

## **Знакомство с АО “Химик” (АОХ) - Анализ конкретного примера для использования во время семинара**

---

*АОХ является российским предприятием по производству химической субстанции для очистки полов*

*В 1995 г. объем производства составил 15,000,000 тонн*

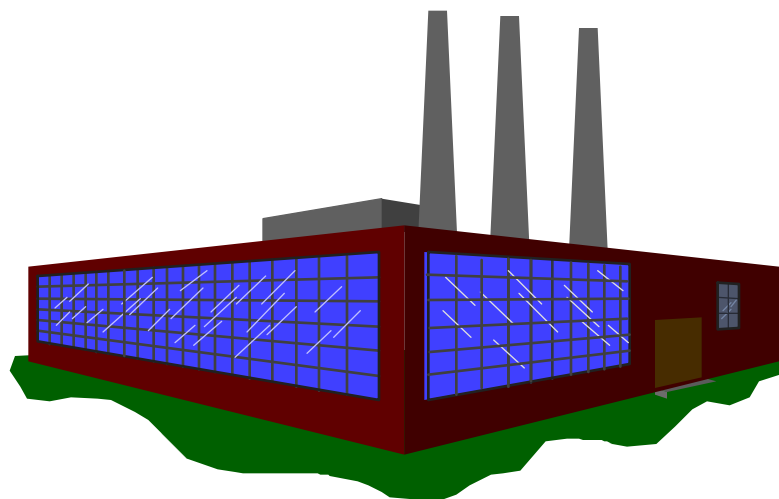
*АОХ испытывает усиливающуюся конкуренцию*

*Основными потребителями продукции АОХ являются производства, использующие субстанцию для очистки полов на заводах и в зданиях, а также органы федеральной и местной власти*

*Предприятие проверяли налоговые службы и наложили на него налоговые штрафы*

*У вас имеется раздаточный материал, включающий:*

- Финансовые отчеты АОХ за 1995 г.
- Дополнительный анализ издержек
- Краткую информацию о предприятии



## Изучение конкретного примера АОХ: Дополнительная информация

### *Производственный процесс*

- Подготовка химической смеси
- Обработка основной субстанции
- Упаковка

### *Материалы*

- Химикаты
- Электроэнергия
- Опилки и прочие материалы, используемые в качестве базовой субстанции

### *Продажи*

- В основном, продажи промышленным заказчикам
- Обладает уникальной химической формулой и является квази-монополистом
- Определенный процент продукции реализуется государству по фиксированным ценам

### *Другие вопросы*

- У компании имеются значительные проблемы с получением денежных средств и взысканием долгов
- АОХ практикует продажи за наличные

## Изучение конкретного примера АОХ: Анализ затрат на производство реализованной продукции

---

	<i>На 1.1.95</i>	<i>На 1.1.96</i>
	<i>(тысяч. руб.)</i>	
<i>Остаток товаров отгруженных реализации в ценах</i>	<i>20,400,000</i>	<i>42,860,000</i>

### *Анализ затрат на производство реализованной продукции (тысяч. руб.)*

	<i>За 12 месяцев 1995 г.</i>	
Сырье	45,115,000	25%
Затраты на оплату труда и соц. страхование	7,149,000	4%
Топливо и энергия	54,613,000	30%
Амортизация	10,313,000	6%
Производственные накладные расходы	27,475,000	15%
Общие управленческие расходы	32,603,000	18%
Торговые расходы	<u>3,162,000</u>	<u>2%</u>
Итого себестоимость реализованной продукции	180,432,000	100%

## Финансовые отчеты АОХ-1995 г. (в тыс.руб.)

Баланс	01.01.95	01.01.96	Отчет о прибылях и убытках	1995
<b>Внеоборотные активы</b>			Валовая выручка от продаж	238,783,000
Нематериальные активы	9,000	435,000	За вычетом НДС	(29,492,000)
Основные средства	250,462,000	256,556,000	Чистая выручка от продаж	<b>209,291,000</b>
Финансовые вложения	2,135,000	2,962,000		
	252,606,000	259,952,000	Себестоимость реализов. продукции	(180,432,000)
<b>Оборотные активы</b>			Прибыль от осн. деятельности	<b>28,860,000</b>
Запасы	16,216,000	66,310,000	Прибыль от других операций	1,324,000
Расчеты с дебиторами	21,695,000	44,971,000	Прочие доходы	3,686,000
Денежные средства	262,000	486,000	Прочие убытки	(6,,086,000)
	38,174,000	111,767,000		
<b>Краткосрочные обязательства</b>			Прибыль до налогообложения	27,784,000
Краткосрочные займы	1,845,000	12,827,000	Налог на прибыль	(10,604,000)
Расчеты с кредиторами и другие начисления	22,592,000	90,184,000	Прибыль после налогообложения	17,180,000
	<b>24,437,000</b>	<b>103,011,000</b>	Фонд накопления	(2,515,000)
<b>Чистые оборотные активы</b>	<b>13,736,000</b>	<b>8,756,000</b>	Фонд потребления	(1,350,000)
Долгосрочные обязательства	1,000	1,000	Прочее использование	(13,315,000)
<b>Чистые активы</b>	<b>266,341,000</b>	<b>268,707,000</b>	Нераспределенная прибыль	0
<b>Чистый капитал</b>	<b>266,341,000</b>	<b>268,707,000</b>		

## Изучение конкретного примера АОХ: Баланс предприятия -- Актив

АКТИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
	2	3	4
<b>I.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы:			
первоначальная стоимость* (04)	010	11,000	444,000
износ* (05)	011	2,000	9,000
остаточная стоимость	012	9,000	435,000
Основные средства:			
первоначальная (восстановительная) стоимость* (01,03)	020	488,009,000	489,578,000
износ* (02)	021	266,468,000	269,004,000
остаточная стоимость	022	221,541,000	220,573,000
Оборудование к установке (07)	030	1,845,000	2,583,000
Незавершенные капитальные вложения (08,61)	040	27,076,000	33,400,000
Долгосрочные финансовые вложения (06)	050	2,135,000	2,962,000
Расчеты с учредителями (75)	060	-	-
Прочие внеоборотные активы	070	-	-
Итого по разделу I	080	<b>252,606,000</b>	<b>259,952,000</b>
<b>II.ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ</b>			
Производственные запасы (10,15,16)	100	11,002,000	27,618,000
Животные на выращивании и откорме (11)	110	59,000	410,000
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:			
первоначальная стоимость* (12,16)	120	438,000	1,893,000
износ* (13)	121	103,000	284,000
остаточная стоимость	122	335,000	1,609,000
Незавершенное производство (20,21,23,29,30,36,44)	130	1,230,000	32,983,000
Расходы будущих периодов (31)	140	1,494,000	1,694,000
Готовая продукция (40)	150	2,097,000	1,996,000
Товары (41)	162	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	175	1,195,000	6,048,000
Прочие запасы и затраты	176	-	-
Итого по разделу II	180	<b>17,411,000</b>	<b>72,358,000</b>

## Изучение конкретного примера АОХ: Баланс предприятия -- Актив (прод.)

АКТИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
	2	3	4
<b>III. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>			
Товары отгруженные (45)	199	17,526,000	33,747,000
Расчеты с дебиторами:			
за товары, работы и услуги (62,76)	200	-	-
по векселям полученным (62)	210	-	-
с дочерними (зависимыми) обществами (78)	220	656,000	1,120,000
с бюджетом (68)	230	-	-
с персоналом по прочим операциям (73)	240	50,000	82,000
с прочими дебиторами	250	238,000	2,013,000
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (61)	260	2,029,000	1,961,000
Краткосрочные финансовые вложения (58)	270	-	-
Денежные средства:			
касса (50)	280	-	-
расчетный счет (51)	290	19,000	21,000
валютный счет (52)	300	120,000	464,000
прочие денежные средства (55,56,57)	310	123,000	1,000
Прочие оборотные активы	320	-	-
Итого по разделу III	330	20,763,000	39,409,000
Убытки:			
прошлых лет (88)	340	-	-
отчетного года	350	x	-
<b>БАЛАНС (сумма строк 080, 180, 330, 340, 350)</b>	<b>360</b>	<b>290,779,000</b>	<b>371,719,000</b>

## Изучение конкретного примера АОХ: Баланс предприятия -- Пассив

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
<b>I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ</b>			
Уставный капитал (85)	400	316,000	316,000
Добавочный капитал (87)	401	154,576,000	155,114,000
Резервный капитал (86)	402	148,000	-
Фонды накопления (88)	420	21,214,000	23,571,000
Фонд социальной сферы (88)	425	83,820,000	75,431,000
Целевые финансирование и поступления (96)	430	1,913,000	9,938,000
Арендные обязательства (97)	440	-	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	3,362,000	3,362,000
Прибыль			
отчетного года* (80)	470	x	27,784,000
использовано* (81)	471	x	27,784,000
нераспределенная прибыль отчетного года	472	x	-
Итого по разделу I	480	265,349,000	267,732,000

## Изучение конкретного примера АОХ: Баланс предприятия -- Пассив (прод.)

<b>II.РАСЧЕТЫ И ПРОЧИЕ ПАССИВЫ</b>			
Долгосрочные кредиты банков (92)	500	-	-
Прочие долгосрочные займы (95)	510	1,000	1,000
Краткосрочные кредиты банков (90)	600	1,845,000	12,827,000
Кредиты банков для работников (93)	610	-	-
Краткосрочные займы (94)	620	-	-
Расчеты с кредиторами:			
за товары, работы и услуги (60,76)	630	12,722,000	49,997,000
по векселям выданным (60)	640	-	-
по оплате труда (70)	650	735,000	3,768,000
по социальному страхованию и обеспечению (69)	660	625,000	1,730,000
по имущественному и личному страхованию (65)	670	12,000	34,000
с дочерними (зависимыми) обществами (78)	680	-	-
по внебюджетным платежам (67)	690	1,162,000	1,778,000
с бюджетом (68)	700	3,034,000	1,849,000
с прочими кредиторами	710	1,533,000	114,000
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (64)	720	2,770,000	30,712,000
Расчеты с учредителями (75)	725	-	222,000
Доходы будущих периодов (83)	730	-	60,000
Фонды потребления (88)	735	991,000	915,000
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	740	-	-
Резервы по сомнительным долгам (82)	750	-	-
Прочие краткосрочные пассивы	760	-	-
Итого по разделу II	770	25,429,000	103,987,000
<b>БАЛАНС (сумма строк 480 и 770)</b>	780	290,779,000	371,719,000



# Изучение примера АОХ: Отчет о финансовых результатах

## 1. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Наименование показателя	Код стр.	Прибыль	Убытки (расходы)
1	2	3	4
Выручка (валовой доход) от реализации продукции (работ, услуг)	010	238,783,000	x
Налог на добавленную стоимость и специальный налог	015	x	29,492,000
Акцизы	020	x	-
	030	x	-
Затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг)	040	x	180,432,000
Результат от реализации продукции (работ, услуг)	050	28,860,000	-
Результат от прочей реализации	060	1,324,000	-
Доходы и расходы от внереализационных операций	070	3,686,000	6,086,000
в том числе:			
по ценным бумагам и от долевого участия в совместных организациях	071	147,000	x
курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	072	-	19
	073	-	-
Итого прибылей и убытков	080	33,870,000	6,086,000
Балансовая прибыль или убыток	090	27,784,000	-

## 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

Наименование показателя	Код стр.	На конец года
1	2	3
Платежи в бюджет	200	10,604,000
Отчисления в резервные капитал и фонды	210	-
Отвлечено на:		
фонды накопления	220	2,516,000
фонды потребления	230	1,350,000
благотворительные цели	250	-
другие цели	260	13,315,000