, что специфика производства АО «Красмаш» имеет высокий уровень материалоемкости. При этом, наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное производство, что обусловлено продолжительным производственным циклом, составляющим в среднем, от 90 до 120 дней.

Рост остатков дебиторской задолженности в отчетном году оценивается негативно, поскольку доля средств в расчетах увеличилась с 10,24% до 17,13%, причем максимальная стоимость приходится на авансы, выданные АО «Красмаш» поставщикам под предстоящие поставки материалов и комплектующих для производства. Кроме того, существенный рост дебиторской

задолженности АО «Красмаш» в отчетном году обусловлен авансированием соисполнителей СЧ ОКР по контракту с АО ГРЦ «Макеева».

Положительным моментом является увеличение удельного веса наиболее ликвидных активов предприятия – денежных средств, стоимость которых за отчетный год увеличилась, в результате чего, удельный вес данного показателя возрос с 9,9% до 10,11%.

Наиболее низкий удельный вес в структуре оборотных средств имеют прочие оборотные активы, их доля в течение всего анализируемого периода не превышает 0,13%.

Таким образом, на основании проведенного анализа актива баланса АО «Красмаш» можно сказать, что в структуре имущества преобладают оборотные, т.е. мобильные активы, которые составляют 70,77% по отношению к валюте баланса. Невысокий уровень внеоборотных активов предприятия является нетипичным для вида деятельности, однако, объясняется тем, что деятельность АО «Красмаш» является материалоемкой, что подтверждается высокой долей запасов в структуре имущества предприятия. Наиболее значительная стоимость в составе запасов приходится на незавершенное производство.

Увеличение стоимости источников финансирования имущества АО «Красмаш» в отчетном году сформировано как за счет собственных средств, так и заемного капитала краткосрочного характера. Долгосрочные привлеченные источники АО «Красмаш» за отчетный год снижаются.

Собственный капитал АО «Красмаш» за отчетный год увеличивается в части уставного и резервного абсолютный прирост указанных статей составил 3 493 590 тыс. руб. и 1 629 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал АО «Красмаш» за анализируемый период изменений не имеют, поскольку операций, формирующих изменения указанных видов капитала в отчетном периоде, не происходило. В части нераспределенной прибыли АО «Красмаш» динамика негативная, поскольку данный показатель снизился за отчетный год на 1 815 550 тыс. руб. и на конец отчетного года в

структуре собственного капитала предприятие имеет непокрытый убыток в размере 868 585 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства АО «Красмаш» включают в себя кредиты и займы, отложенные налоговые и прочие долгосрочные обязательства, за отчетный год совокупная стоимость долгосрочных привлеченных источников сокращается на 4 403 431 тыс. руб. и составила 3 451 503 тыс. руб.

Долгосрочные оценочные обязательства анализируемого предприятия в отчетном году включают только оценочные обязательства по гарантийному ремонту в сумме 613 тыс. руб.

Стоимость краткосрочных обязательства АО «Красмаш» за отчетный год существенно выросла – с 31 229 531 тыс. руб. до 51 100 123 тыс. руб., что было вызвано увеличением кредиторской задолженности (на 14 924 517 тыс. руб.) и краткосрочных кредитов (на 4 855 825 тыс. руб.).

Для наглядности структура краткосрочных обязательств представлена на рисунке 4.

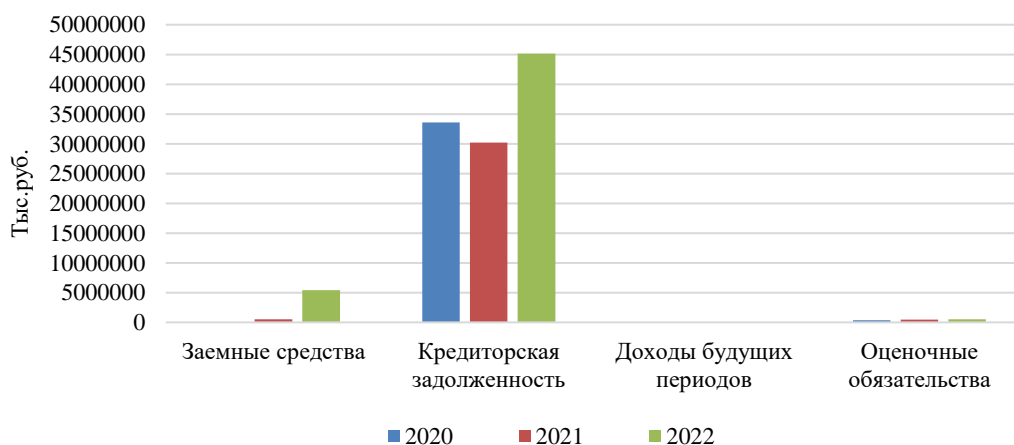


Рисунок 4 -Динамика структуры краткосрочных обязательств АО «Красмаш» в 2020-2022гг.

Негативным моментом является рост стоимости краткосрочных кредитов поскольку данный вид обязательств сопровождается дополнительными расходами – процентами за пользование заемными средствами, которые увеличивают сумму расходов от прочих операций АО «Красмаш».

Таким образом, увеличение стоимости пассивов АО «Красмаш» происходит в большей степени за счет заемного капитала, а именно, кредиторской задолженности, негативным моментом является возникновение непокрытого убытка в составе собственного капитала предприятия на конец отчетного года.

Несмотря на положительную динамику собственного капитала, его удельный вес в структуре пассивов снизился с 39,68% до 33,79%, что свидетельствует о росте финансовой зависимости предприятия. Совокупный удельный вес долгосрочных обязательств АО «Красмаш» за анализируемый период варьирует в интервале от 4,19% до 12,12%, причем минимальное значение отмечается именно в отчетном году.

Максимальный удельный вес в структуре пассивов АО «Красмаш» имеет краткосрочный заемный капитал, совокупная стоимость которого в отчетном году выросла. Удельный вес заемного капитала краткосрочного характера составляет 62,02%, причем на 54,77% он формируется за счет кредиторской задолженности. Рост кредиторской задолженности в отчетном году происходит за счет авансов, полученных от покупателей, остальные виды обязательств существенного изменения не имеют.

На основании проведенного горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования.

Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов, полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Анализ платежеспособности предприятия был проведен с целью оценки возможности АО «Красмаш» своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Результаты анализа представлены в таблице 1. Методика расчета коэффициентов приведена в приложении Е

Таблица 1 – Анализ коэффициентов платежеспособности АО «Красмаш» в 2020-2022гг.

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2021-2020	2022-2021
Общий показатель ликвидности	0,64	0,70	0,63	0,06	-0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,21	0,16	0,03	-0,04
Коэффициент быстрой ликвидности	0,38	0,42	0,44	0,03	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	1,26	1,42	1,14	0,17	-0,28
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44

Данные таблицы свидетельствуют о том, что АО «Красмаш» испытывает проблемы, связанные с возможностью обеспечивать обязательства, поскольку коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативным уровням. При анализе показателей платежеспособности был рассчитан общий показатель ликвидности баланса АО «Красмаш». В течение всего анализируемого периода данный показатель не соответствует нормативному.

Наблюдается негативная динамика в 2022 году по сравнению с 2021 годом, показатель снизился на 0,07, следовательно, АО «Красмаш» не сможет в полном объеме погасить краткосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочные пассивы.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2020-2022гг. ниже нормативного, следовательно, АО «Красмаш» не в состоянии погасить достаточную часть краткосрочной задолженности. Также можно отметить несоответствие коэффициента быстрой ликвидности анализируемого предприятия, что свидетельствует о невозможности погасить обязательства краткосрочного характера за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Основной причиной низкого уровня платежеспособности АО «Красмаш» является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности. Негативным моментом является снижение коэффициентов платежеспособности в динамике. При этом, в структуре кредиторской задолженности преобладает сумма полученных авансов. Также следует отметить, что коэффициент соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о преобладании привлеченных источников, что говорит о росте обязательств и низких платежных возможностях.

Если показатели платежеспособности не соответствуют нормативным, можно рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{ВП}$) определяется по формуле отношения ликвидности к ее нормативному значению:

$$K_{ВП} = \frac{K_{ТЛ\text{ нп}} + \frac{6}{T} (K_{ТЛ\text{ кп}} - K_{ТЛ\text{ нп}})}{2}, \quad (1)$$

- $K_{ТЛ\text{ нп}}$ – коэффициент текущей ликвидности на начало периода;
- $K_{ТЛ\text{ кп}}$ – коэффициент текущей ликвидности на конец периода;
- T – период (в месяцах);
- 6 – нормативный период восстановления платежеспособности в месяцах;
- 2 – норматив коэффициента текущей ликвидности.

$$K_{ВП} = \frac{1,42 + \frac{6}{12} * (1,14 - 1,42)}{2} = 1,28.$$

Коэффициент восстановления платежеспособности является нормальным, это значит, что компании не грозит утрата платежеспособности в ближайшие 3 месяца.

Финансовая устойчивость АО «Красмаш» оценивалась при помощи относительных коэффициентов, цель анализа которых заключалась в оценке обеспеченности активов и запасов, а также рациональности размещения капитала. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости АО «Красмаш» в 2020-2022 гг.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Отклонение, (+/-)	
				2021-2020	2022-2021
Коэффициент капитализации	1,59	1,52	1,96	-0,07	0,44
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,09	0,12	0,06	0,03	-0,06
Коэффициент финансовой независимости	0,39	0,40	0,34	0,01	-0,06
Коэффициент финансирования	0,63	0,66	0,51	0,03	-0,15
Коэффициент финансовой устойчивости	0,39	0,41	0,41	0,02	0,00

Коэффициент финансовой независимости (автономии) АО «Красмаш», который характеризует долю собственного капитала в общей сумме средств, составил в 2022 году 0,34, т.е. удельный вес собственного капитала составляет всего 34%, что не соответствует минимальному нормативному значению (0,4) и свидетельствует о низком уровне собственного капитала в совокупной структуре пассивов.

Следствием этого является низкое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, которое показывает отсутствие у предприятия возможности сформировать оборотные активы за счет собственных

оборотных средств. Значение данного показателя составило в отчетном году 0,06.

В результате, анализируемое предприятие формирует собственные активы за счет заемного капитала, представленного кредиторской задолженностью, о чем свидетельствует высокий уровень коэффициента капитализации, который составил 1,96 при нормативном значении не более 1,5.

Текущее значение коэффициента капитализации превышает нормативное значение и свидетельствует о преобладании заемных источников в структуре пассивов и их более высокой стоимости по сравнению с собственным капиталом АО «Красмаш».

Коэффициент финансовой устойчивости, показывающий обеспеченность оборотных активов перманентным капиталом (собственный капитал + долгосрочные обязательства), составляет 0,41, что не удовлетворяет нормативному значению и говорит о том, что за счет собственного капитала и долгосрочных заемных источников предприятие не в состоянии покрыть оборотные активы и обеспечивает их всего на 41%, в то время как оптимальным считается значение 0,6 и более.

Коэффициент финансирования показывает невозможность предприятия покрыть обязательства заемного характера за счет собственного капитала, его низкое значение подтверждает вывод о недостаточном объеме капитала для покрытия заемных средств. В целом, несмотря на отсутствие возможности покрытия запасов и затрат общей величиной источников формирования запасов, АО «Красмаш», имеет средний уровень зависимости от заемных средств.

Из всего этого можно сделать вывод, что АО «Красмаш» не имеет средств оплатить своим долгосрочные и краткосрочные задолженности за счет собственных оборотных средств.

Собственный капитал организации значительно меньше заемного, что является показателем высокой зависимости от внешних источников финансирования предприятия АО «Красмаш». Рассмотрим период оборачиваемости активов предприятия.

Период операционного цикла предприятия АО «Красмаш», представлен, в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика показателей оборачиваемости АО «Красмаш» за 2021-2022гг.

Показатели	2021 год	2022 год	Отклонения	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,33	0,32	-0,01	96,97
Период оборота запасов	1384	1333	-51	96,32
Период оборота дебиторской задолженности	300	444	144	148,00
Период оборота кредиторской задолженности	1440	1565	125	108,68
Продолжительность операционного цикла	1684	1777	93	105,52
Продолжительность финансового цикла	244	212	-32	86,89

Период оборота запасов на отчетный составляет 1333 дня, что на 4% меньше чем в 2021, но все равно является довольно продолжительным. Период оборота дебиторской задолженности составляет 444 дня, это на 144 дня или 48% больше, чем в 2021 году.

Период оборота кредиторской задолженности составляет 1565 дней, что на 8% больше, чем в прошлом году. Всего продолжительность операционного цикла предприятия АО «Красмаш» составила 1777 дней, что является большим показателем продолжительности операционного цикла и говорит и высокой затратности и низком показателе прибыли.

1.2 Анализ отчета о финансовых результатах

Цель анализа финансовых показателей АО «Красмаш» - определить финансовую эффективность деятельности организации, ее привлекательность для инвесторов, оценить ее динамику и структуру показателей, формирующих финансовые результаты. Это поможет более точно определить уровень прибыльности предприятия, а также сделать прогноз на успешность финансовых результатов в будущих периодах.

Результаты анализа представлены в (таблице 4).

Таблица 4 – Динамика финансовых результатов АО «Красмаш» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Абсолютные значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Выручка	5045269	10812598	6391188	5767329	-4421410	214	59
Себестоимость	-4991237	-10530633	-5906690	-5539396	-4623943	211	56
Валовая прибыль (убыток)	54032	296473	484498	242441	188025	549	163
Коммерческие расходы	-	14508	15598	14508	1090	x	108
Управленческие расходы	-	-	1602980	-	1602980	x	x
Прибыль (убыток) от продаж	54032	281965	-1134080	227933	-1416045	522	x
Проценты к получению	71239	29686	48473	-41553	18787	42	163
Проценты к уплате	24532	318285	448372	293753	130087	1297	141
Прочие доходы	206377	466920	310495	260543	-156425	226	66
Прочие расходы	295087	414888	1023142	119801	608254	141	247
Прибыль (убыток) до налогообложения	12029	45398	-2246626	33369	-2292024	377	x
Чистая прибыль (убыток)	25906	32573	-1813922	6667	-1846495	126	-5569

Выручка от продажи продукции АО «Красмаш» сокращается в 2022 году – на 4 421 410 тыс. руб. Снижение финансовых результатов связано с выполнением заказа на производство продукции с высоким уровнем трудоемкости и продолжительным технологическим процессом, вследствие чего, АО «Красмаш» не принимал заказы на производство других видов продукции. Также наблюдается сокращение себестоимости продукции, по сравнению с 2021 годом данный показатель сократился на 4 623 943 тыс. руб., в результате чего, валовая прибыль увеличилась в отчетном году на 188 025 тыс. руб.

Коммерческие расходы АО «Красмаш» в отчетном году увеличиваются на 1 090 тыс. руб., а управленческие расходы – на 1 602 980 тыс. руб. Наличие управленческих расходов в отчете о финансовых результаты связано с тем, что АО «Красмаш» стало выполнять их списание на себестоимость продаж, ранее они включались в затраты основного производства. Поскольку сумма

управленческих расходов существенно превысила валовую прибыль, по итогам основной деятельности АО «Красмаш» получен убыток от продаж в размере 1 134 080 тыс. руб., что оценивается негативно.

Однако следует учитывать, что наличие убытка от продаж в отчетном году обусловлено наличием непризнанной выручки по отгруженным АО «Красмаш» товарам, стоимость которых, согласно данным бухгалтерского баланса составила 8 391 211 тыс. руб., следовательно, возникновение убытка от продаж в отчетном году связано со спецификой деятельности организации и не является следствием существенного ухудшения деятельности.

В части прочих доходов и расходов наблюдается наличие отрицательного сальдо, поскольку прибыль до налогообложения сокращается за отчетный год и АО «Красмаш» получен убыток до налогообложения в размере 2 246 626 тыс. руб. Превышение данного показателя суммы убытка от продаж обусловлено наличием отрицательного сальдо прочих операций, поскольку проценты к уплате и прочие расходы за отчетный год существенно растут, а доходная часть снижается.

В составе прочих доходов АО «Красмаш» учитываются поступления от продажи основных средств, сырья и материалов, прочих активов, а также суммы восстановленных резервов. Прочие расходы формируются за счет расходов по продаже сырья и материалов, прочих активов, оплаты услуг кредитных организаций, налогов (налога на имущество организаций), списанных опытных образцов продукции, социальных мероприятий.

Конечный финансовый результат деятельности АО «Красмаш» в отчетном году представлен чистым убытком, составляющим 1 813 922 тыс. руб., что оценивается негативно.

Таким образом, финансовая деятельность АО «Красмаш» в отчетном году характеризуется снижением показателей выручки от продажи продукции и прибыли, что заслуживает негативной оценки, при этом, предприятием получен убыток от продаж и чистый убыток.

Цель расчета показателей рентабельности – оценка уровня доходности предприятия с помощью относительных показателей. Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш» представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш», %

Наименование показателя	Значения			Отклонение	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021- 2020	2022- 2021
Валовая рентабельность	1,07	2,74	7,58	1,67	4,84
Рентабельность текущей деятельности	1,08	2,67	-15,07	1,59	-17,74
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	1,07	2,61	-17,74	1,54	-20,35
Общая рентабельность	0,24	0,42	-35,15	0,18	-35,57
Чистая рентабельность	0,51	0,30	-28,38	-0,21	-28,68
Экономическая рентабельность	0,04	0,05	-2,46	0,01	-2,52
Рентабельность собственного капитала	0,11	0,13	-6,77	0,02	-6,90

В отчетном году динамика уровня рентабельности отрицательная, поскольку наблюдается сокращение показателей прибыли АО «Красмаш» и наличие убытков. Исключение составляют уровень валовой рентабельности (рост на 4,84%), поскольку свидетельствует о повышении доли валовой прибыли, получаемой с каждого рубля выручки АО «Красмаш» от продажи продукции.

В части показателей рентабельности, характеризующих эффективность основной деятельности предприятия, наблюдается снижение, поскольку в отчетном году сумма предприятием получен убыток от продаж, в результате чего, рентабельность текущей деятельности и рентабельность продаж по прибыли от продаж АО «Красмаш» имеют отрицательные значения.

В части эффективности использования активов и капитала наблюдается негативная динамика показателей рентабельности, указанные показатели имеют отрицательные значения, что обусловлено наличием в АО «Красмаш» за отчетный год чистого убытка.

Финансовая деятельность организации характеризуется наличием убытков, деловая активность предприятия в отчетном году существенно сокращается.

2 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Красмаш»

2.1 Анализ отчета об изменениях капитала предприятия

Не менее значимой формой является отчет об изменении собственного капитала.

Для анализа структуры собственного капитала, выявления причин изменения отдельных его элементов и оценки этих изменений за анализируемый период составим таблицу 6.

Таблица 6 – Динамика состава и структуры собственного капитала АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

Показатели	на 31.12.2021		на 31.12.2022		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %		
Уставный капитал	23855682	92,77	27597792	99,12	3742110	115
Неоплаченный капитал	877518	3,41	877518	3,15	0	100
Выкупленные собственные акции	33361	0,13	34990	0,13	1629	104
Нераспределенная прибыль (убыток)	946965	3,68	-868585	-3,12	-1815550	-91,7
Итого собственный капитал	25713526	100	27843195	100	2129669	108,3

Как видно из таблицы за анализируемый период произошли некоторые изменения в структуре собственного капитала

Если в 2020 г. на начало года он состоял на 85,97% из уставного, на 0,13% из резервного капитала, на 2,41% из добавочного и на 3,76 % из нераспределенной прибыли, то к концу 2022 г. его состав несколько изменился и стал состоять из 99,12 % уставного капитала, 3,15% добавочного, 0,13% резервного и -3,13% нераспределенной прибыли.

Размер уставного капитала за анализируемый период изменился на 6673211 тыс. руб., и его удельный вес в составе источников собственного капитала увеличился на 13,15 %. Сумма резервного капитала не изменилась она равна 34999 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль к концу 2022 года значительно уменьшилась на -1 815 550 тыс.руб. Ее удельный вес в структуре составил на начало 2020 года 3,76% на конец 2022 года -3,12%.

Для наглядности представлена диаграмма на рисунке 5

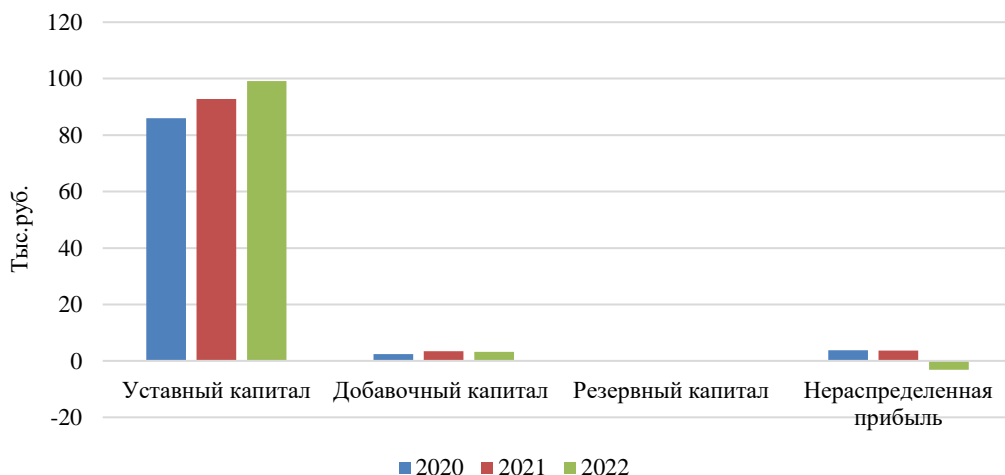


Рисунок 5 – Динамика структура собственного капитала АО «Красмаш» в 2020-2022гг.

Как мы можем увидеть, большую часть собственного капитала предприятия АО «Красмаш» занимает уставный капитал.

2.2 Анализ отчета о движении денежных средств

Основной формой финансовой отчетности, позволяющей получить информацию о наличии и движении денежных средств за анализируемый период, выступает отчет о движении денежных средств.

Информация в нем отражается в разрезе трех направлений деятельности:

- текущей, то есть основная деятельность предприятия;
- инвестиционной, связанной с вложениями инвестиций;
- финансовой, привлечение финансирования.

Анализ отчета о движении денежных средств АО «Красмаш» прямым методом представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ движения денежных средств АО «Красмаш» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 год	2022 год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Остаток денежных средств на начало года	6034571	6414957	380386	106,3
Поступление денежных средств по текущей деятельности	6929916	17282159	10352243	249,4
Выбытие денежных средств по текущей деятельности	10 186 973	17083013	6896040	167,7
Чистые денежные средства от текущей деятельности	3257057	199146	-3057911	6,1
Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	450535	82759	-367776	18,4
Выбытие денежных средств по инвестиционной деятельности	998971	2655719	1656748	265,8
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	-548436	-2572960	-2024524	469,1
Поступление денежных средств по финансовой деятельности:	5205336	6910179	1704843	132,8
Выбытие денежных средств по финансовой деятельности	1 019 457	2 624 658	1 605 201	257,5
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	4 185 879	4 285 521	99 642	102,4
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	380 386	1 911 707	1 531 321	502,6
Остаток денежных средств на конец периода	6 414 957	8 326 664	1 911 707	129,8
Поступило денежных средств, всего	12 585 787	24 275 097	11 689 310	192,9
Израсходовано денежных средств, всего	12 205 401	22 363 390	10 157 989	183,2

Движение денежных средств в отчетном году в АО «Красмаш» характеризуется чистым притоком в размере 24 275 097 тыс. руб., в результате чего, остаток денежных средств на конец периода составил 8 326 664 тыс. руб. Причиной положительного потока денежных средств, представленного только текущей деятельностью, стало превышение поступлений денежных средств (24 275 097 тыс. руб.) над платежами (22 363 390 тыс. руб.).

Приток денежных средств на 71,19% сформирован поступлениями по текущей деятельности, долевое участие притока денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности составило 0,34% и 28,47% соответственно. Следовательно, структура поступления денежных средств

является рациональной, в большей степени приток денежных средств обусловлен основной деятельностью АО «Красмаш».

Выбытие денежных средств АО «Красмаш» также формируется в большей степени за счет текущих платежей, в отчетном году удельный вес по данному направлению составил 76,39%.

Также положительной оценки заслуживает увеличение чистого притока денежных средств за отчетный год с 380386 тыс. руб. до 1911707 тыс. руб., что обусловило прирост остатка денежных средств АО «Красмаш» на конец отчетного года.

2.3 Анализ пояснений и дополнений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Помимо анализа основных форм финансовой отчетности и дополнительных, необходимо уделить внимание анализу пояснений и дополнений, в состав которых входит: состав основных средств предприятия, МПЗ, денежные средства, затраты на производство, выручка.

Таблица 8 - Динамика основных средств предприятия АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

В тыс. руб.

Показатели	Величина		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	31.12.2021	31.12.2022		
Основные средства, в т.ч:	16572493	17551241	978748	105,9
земельные участки	1836452	1832096	-4356	99,8
здания и сооружения	3259220	4207998	948778	129,1
машины и оборудование	11263517	11256918	-6599	99,9
транспортные средства	114424	138342	23918	120,9
прочие основные средства	98880	115887	17007	117,2

В состав основных средств предприятия АО «Красмаш», входят: земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудования,

транспортные средства и прочие основные средства. С 2020 до 2022 года стоимость основных средств предприятия увеличилась на 18,2%, этому поспособствовало увеличение стоимости зданий и сооружений на 26,1% и транспортных средств на 28,2 %. Стоимость земельных участков за данный период сократилась на 5%.

На 2022 год основные средства предприятия АО «Красмаш» составили 17 551 241 тыс.руб., что на 978 748 тыс.руб., больше, чем в 2021 году. В процентном соотношении данный показатель составляет 5%.

Большую часть в структуре основных средств на 2022 год составляют машины и оборудование 11 256 918 тыс.руб., на втором месте находятся здания и сооружения 4 207 998 тыс.руб., транспортные средства составляют 1.832 096 тыс.руб.

Данная структура состава основных средств предприятия АО «Красмаш» представлена на рисунке 6.

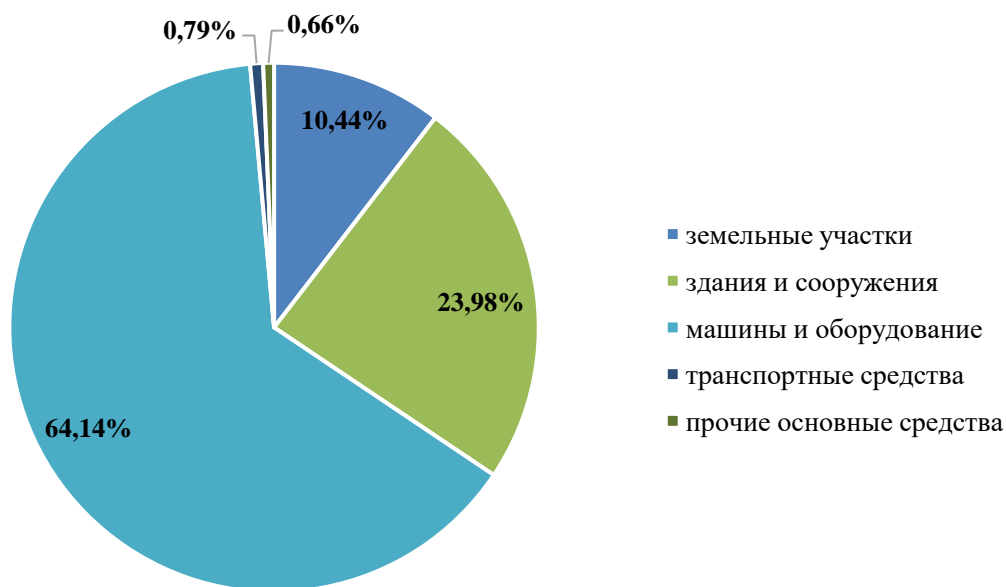


Рисунок 6 – Структура основных средств предприятия АО «Красмаш» на 31.12.2022 год.

Наличие запасов предприятия АО «Красмаш», представлено в таблице 9.

Таблица 9 - Наличие запасов предприятия АО «Красмаш»

Показатели	Величина		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	31.12.2021	31.12.2022		
Запасы-всего, в т.ч:	31426995	27778038	-1911364	93,56
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3304115	3313706	-315489	91,31
Затраты в незавершенном производстве	27978730	24351570	-1585841	93,89
Готовая продукция и товары для перепродажи	144150	112762	-10034	91,83

Запасы предприятия АО «Красмаш» с 2021 года по 2022 год сократились на 1 911 364тыс.руб., в процентном соотношении данный показатель составляет 7,37%.

Сокращение произошло по всем статьям, сырье и материалы сократились на 9,4%, затраты в незавершенном производстве на 7,11%, готовая продукция на 9, 27%. Данный показатель можно посмотреть на Рисунке 2.

Дебиторская задолженность предприятия представлена в таблице 10.

Таблица 10 - Структура дебиторской задолженности

Наименование показателей	31.12.2021	31.12. 2022	Отклонение (+,-)	Темп роста,%
Долгосрочная дебиторская задолженность- всего, в т.ч:	7021155	6295474	-725681	89,7
-авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	7021155	6295474	-725681	89,7
Краткосрочная дебиторская задолженность -всего, в т.ч:	6004584	7905810	1901226	131,7
-покупатели и заказчики	1581787	2508297	926510	158,6
-авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4380783	5353659	972876	122,2
-прочие дебиторы	41988	43854	1866	104,4

Долгосрочная дебиторская задолженность сократилась на 11%, за счет авансов, выданных поставщикам, однако краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 31%, за счёт выдачи авансов покупателям и заказчикам.

Структура денежных средств предприятия так же потерпела значительные изменения за 2021-2022 год, изменения представлены в Таблице 11.

Таблица 11 - Денежные средства предприятия АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

Показатели	Величина		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	31.12.2021	31.12.2022		
Всего, в т.ч:	6 414 957	8 326 664	2292093	137,98
на расчетных и валютных счетах	449 858	780 595	514576	293,44
на специальных счетах и на казначейских счетах	5 964 049	7 544 719	1777431	130,82
на прочих специальных счетах	553	897	232	134,89
в кассе организации	497	453	-146	75,63

На 2022 год денежные средства предприятия АО «Красмаш» составляют 8 326 664 тыс. руб., это на 1 911 707 тыс.руб., больше, чем в 2021 году. Из них на расчетных и валютных счетах находится 780 595 тыс. руб., на специальных счетах 7 544 719 тыс. руб., в кассе организации 453 тыс.руб.

Из всего этого можно сделать вывод, что основная часть денежных средств предприятия АО «Красмаш» находится на специальных и казначейских счетах и только самая малая часть в кассе предприятия.

Таблица 12 - Затраты на производство предприятия АО «Красмаш» в 2021-2022 гг.

Показатели	Величина		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	31.12.2021	31.12. 2022		
Материальные затраты	7181428	7045231	99508	101,4
Расходы на оплату труда	3163897	3011291	265137	109,6
Отчисления на социальные нужды	989295	943456	-1 113	99,88
Амортизация	931287	1037515	142044	115,8
Прочие затраты	283161	338045	18 452	105,7
Итого по элементам затрат	12549068	12375538	524028	104,4

Затраты на производство в 2022 году составили 7 045 231 тыс. руб., что на 136 197 тыс.руб., меньше чем в 2021.

Уменьшились расходы на оплату труда на 4,82%, следовательно сократились отчисления на социальные нужды, на 5%, однако увеличились прочие затраты на 19% и амортизация на 11%.

Для наглядности представлен график на рисунке 7.



Рисунок 7 - Структура затрат на производство АО «Красмаш» в 2022гг.

Показатель выручки предприятия АО «Красмаш» по видам продукции, работ и услуг, представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Выручка по видам продукции, работ, услуг АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

Показатели	Величина		Отклонения (+,-)	Темп роста, %
	31.12.2021	31.12.2022		
Выручка всего, в т.ч:	10645562	6268580	-4752043	56,88
Выручка от продажи продукции основного производства	9 827 218	5666517	-4715531	54,58
Гражданская продукция	235 987	299306	113567	161,1
Услуги сторонних организация	262285	257084	55257	127,3
Научные исследования и разработки в области технических наук	320072	45673	-205336	18,2

В 2022 году выручка сократилась почти вдвое по сравнению с 2021, если в 2021 году выручка составляла 11 202 623 тыс. руб., то в 2022 году этот показатель составил 6 268 580 тыс руб., что на 4 752 043 тыс. руб., меньше чем в 2021 году, в процентном соотношении данный показатель снизился на 46%.

Это произошло за счет значительного снижения выручки от продажи продукции основного производства на 4 715 531 тыс.руб., или 46%.

Анализ деятельности АО «Красмаш» позволил установить следующее. В 2022 году увеличивается стоимость активов и пассивов предприятия, имущество растет за счет внеоборотных и оборотных средств, источники его формирования – за счет собственного и заемного капитала (кредиторской задолженности).

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о преобладании привлеченных источников, что говорит о росте обязательств и низких платежных возможностях.

Предприятие не имеет достаточных платежных возможностей для погашения обязательств краткосрочного и долгосрочного характера, баланс не ликвидный по первому критерию.

АО «Красмаш» имеет кризисный тип финансовой устойчивости. Таким образом, финансовая деятельность АО «Красмаш» в отчетном году характеризуется снижением показателей выручки от продажи продукции и прибыли, что заслуживает негативной оценки, при этом, предприятием получен убыток от продаж и чистый убыток.

3. Прогнозирование показателей финансовой отчетности АО «Красмаш»

3.1 Прогноз показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Для прогнозирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, были использованы методы линейного тренда и корреляционно-регрессионный анализ, который в свою очередь делится на:

- корреляционный анализ — это метод определения тесноты и направления взаимосвязи между выборочными переменными величинами.

- регрессионный анализ — это метод определения вида математической функции в причинно-следственной зависимости между переменными величинами.

Для оценки тесноты связи между переменными величинами в теории корреляции применяется шкала английского статистика Чеддока:

- слабая — от 0,1 до 0,3;
- умеренная — от 0,3 до 0,5; 3
- заметная — от 0,5 до 0,7;
- высокая — от 0,7 до 0,9;
- весьма высокая (сильная) — от 0,9 до 1,0.

Оптимальная корреляция для необходимая для построения регрессионной модели начинается с 0,5. Если показатель корреляции меньше, тогда модель не будет давать точных результатов при прогнозировании.

Для того, чтобы начать прогноз бухгалтерского баланса, необходимо спрогнозировать выручку с помощью автотренда.

Для этого мы берем показатели за прошедший 10 лет, строим линейный тренд, смотрим на показатель R- квадрат, если данный показатель соответствует шкале Чеддока и является значимым, тогда мы в уравнение подставляем прогнозный год для того, чтобы получить прогнозное значение показателя.

Прогнозные показатели выручки представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Прогнозные показатели выручки АО «Красмаш» на 2023 гг.

Варианты прогноза	Уравнение	R2	Прогнозный год 2023
Линейный тренд	$y = 313104x + 8E+06$	$R^2 = 0,7541$	11 444 144,0
Экспонента	$y = 8E+06e^{0,034x}$	$R^2 = 0,7353$	11 627 846,3
Степенная	$y = 7E+06x^{0,1596}$	$R^2 = 0,8078$	10 263 708,6

Наиболее качественный результат приказывает степенная функция, выручка в прогнозном году равна 10 263 708,6 тыс.руб.

Наглядный пример, представлен на графике, рисунок 8.

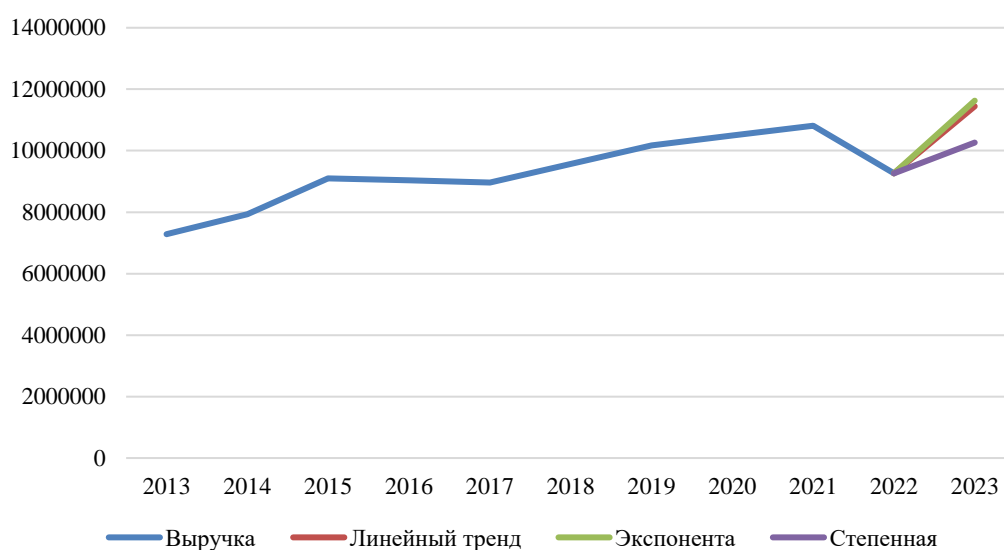


Рисунок 8 – Динамика выручки АО «Красмаш» на 2023гг.

При прогнозировании бухгалтерского баланса мы выявили высокий показатель корреляции между внеоборотными активами и выручкой, он составляет 0,76 (76%) это говорит о том, увеличение или уменьшение внеоборотных активов влияет на увеличение или уменьшение выручки организации.

Для прогнозирования внеоборотных активов построим регрессионную модель (рисунок 9).

Регрессионная						
Множественный R	0,76375104					
R-квадрат	0,583315652					
Нормированный R-	0,531230108					
Стандартная	4731431,236					
Наблюдения	10					
Дисперсионный анализ						
	df	SS	MS	F	Значимость F	
Регрессия	1	2,5071E+14	2,5071E+14	11,19918527	0,010132553	
Остаток	8	1,79092E+14	2,23864E+13			
Итого	9	4,29801E+14				
	Коэффициент	Стандартн	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние
Y-пересечение	-31055422,59	13498818,87	-2,300602956	0,050423351	-62183754,73	72909,54
Переменная X 1	4,847015004	1,448375432	3,346518381	0,010132553	1,507055269	8,186975

Рисунок 9 – Регрессионная модель зависимости внеоборотных активов от выручки

R- квадрат равен 0,58, то есть данная модель объясняет 58% изменения зависимой переменной. Модель значима на 10% уровне.

Уравнение регрессии будет выглядеть:

$$y = -31055422,6 + 4,85 * x,$$

где x – это прогнозный показатель выручки, а y- прогнозный показатель внеоборотных активов.

$$y = -31055422,6 + 4,85 * 11260334$$

$$y = 23557197$$

На рисунке 10 представлены прогнозные показатели выручки и внеоборотных активов.

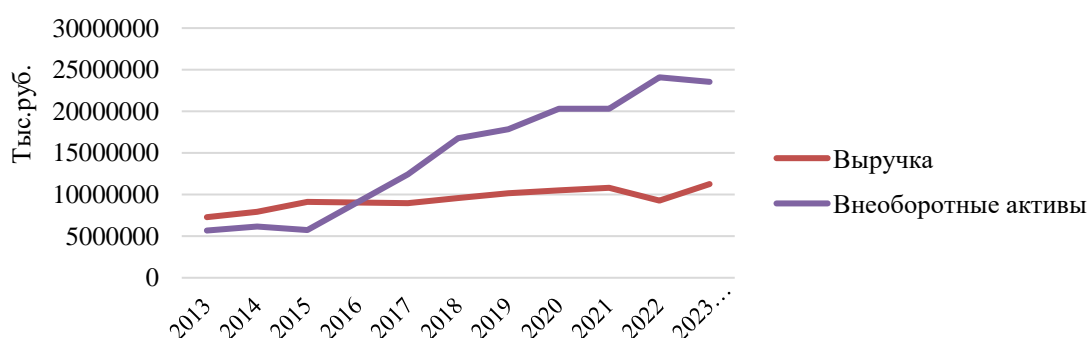


Рисунок 10 – Динамика и прогнозные значения выручки и внеоборотных активов

Поскольку оборотные активы не коррелируют с выручкой, прогноз будет строиться с помощью автотренда. Для этого нужно выбрать наилучшие показатели R-квадрата, это линейный тренд с показателем $R^2 = 0,77$ и экспонента с $R^2 = 0,84$, после этого подставить в уравнения регрессии значения прогнозного года и посчитать значения, данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Прогнозные показатели оборотных активов

Варианты прогноза	Уравнение	R2	Прогнозный год 2023
Линейный тренд	$y = 4E+06x + 1E+07$	$R^2 = 0,77$	54 000 000,0
Экспонента	$y = 2E+07e^{0,1072x}$	$R^2 = 0,84$	65 035 383,3

На рисунке 11 представлен график прогнозных показателей оборотных активов.

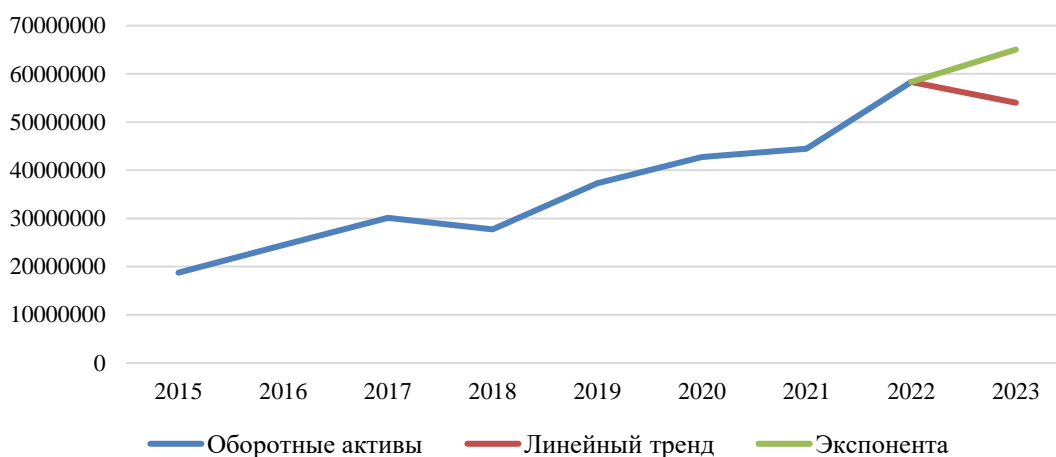


Рисунок 11 - Динамика прогнозных показателей оборотных активов АО «Красмаш» 2023гг.

Более плавный переход оборотных активов представлен экспонентой, поэтому прогнозный показатель оборотных активов примем 65 035 383,3 тыс.руб.

Капитал и резервы имеют низкий показатель взаимосвязи с выручкой, по шкале Чеддока, он равен 0,38, что меньше среднего значения в 0,5, поэтому прогноз будет строиться по автотренду. Данные расчета приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Прогнозные показатели капитала и резервов АО «Красмаш» 2023гг.

Варианты прогноза	Уравнение	R2	Прогноз 2023
Линейный тренд	$y = 3E+06x + 996550$	$R^2 = 0,97$	33 996 550,00
Экспонента	$y = 4E+06e^{0,2131x}$	$R^2 = 0,86$	54 450 361,61
Степенная	$y = 4E+06x^{0,9037}$	$R^2 = 0,98$	34 927 424,37

На рисунке 12 представлен график прогнозных показателей капитала и резервов.

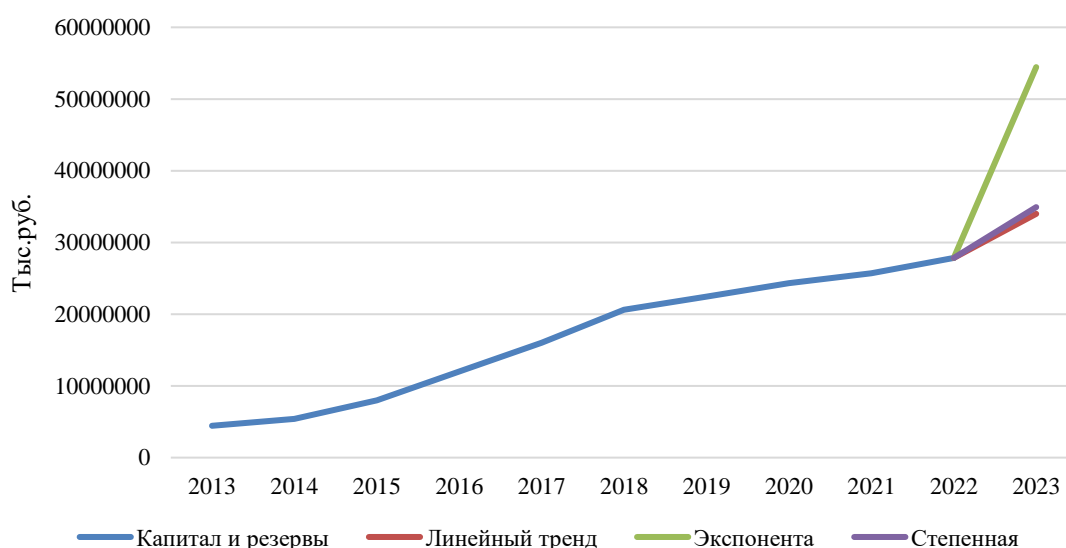


Рисунок 12 – Динамика величины капитала и резервов АО «Красмаш»

Степенная функция показывает наиболее подходящий прогнозный показатель, он равен 34 927 424,37тыс.руб.

Долгосрочные обязательства имеют обратную зависимость с внеоборотными активами, коэффициент корреляции равен -0,72, обратная зависимость говорит о том, что при увеличении долгосрочных обязательств, основные средства уменьшаются и наоборот, при уменьшении долгосрочных обязательств, основные средства увеличиваются.

Данная зависимость представлена на рисунке 13.

Регрессионная статистика						
Множественный R	0,727369918					
R-квадрат	0,529066998					
Нормированный R-кв	0,470200372					
Стандартная ошибка	4510469,483					
Наблюдения	10					
Дисперсионный анализ						
	df	SS	MS	F	Значимость F	
Регрессия	1	1,82846E+14	1,82846E+14	8,98755441	0,017125759	
Остаток	8	1,62755E+14	2,03443E+13			
Итого	9	3,456E+14				
	Коэффициент	Стандартная	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%
Y-пересечение	17045949,5	3415961,035	4,990088976	0,00106595	9168729,231	24923169,78
Переменная X 1	-0,84307893	0,28122082	-2,997925017	0,01712576	-1,4915753	-0,194582558

Рисунок 13 - Регрессионная модель зависимости долгосрочных обязательств от величины основных средств АО «Красмаш»

R - квадрат равен 0,53, то есть данная модель объясняет 53% изменения зависимой переменной. Модель значима на 10% уровне.

Уравнение регрессии будет выглядеть:

$$y = 17\,045\,949,5 - 0,84 * x,$$

где x – это прогнозный показатель основных средств, а y- прогнозный показатель долгосрочных обязательств.

$$y = 17\,045\,949,5 - 0,84 * x$$

$$y = -3\,187\,944,83$$

На рисунке 14 представлены прогнозные показатели долгосрочных обязательств и основных средств.

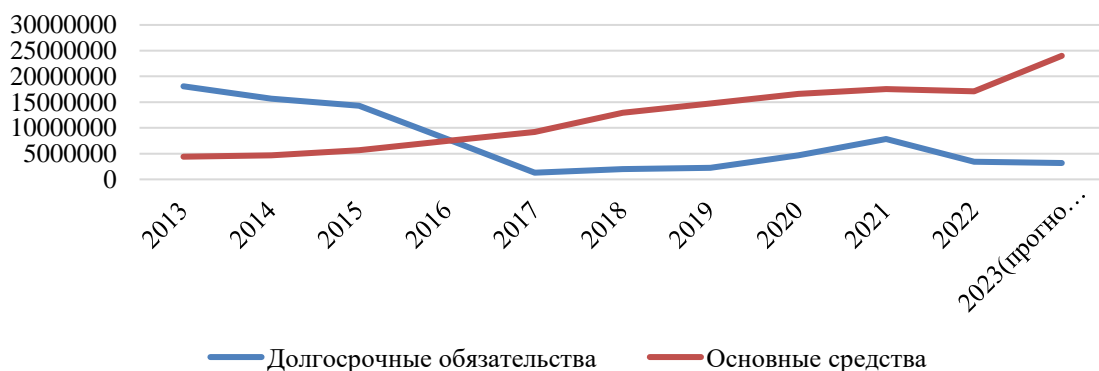


Рисунок 14 – Динамика и прогноз долгосрочных обязательств и основных средств АО «Красмаш»

Краткосрочные обязательства имеют высокий коэффициент корреляции с оборотными активами, он составляет 0,95 (95%). Для наглядности построим регрессионную модель зависимости краткосрочных обязательств и оборотных активов, рисунок 15.

<i>Регрессионная статистика</i>						
Множественный R	0,9533586					
R-квадрат	0,90889262					
Нормированный R-квадрат	0,897504198					
Стандартная ошибка	4637828,404					
Наблюдения	10					
Дисперсионный анализ						
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>	
Регрессия	1	1,71664E+15	1,71664E+15	79,808474	1,9568E-05	
Остаток	8	1,72076E+14	2,15095E+13			
Итого	9	1,88871E+15				
	<i>Коэффициент</i>	<i>Стандартная</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>
Y-пересечение	-13663098,1	4282164,552	-3,19069898	0,01278994	-23537787,2	-3788408,9
Переменная X 1	1,093716795	0,122427894	8,933558866	1,9568E-05	0,811397566	1,37603602

Рисунок 15 – Регрессионная модель зависимости краткосрочных обязательств от оборотных активов АО «Красмаш»

R - квадрат равен 0,90, то есть данная модель объясняет 90% изменения зависимой переменной. Модель значима на 5% уровне.

Уравнение регрессии будет выглядеть:

$$y = -13\ 663\ 098 + 1,09 * x,$$

где x – это прогнозный показатель оборотных активов, а y- прогнозный показатель краткосрочных обязательств.

$$y = -13\ 663\ 098 + 1,09 * x,$$

$$y = 57\ 467\ 192,93$$

Для наглядности на рисунке 16 представлен график взаимосвязи краткосрочных обязательств и оборотных активов предприятия ОА «Красмаш», за период с 2013-2022 гг. Это позволит нам сделать прогноз на 2023гг.



Рисунок 16 – Динамика и прогноз краткосрочных обязательств и оборотных активов АО «Красмаш»

Прогноз бухгалтерского баланса представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Прогнозный бухгалтерский баланс

Наименование показателя	2022	2023 (прогнозный год)	Отклонение	Темп роста, %
I. Внеоборотные активы				
Итого по разделу 1	24 086 587	23 557 197	-529 390	97,80
II. Оборотные активы				
Итого по разделу 2	58 308 234	65 035 383	6 727 149	111,5
БАЛАНС	82 394 821	88 592 580		
III. Капитал и резервы				
Итого по разделу 3	27 843 195	34 927 424	7 084 229	125,4
IV. Долгосрочные обязательства				
Итого по разделу 4	3 451 503	3 187 944	-263 559	92,36
V. Краткосрочные обязательства				
Итого по разделу 5	51 100 123	57 467 192	6 367 069	112,46
Излишек источников финансирования	х	-578193	х	х
БАЛАНС	82 394 821	88 582 560		

В прогнозном году внеоборотные активы сократились на 529 390 тыс. руб., или на 3%. Оборотные активы в свою очередь увеличились на 6 727 249 тыс.руб. или на 11%.

Капитал и резервы так же увеличились на 25%. Долгосрочные обязательства сократились в 2021 году они составляли 3 451 505 тыс.руб., однако

в прогнозном году этот показатель составил 3 187 944 тыс.руб., что на 236 599 тыс.руб., меньше, чем в отчетном.

Краткосрочные обязательства увеличились на 28% за счет увеличения заемных средств на 1 532 658 тыс.руб., и за счет увеличения иных краткосрочных обязательств.

Прогнозирование показателей отчета о финансовых результатах организации АО «Красмаш», начинается с прогнозирования себестоимости.

В себестоимость включаются затраты связанные с основной деятельностью предприятия, поэтому она всегда будет иметь высокий показатель корреляции с выручкой.

В данном случае он равен 0,99 (99%), это наивысший показатель корреляции по шкале Чеддока.

Построим регрессионную модель зависимости себестоимости и выручки, рисунок 17.

<i>Регрессионная статистика</i>						
Множественный	0,999336739					
R-квадрат	0,998673917					
Нормированный	0,998508157					
Стандартная оши	106300,1343					
Наблюдения	10					
Дисперсионный анализ						
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>	
Регрессия	1	6,80786E+13	6,80786E+13	6024,80603	8,46001E-13	
Остаток	8	90397748458	11299718557			
Итого	9	6,8169E+13				
	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	
У-пересечение	75309,49109	103610,2824	0,726853449	0,48803647	-163616,249	314235,231
Переменная X 1	-0,974509666	0,012554939	-77,619624	8,46E-13	-1,00346141	-0,9455579

Рисунок 17 - Регрессионная модель зависимости себестоимости от выручки

R- квадрат равен 0,99, то есть данная модель объясняет 99% изменения зависимой переменной. Модель значима на 5% уровне.

Уравнение регрессии будет выглядеть:

$$y = 75309,5 + 0,97 * x,$$

где x – это прогнозный показатель выручки, а y- прогнозный показатель себестоимости.

$$y = 75309,5 + 0,97 * x,$$

$$y = 10897995$$

Для наглядности на рисунке 18 представлен график взаимосвязи выручки и себестоимости.

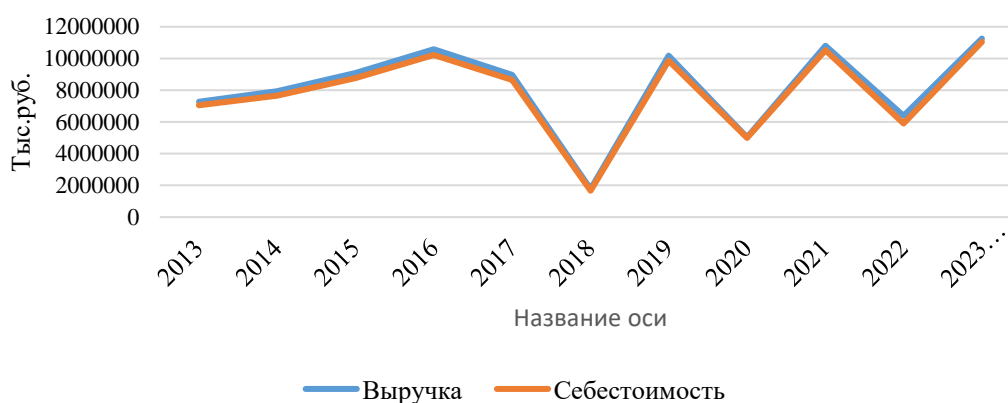


Рисунок 18 – Динамика взаимосвязи выручки и себестоимости АО «Красмаш»

В 2022 году увеличится выручка на 1 869 146 тыс. руб. и увеличится себестоимость на 1 991 305 тыс.руб. В таком случае прибыль от продаж в прогнозном году будет иметь отрицательное значение -122 159 тыс.руб.

Проценты к уплате имеют высокий показатель корреляции с долгосрочными заемными средствами, он равен 0,9 (90%)

Построим регрессионную модель зависимости процентов к уплате и долгосрочных заемных средств, рисунок 19.

Регрессионная статистика						
Множественный	0,909708326					
R-квадрат	0,827569238					
Нормированный	0,806015392					
Стандартная	232051,5037					
Наблюдения	10					
Дисперсионный анализ						
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>	
Регрессия	1	2,06751E+12	2,0675E+12	38,39543366	0,000260447	
Остаток	8	4,30783E+11	5,3848E+10			
Итого	9	2,4983E+12				
Кoeffициенты, Стандартная t-статистика, P-Значение, Нижние 95%, Верхние 95%						
Y-пересечение	48680,70605	121327,863	0,4012327	0,698752655	-231101,848	328463,26
Переменная X	-0,07734585	0,012482374	-6,1964049	0,000260447	-0,10613025	-0,04856144

Рисунок 19 - Модель зависимости процентов к уплате и долгосрочных заемных средств.

R- квадрат равен 0,82, то есть данная модель объясняет 82% изменения зависимой переменной. Модель значима на 5% уровне.

Уравнение регрессии будет выглядеть:

$$y = 48680,7 - 0,077 * x,$$

где x – это прогнозный показатель долгосрочных заемных средств, а y – прогнозный показатель процентов к уплате.

$$y = 48680,7 - 0,077 * x$$

$$y = -197\ 894$$

В 2023 году проценты к уплате увеличатся на 250 478 тыс.руб.

Прогноз отчета о финансовых результатах представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Прогнозный отчет о финансовых результатах.

Наименование показателей	31.12. 2022	31.12.2023 (прогнозный год)	Отклонения	Темп роста, %
Выручка	9391188	11260334	1869146	119,90
Себестоимость	8906690	10897995	1991305	122,36
Прибыль (убыток) от продаж	484498	362339	-122159	74,79
Проценты к уплате	448372	197894	250478	44,14
Прибыль (убыток) до налогообложения	36126	44445	8319	123,03
Налог на прибыль и прочее	29620	35001	5381	118,17
Чистая прибыль (убыток)	65746	79446	13700	120,84

Мы видим, что в прогнозном году выручка увеличилась на 1 869 146 тыс.руб. в процентном соотношении это 19,9%. Себестоимость так же увеличилась на 1 991 305 тыс.руб.

Однако сократилась прибыль от продаж на 26,3%. Так же проценты к уплате значительно снизились на 250 478 тыс.руб. В итоге чистая прибыль увеличилась на 13 700 тыс.руб. или на 20,84%.

3.2 Оценка прогнозных показателей финансовой отчетности предприятия

Анализ платежеспособности предприятия был проведен с целью оценки возможности АО «Красмаш» своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Результаты анализа представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Коэффициенты ликвидности АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	2023 (прогнозный год)	Отклонение	
				2021-2020	2022-2021
Общий показатель ликвидности	0,70	0,63	0,64	-0,07	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,16	0,18	-0,04	0,02
Коэффициент быстрой ликвидности	0,42	0,44	0,47	0,02	0,03
Коэффициент текущей ликвидности	1,42	1,14	1,13	-0,28	-0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,06	0,17	-0,06	0,11
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	1,52	1,96	1,93	0,44	-0,03

Общий показатель ликвидности организации увеличился на 0,01, коэффициент абсолютной ликвидности на 0,02, а коэффициент быстрой ликвидности на 0,03, по сравнению с 2021 годом, в новом прогнозном году произошли некоторые улучшения финансового состояния предприятия. Организация стала более платежеспособна на счет увеличения показателей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала сократился на 0,03, но данный показатель не значительно влияет на ситуацию в целом.

Финансовая устойчивость АО «Красмаш» оценивалась при помощи относительных коэффициентов, цель анализа которых заключалась в оценке обеспеченности активов и запасов, а также рациональности размещения капитала. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости АО «Красмаш»

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	2023 (прогнозный год)	Абсолютное отклонение, (+/-)	
				2021-2020	2022-2021
Коэффициент капитализации	1,52	1,96	1,93	0,44	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,12	0,06	0,17	-0,06	0,11
Коэффициент финансовой независимости	0,40	0,34	0,39	-0,06	0,05
Коэффициент финансирования	0,66	0,51	0,56	-0,15	0,05
Коэффициент финансовой устойчивости	0,41	0,41	0,43	0,00	0,02

Коэффициент финансовой независимости (автономии) АО «Красмаш», который характеризует долю собственного капитала в общей сумме средств, составил в 2022 году 0,36, т.е. удельный вес собственного капитала составляет всего 39%, что соответствует минимальному нормативному значению (0,4) и свидетельствует о хорошем уровне собственного капитала в совокупной структуре пассивов.

Следствием этого является повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, которое показывает возможность у предприятия сформировать оборотные активы за счет собственных оборотных средств. Значение данного показателя составило в прогнозном году 0,11, что на 0,05 больше чем в 2021.

Цель расчета показателей рентабельности – оценка уровня доходности предприятия с помощью относительных показателей. Это необходимо для выявления ключевых проблем предприятия, и их эффективного решения.

Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш» представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ показателей рентабельности АО «Красмаш» в 2021-2022гг.

Наименование показателя	Значения, %			Отклонение	
	2021	2022	2023	2021-2020	2022-2021
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	2,61	-17,74	3,21	-20,35	20,95
Общая рентабельность	0,42	-35,15	31,07	-35,57	66,22
Чистая рентабельность	0,30	-28,38	0,7	-28,68	29,08
Экономическая рентабельность	0,05	-2,46	0,18	-2,52	2,64
Рентабельность собственного капитала	0,13	-6,77	0,22	-6,90	6,99

В прогнозном году динамика уровня рентабельности положительная, поскольку наблюдается увеличение показателей прибыли АО «Красмаш» и отсутствие убытков.

В части показателей рентабельности, характеризующих эффективность основной деятельности предприятия, наблюдается так же положительная динамика, поскольку в прогнозном году предприятием получена прибыль от продаж, в результате чего, рентабельность текущей деятельности и рентабельность продаж по прибыли от продаж АО «Красмаш» имеют положительные значения.

3.3 Рекомендации по улучшению финансового состояния

Во время проведения анализа финансовой отчетности предприятия АО «Красмаш», был выявлен ряд проблем, часть из которых связана со спецификой производства и не может быть решена в ближайшее время, одной из таких проблем является высокий уровень материалоемкости предприятия, это говорит о том, что организация тратит много ресурсов для производства продукции, при этом получая низкую прибыль с продажи, которой едва хватает на то, чтобы покрыть основные расходы.

Существует ряд предложений по снижению уровня материалоемкости:

- создание более совершенной конструкции машин и оборудования;

- использование отходов производства для выпуска побочной продукции;
 - поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов;
 - внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;
- АО «Красмаш» испытывает проблемы, связанные с возможностью обеспечивать обязательства, поскольку коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативным уровням.

Основной причиной низкого уровня платежеспособности АО «Красмаш» является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности.

Сокращение кредиторской задолженности возможно за счет:

- классифицирования долгов по срочности погашения;
- установление источников для проведения платежей по долгам;
- реструктуризации.

Для увеличения выручки АО «Красмаш» следует сделать упор на расширение собственного производства за счет гражданской продукции.

Это позволит получать прибыль в период отсутствия государственных заказов, либо в периоды длительного выполнения государственного заказа, что является актуальным, так как период операционного цикла предприятия составляет несколько лет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения бакалаврской работы – оценка финансовых результатов и финансового состояния организации, прогнозирование показателей финансовой отчетности АО «Красмаш».

Для достижения поставленной цели в курсовой работе необходимо решить следующие задачи:

- обобщить методику анализа финансовой отчетности;
- провести ретроспективный анализ финансовой отчетности АО «Красмаш»;
- дать перспективную оценку финансового состояния АО «Красмаш» на основе формирования прогнозной финансовой отчетности.

На основании проведенного горизонтального и вертикального анализа баланса предприятия можно отметить, что в отчетном году наблюдается увеличение стоимости внеоборотных и оборотных активов за счет основных средств, запасов и дебиторской задолженности, а также пассивов анализируемого предприятия – за счет текущих обязательств и собственного капитала.

Структура активов предприятия характерна для материалоемкого производства, что подтверждается высоким уровнем остатков запасов, в пассиве преобладает заемный капитал, сформированный кредиторской задолженностью, доля собственных средств снижается, что свидетельствует о постепенном ослаблении финансовой устойчивости и появлении у анализируемого предприятия зависимости от внешних источников финансирования. Поскольку текущая деятельность АО «Красмаш» финансируется за счет кредиторской задолженности, а именно, авансов, полученных от покупателей, стоимость которых в течение всего анализируемого периода существенно превышает авансы выданные.

Финансовая деятельность организации характеризуется наличием убытков, за счет увеличения кредиторской задолженности в отчетном году,

показатели рентабельности предприятия в отчетном году существенно ухудшаются.

Тем не менее, движение денежных средств в отчетном году в АО «Красмаш» характеризуется чистым притоком в размере 24275097 тыс. руб., в результате чего, остаток денежных средств на конец периода составил 8326664 тыс. руб. Причиной положительного потока денежных средств, представленного только текущей деятельностью, стало превышение поступлений денежных средств (24275097 тыс. руб.) над платежами (22363390 тыс. руб.).

Также положительной оценки заслуживает увеличение чистого притока денежных средств за отчетный год с 380386 тыс. руб. до 1911707 тыс. руб., что обусловило прирост остатка денежных средств АО «Красмаш» на конец отчетного года.

Во время проведения анализа финансовой отчетности предприятия АО «Красмаш», был выявлен ряд проблем, часть из которых связана со спецификой производства и не может быть решена в ближайшее время, одной из таких проблем является высокий уровень материалоемкости предприятия, это говорит о том, что организация тратит много ресурсов для производства продукции, при этом получая низкую прибыль с продажи, которой едва хватает на то, чтобы покрыть основные расходы.

Существует ряд предложений по снижению уровня материалоемкости:

- создание более совершенной конструкции машин и оборудования;
- использование отходов производства для выпуска побочной продукции;
- поддержание техники и технологии в хорошем рабочем состоянии и строгое соблюдение технологических процессов;
- внедрение малоотходной и безотходной технологии производства;

АО «Красмаш» испытывает проблемы, связанные с возможностью обеспечивать обязательства, поскольку коэффициенты платежеспособности не соответствуют нормативным уровням.

Основной причиной низкого уровня платежеспособности АО «Красмаш» является значительный объем заемного капитала, сформированный в большей степени за счет кредиторской задолженности.

Сокращение кредиторской задолженности возможно за счет:

- классифицирования долгов по срочности погашения;
- установление источников для проведения платежей по долгам;
- реструктуризации.

Для увеличения выручки АО «Красмаш» следует сделать упор на расширение собственного производства за счет гражданской продукции.

Это позволит получать прибыль в период отсутствия государственных заказов, либо в периоды длительного выполнения государственного заказа, что является актуальным, так как период операционного цикла предприятия составляет несколько лет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / В.В. Бочаров. – СПб: Питер, 2018. – 240 с.
7. Выборова Е.Н. Особенности анализа и диагностики в процессе контроллинга финансовых результатов деятельности организации / Е.Н. Выборова // Аудитор. – 2020. - №2. – С.24-30.
8. Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие / О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 192 с.
9. Казакова Н.А. Экономический анализ: учебник / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 343с.

10. Клишевич Н.Б. Экономический анализ: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 192с.
11. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 248 с.
12. Кошева, И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.П. Кошева, А.А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 288 с.
13. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова, Н.Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 324с.
14. Рябинин, В.В. Составляем бухгалтерский баланс: оборотные активы / В.В. Рябинин // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – №12. – С.41-43.
15. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2018. - 352 с.
16. Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. Учебное пособие (изд.: 2) / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова. - М.: КноРус, 2018. - 375 с.
17. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / А.М. Фридман. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. — 264 с.
18. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 421 с.
19. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Инфра-М, 2017. - 352с.
20. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика: учебник / Г.В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2018. - 360с.
21. Экономический анализ: учебное пособие / под ред. Н.Б. Акуленко. – М.: - 2019. – 157с.

22. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 233 с. - (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/475478>.

23. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/473100>.

24. Дедюхина, Н.В. Методологические аспекты анализа показателей рентабельности: новые решения // Аудит и финансовый анализ. — № 2. — 2010. С. 181-186.

25. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. — М.: Дело и сервис, 2018. — 144 с.

26. Друри К. Управленческий и производственный учет / К. Друри. — М.: ЮНИТИ-Дана, 2017. — 417 с.

27. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. / О.В. Ефимова. — М.: Бухгалтерский учет, 2012. — 528 с.

28. Ионова, А.Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. — М.: Бухгалтерский учет, 2015. — 274 с.

29. Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / М. Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. — М. : Инфра-М, 2011. — 575 с

30. Литовченко, В. П. Финансовый анализ: учебное пособие / В. П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013. - 216 с.

31. Макарьева, В.И. Андреева, Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева — М.: Финансы и статистика, 2014. — 264 с.

32. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарьян. – Москва : КноРус, 2014. - 550 с.
33. Негашев, Е.В., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практ. пособие / Е.В. Негашев, А.Д. Шеремет. — М. : ИНФРА-М, 2010.
34. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г.В. Савицкая – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с
35. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: 14-е издание / Г. В. Савицкая – М.: Новое знание, 2012. – 422 с.
36. Селезнева, Н.Н., Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – Москва: Проспект, 2011. – 624 с
37. Фролова, Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций / Т.А. Фролова. – Москва : Инфра-М, 2012. – 530 с.
38. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 348 с.
39. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2011.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс АО «Красмаш» на 2022 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация <u>Акционерное общество "Красноярский машиностроительный завод"</u>	по ОКТО	31 12 2022
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	06606330
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	2462206345
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>непубличное акционерное общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12267 41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>660123, Российская Федерация, Красноярский край, г.Красноярск, проспект имени газеты Красноярский рабочий, д.29</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Нексия Пачоли"</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП
		7729142599
		1027739428716

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.1	Нематериальные активы:	1110	58	64	44
	нематериальные активы	1111	17	19	35
	незавершенные вложения в нематериальные активы	1112	41	45	9
6.1	Результаты исследований и разработок:	1120	-	-	-
	результаты исследований и разработок	1121	-	-	-
	незавершенные исследования и разработки	1122	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.2	Основные средства:	1150	17 114 987	17 533 364	16 601 617
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	10 886 969	10 647 300	9 773 933
	незавершенные вложения в объекты основных средств	1152	6 228 018	6 886 064	6 827 684
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6.5	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2 896 814	2 396 621	2 261 647
6.3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 074 728	389 665	1 455 943
	из них: авансы выданные на приобретение основных средств		4 074 690	389 623	1 455 939
	Итого по разделу I	1100	24 086 587	20 319 714	20 319 251
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6.4	Запасы:	1210	35 396 522	31 378 411	29 633 745
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 313 609	3 301 892	3 628 131
	затраты в незавершенном производстве	1212	23 581 073	27 934 502	25 884 951
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	110 629	142 017	120 663
	товары отгруженные	1214	8 391 211	-	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	360 751	16 856	24 370
6.8	Дебиторская задолженность:	1230	14 116 123	6 635 745	7 003 466
	Долгосрочная дебиторская задолженность:	1231	6 295 474	702 155	3 555 616
	расчеты с покупателями и заказчиками	1232	-	-	-
	авансы выданные	1233	6 295 474	702 155	3 555 616
	прочие дебиторы	1234	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность:	1235	7 820 649	5 933 590	3 447 850
	расчеты с покупателями и заказчиками	1236	2 423 229	1 511 030	935 907
	авансы выданные	1237	5 353 568	4 380 572	2 337 753
	прочие дебиторы	1238	43 852	41 988	174 190
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 326 664	6 414 957	6 034 571
	из них: денежных средств на расчетных счетах	1251	8 325 379	6 414 455	6 033 902
	Прочие оборотные активы	1260	6 903	32 308	16 074
	Долгосрочные активы к продаже	1270	101 271	-	-
	Итого по разделу II	1200	58 308 234	44 478 277	42 712 226
	БАЛАНС	1600	82 394 821	64 797 991	63 031 477

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	27 597 792	23 855 682	20 924 581
	акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал (уставный фонд)	1330	201 480	-	1 880 354
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	34 990	33 361	587 499
	Резервный капитал:	1360	34 990	33 361	32 066
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	34 990	33 361	32 066
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	1370	(868 585)	946 965	915 688
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1371	(1 813 922)	32 573	25 906
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1372	945 337	914 392	889 782
	промежуточные дивиденды	1373	(-)	(-)	(-)
	Итого по разделу III	1300	27 843 195	25 713 526	24 340 188
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6.10	Заемные средства	1410	346 888	4 857 643	1 807 236
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 051 444	2 983 954	2 836 156
6.13	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Кредиторская задолженность:	1440	53 171	13 337	61 638
	поставщики и подрядчики	1441	53 171	13 337	61 638
	авансы полученные	1442	-	-	-
	прочие кредиторы	1449	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1490	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 451 503	7 854 934	4 705 030
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6.10	Заемные средства	1510	5 392 095	536 270	2 292
6.8	Кредиторская задолженность:	1520	45 127 447	30 202 930	33 557 868
	поставщики и подрядчики	1521	3 940 095	3 477 886	2 388 095
	авансы полученные	1522	40 776 859	26 435 265	30 065 744
	задолженность перед персоналом	1523	151 166	633	124 433
6.9	задолженность по страховым взносам	1524	94 009	87 203	108 561
6.9	задолженность по налогам и сборам	1525	111 126	139 890	47 270
	прочие кредиторы	1529	54 192	62 053	823 765
	Доходы будущих периодов	1530	39 965	43 206	52 789
6.13	Оценочные обязательства	1540	540 616	447 125	373 310
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	51 100 123	31 229 531	33 986 259
	БАЛАНС	1700	82 394 821	64 797 991	63 031 477

Руководитель

(подпись)



" 14 " февраля 20 22 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах АО «Красмаш» на 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 22 г.

Организация Акционерное общество "Красноярский машиностроительный завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/
смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2022
06606330		
2462206345		
12267	41	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 22 г.	20 21 г.
6.14	Выручка	2110	6 391 188	10 812 598
	в том числе			
	выручка от продажи продукции	2111	724 671	985 380
	выручка от продажи продукции основного производства	2112	5 666 517	9 827 218
	Себестоимость продаж	2120	(5 906 690)	(10 516 125)
	в том числе			
	себестоимость от продажи продукции	2121	(532 584)	(887 546)
	себестоимость от продажи продукции основного производства	2122	(5 374 106)	(9 628 579)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	484 498	296 473
	Коммерческие расходы	2210	(15 598)	(14 508)
	Управленческие расходы	2220	(1 602 980)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 134 080)	281 965
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6.14	Проценты к получению	2320	48 473	29 686
6.14	Проценты к уплате	2330	(448 372)	(318 285)
6.14	Прочие доходы	2340	310 495	466 920
6.14	Прочие расходы	2350	(1 023 142)	(414 888)
	в т.ч. начислены резервы		(858 678)	(120 342)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 246 626)	45 398
	Налог на прибыль	2410	442 826	(12825)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	442 826	(12 825)
	Прочее	2460	(10 122)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 813 922)	32 573

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 22 г.	20 21 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2550	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 813 922)	32 573
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гаврилов А.Ф.
(подпись) (информационно-подпись)

" 14 " февраля 20 _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о движении денежных средств АО «Красмаш» на 2022 г

Отчет о движении денежных средств
за _____ год _____ 20 22 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество

Организация "Красноярский машиностроительный завод" с филиалами по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
Вид экономической деятельности по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/
смешанная российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
06606330		
2462206345		
12267	41	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г.	За _____ год 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 282 159	6 940 954
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 989 249	6 651 862
в том числе :ГРЦ "Макеева"		14 636 934	4 593 140
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 150	10 650
в том числе :ГРЦ "Макеева"		176	167
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	274 760	278 442
Платежи - всего	4120	(17 083 013)	(10 211 350)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 018 209)	(5 019 683)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 445 484)	(4 366 728)
процентов по долговым обязательствам	4123	(445 291)	(315 044)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
расчеты по налогам и взносам	4125	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(1 174 029)	(509 895)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	199 146	(3 270 396)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	82 759	459 334
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	36 513	189 474
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	257
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	46 246	269 603
Платежи - всего	4220	(2 655 719)	(994 431)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 655 719)	(985 117)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(9 314)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 572 960)	(535 097)

Продолжение приложения В

Наименование показателя	Код	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>21</u> г. ²
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 910 179	5 205 336
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 966 589	4 600 600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	3 943 590	314 717
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	290 019
Платежи - всего	4320	(2 624 658)	(1 019 457)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 624 658)	(1 019 457)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 285 521	4 185 879
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 911 707	380 386
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 414 957	6 034 571
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 326 664	6 414 957
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

А. Ф. Гаврилов

(расшифровка подписи)

" 14 " февраля



Продолжение приложения Г

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Взносы в уставный капитал до регистрации	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	X	-	-	-	-
в том числе:								
Убыток	3221	X	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3222	X	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	X	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	1 295	(1 296)	X
Изменение уставного капитала	3250	-	-	(1 880 354)	-	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 21 20 г.	3200	23 855 682	-	-	877 518	33 361	946 965	25 713 526
За 20 22 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	3 742 110	-	201 480	-	-	-	3 943 590
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3312	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	3 742 110	-	201 480	-	X	X	3 943 590
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	X	-	-	-	-
уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	X	-	-	-	-
в том числе:								
Убыток	3321	X	X	X	X	X	(1 813 922)	-
переводка имущества	3322	X	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	X	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	X	-	X	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	1 629	(1 628)	X
Изменение уставного капитала	3350	-	-	-	-	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3300	27 597 792	-	201 480	877 518	34 990	(868 585)	27 843 195

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Анализ бухгалтерского баланса АО «Красмаш» за 2020-2022гг.

Наименование статей баланса	На 31.12.2020		На 31.12.2021		На 31.12.2022		Абсолютное изменение, (+;-)		Изменение удельного веса (+;-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
АКТИВ										
1. Внеоборотные активы, в т.ч.:	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
1.1 Нематериальные активы	44	0,001	64	0,0001	58	0,0001	20	-6	-	-
1.2 Основные средства	16601617	26,34	17533364	27,06	17114987	20,77	931747	-418377	0,72	-6,29
1.3 Отложенные налоговые активы	2261647	3,59	2396621	3,70	2896814	3,52	134974	500193	0,11	-0,18
1.4 Прочие внеоборотные активы	1455943	2,31	389665	0,60	4074728	4,95	-1066278	3685063	-1,71	4,34
Итого по разделу 1	20319251	32,24	20319714	31,36	24086587	29,23	463	3766873	-0,88	-2,13
2. Оборотные активы, в т.ч.:	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
2.1 Запасы	29633745	47,01	31378411	48,42	35396522	42,96	1744666	4018111	1,41	-5,47
2.2 НДС	24370	0,04	16856	0,03	360751	0,44	-7514	343895	-0,01	0,41
2.3 Дебиторская задолженность	7003466	11,11	6635745	10,24	14116123	17,13	-367721	7480378	-0,87	6,89
2.4 Денежные средства	6034571	9,57	6414957	9,90	8326664	10,11	380386	1911707	0,33	0,21
2.5 Прочие оборотные активы	16074	0,03	32308	0,05	108174	0,13	16234	75866	0,02	0,08
Итого по разделу 2	42712226	67,76	44478277	68,64	58308234	70,77	1766051	13829957	0,88	2,13
ПАССИВ										
3. Капитал и резервы, всего, в т.ч.:	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89
3.1 Уставный капитал	22804935	36,18	23855682	36,82	27799272	33,74	1050747	3943590	0,64	-3,08
3.2 Добавочный капитал	587499	0,93	877518	1,35	877518	1,07	290019	0	0,42	-0,29
3.3 Резервный капитал	32066	0,05	33361	0,05	34990	0,04	1295	1629	0,00	-0,01
3.4 Нераспределенная прибыль	915688	1,45	946965	1,46	-868585	-1,05	31277	-1815550	0,01	-2,52
Итого по разделу 3	24340188	38,62	25713526	39,68	27843195	33,79	1373338	2129669	1,07	-5,89

Продолжение приложения Д

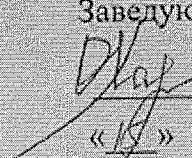
Наименование статей баланса	На 31.12.2020		На 31.12.2021		На 31.12.2022		Абсолютное изменение, (+;-)		Изменение удельного веса (+;-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2021-2020	2022-2021	2021/2020	2022/2021
4. Долгосрочные обязательства, всего, в т.ч.:	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93
4.1 Заемные средства	1807236	2,87	4857643	7,50	346888	0,42	3050407	-4510755	4,63	-7,08
4.2 Отложенные налоговые обязательства	2836156	4,50	2983954	4,61	3051444	3,70	147798	67490	0,11	-0,90
4.3 Прочие долгосрочные обязательства	61638	0,10	13337	0,02	53171	0,06	-48301	39834	-0,08	0,04
Итого по разделу 4	4705030	7,46	7854934	12,12	3451503	4,19	3149904	-4403431	4,66	-7,93
5. Краткосрочные обязательства, всего, в том числе:	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
5.1 Заемные средства	2292	0,00	536270	0,83	5392095	6,54	533978	4855825	0,82	5,72
5.2 Кредиторская задолженность	33557868	53,24	30202930	46,61	45127447	54,77	-3354938	14924517	-6,63	8,16
5.3 Доходы будущих периодов	52789	0,08	43206	0,07	39965	0,05	-9583	-3241	-0,02	-0,02
5.4 Оценочные обязательства	373310	0,59	447125	0,69	540616	0,66	73815	93491	0,10	-0,03
Итого по разделу 5	33986259	53,92	31229531	48,20	51100123	62,02	-2756728	19870592	-5,72	13,82
БАЛАНС	63031477	100,00	64797991	100,00	82394821	100,00	1766514	17596830	0	0

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«18» июня 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА
направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

Анализ и прогнозирование показателей финансовой отчетности организации
(на примере АО «Красмаш»)

Научный руководитель  доцент, канд.эконом.наук Я.А. Новикова

Выпускник

18.06.2023 

Л.В. Добромыслова

Красноярск 2023