

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.02. Менеджмент

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Оценка финансового состояния предприятия

УДК: 658.14.012.011.46:005.585

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А4А	Мамонтова Мария Юрьевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель ОСГН ШБИП	Потехина Нина Васильевна			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель ОСГН ШБИП	Феденкова Анна Сергеевна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель ШИП	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Юдахина Ольга Борисовна	к. э. н.		

Планируемые результаты обучения по ООП 38.03.02 Менеджмент

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Использовать фундаментальные научные знания в сфере профессиональной деятельности для постановки и решения новых задач
P2	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, презентовать и защищать результаты профессиональной деятельности
P3	Демонстрировать знания социальных и экологических аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Активно пользоваться основными методами и средствами получения и переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией на современном уровне.
P5	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях для анализа и прогнозирования социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе.
P7	Применять знания экономики предприятия для повышения эффективности хозяйственной деятельности.
P8	Применять теоретические знания менеджмента в практике управления предприятием
P9	Разрабатывать и реализовывать стратегию управления человеческими ресурсами предприятия в целях решения стратегических и оперативных задач
P10	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов и объектов в целях эффективного управления предприятием.
P11	Применять инструменты маркетинга и методы социологических исследований для обеспечения конкурентоспособности предприятия
P12	Применять методы учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности организаций для формирования учетной политики, анализировать финансовую отчетность предприятий в целях принятия управленческих решений
P13	Использовать правовые нормы в документировании и управлении деятельностью предприятия.
P14	Организовывать, управлять и совершенствовать бизнес-процессы промышленного предприятия, в том числе производственные и логистические процессы, в целях повышения эффективности его функционирования и развития.
P15	Организовывать и оценивать эффективность создания новых бизнес-структур
P16	Оценивать эффективность и риски реальных и финансовых инвестиций предприятия
P17	Управлять операционной и финансовой деятельностью предприятия для обеспечения развития и роста стоимости капитала собственников

Министерство образования и науки Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.02. Менеджмент

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 Юдахина О.Б.

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗА4А	Мамонтовой Марии Юрьевне

Тема работы:

Оценка финансового состояния предприятия

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>В качестве объекта исследования выбрано предприятие АО «Томская генерация». Предприятие осуществляет деятельность на оптовом рынке электрической энергии и мощности (ОРЭМ) и производство тепловой энергии источниками АО «Томская генерация» ГРЭС -2, ТЭЦ -3, ТЭЦ -1. Требования – все работы должны соответствовать правилам по охране труда, промышленной, пожарной безопасности.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>Задачи исследования: – рассмотреть теоретические и методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия, а в частности экономическую сущность, задачи, принципы, методы и приемы анализа; – рассмотреть информационную базу анализа финансового состояния; – провести анализ основных технико-экономических показателей АО «Томская генерация», данный анализ включает в себя краткую характеристику деятельности</p>

	<p>предприятия, анализ его основных показателей хозяйственной деятельности и анализ его баланса;</p> <p>– проанализировать финансовое состояние организации, а в частности провести анализ платежеспособности, рентабельности, деловой активности, финансовой независимости и устойчивости на примере АО «Томская генерация»;</p> <p>– предложить возможные рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия.</p>
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Таблица 1 – Подходы к определению «Финансовое состояние организации»</p> <p>Таблица 2 – Основные принципы анализа финансовой деятельности предприятия</p> <p>Таблица 3 – Сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния</p> <p>Таблица 4 – Динамика основных производственных показателей АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Таблица 5 – Ресурсы и эффективность их использования в 2015 – 2017 гг. АО «Томская генерация»</p> <p>Таблица 6 – Основные финансовые показатели АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Таблица 7 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Таблица 8 – Динамика показателей платежеспособности предприятия АО «Томская генерация» за 2015 -2017 гг.</p> <p>Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости и независимости АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Таблица 10 – Показатели рентабельности АО «Томская генерация» 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 1 – Составляющие финансового состояния предприятия</p> <p>Рисунок 2 – Факторы финансового состояния предприятия</p> <p>Рисунок 3 – Виды финансового анализа предприятия</p> <p>Рисунок 4 – Динамика установленной мощности электрической и тепловой энергии АО «Томская генерация» за период 2015 - 2017 гг.</p> <p>Рисунок 5 – Структура выручки АО «Томская генерация» в 2015 и 2017 гг. по видам продукции</p> <p>Рисунок 6 – Структура себестоимости затрат АО «Томская генерация» в 2015 и 2017 гг.</p> <p>Рисунок 7 – Структура себестоимости продаж по видам продукции АО «Томская генерация» в 2015 и 2017 гг.</p> <p>Рисунок 8 – Динамика прибыли от продаж,</p>

	<p>чистой прибыли, EBITDA и операционной прибыли АО «Томская генерация» с 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 9 – Динамика актива баланса АО «Томская генерация» с 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 10 – Основные показатели пассива баланса АО «Томская генерация» с 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 11 – Соответствие степеней ликвидности активов и пассивов компании</p> <p>Рисунок 12 – Динамика показателей платежеспособности предприятия АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 13 – Динамика показателей финансовой устойчивости АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 14 – Динамика показателей деловой активности АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p> <p>Рисунок 15 – Динамика показателей рентабельности предприятия АО «Томская генерация» за 2015 – 2017 гг.</p>
--	---

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова Анна Сергеевна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
--	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель ОСГН ШБИП	Потехина Нина Васильевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А4А	Мамонтова Мария Юрьевна		

ОГЛАВЛЕНИЕ

Реферат	8
Введение.....	9
1 Теоретические основы оценки финансового состояния предприятия	12
1.1 Экономическая сущность, принципы и задачи анализа финансового состояния	12
1.2 Информационная основа для проведения оценки финансового состояния предприятия.....	19
1.3 Методы и приемы анализа финансовой отчетности	23
2 Анализ основных технико-экономических показателей предприятия	29
2.1 Краткая характеристика АО «Томская генерация».....	29
2.2 Анализ основных показателей хозяйственной деятельности предприятия	32
2.3 Анализ динамики и структуры баланса предприятия.....	39
3 Анализ финансового состояния предприятия.....	45
3.1 Анализ платежеспособности предприятия.....	45
3.2 Анализ финансовой независимости и устойчивости	50
3.3 Анализ рентабельности и деловой активности.....	52
3.4 Предложения по улучшению финансового состояния предприятия	56
4 Социальная ответственность	63
Заключение	72
Список использованных источников	77
Приложение А Характеристика показателей финансового состояния предприятия	81
Приложение Б Структура предприятия АО «Томская генерация».....	85
Приложение В Состав, динамика и структура баланса АО «Томская генерация».....	86

Приложение Г Состав, динамика и структура отчета о финансовых результатах АО «Томская генерация»	90
Приложение Д Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Томская генерация».....	92
Приложение Е Показатели деловой активности.....	93
Приложение Ж Бухгалтерский баланс АО «Томская генерация»	94
Приложение И Отчет о финансовых результатах АО «Томская генерация» .	96

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит: 97 страницы, 15 рисунков, 14 таблиц, 32 использованных источников, 8 приложений.

Ключевые слова: финансовое состояние, ликвидность, рентабельность, финансовая устойчивость, дебиторская задолженность, эффективность хозяйственной деятельности.

Целью работы является проведение оценки финансового состояния производственного предприятия АО «Томская генерация».

В ходе написания выпускной квалификационной работы проводилось изучение теории и методологии финансового анализа, дана характеристика финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, проводится расчет и анализ финансовых показателей, а также выявлены проблемы финансового состояния и предложены пути их решения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выбрано предприятие электроэнергетического характера АО «Томская генерация», осуществляющая деятельность на оптовом рынке электрической энергии и мощности (ОРЭМ) и производство тепловой энергии источниками АО «Томская генерация».

Практическая значимость работы заключается в разработке практических предложений и рекомендаций по улучшению финансового состояния предприятия АО «Томская генерация». Данные предложения по улучшению финансового состояния являются объективными и могут быть использованы на предприятии.

Введение

На современном этапе развития экономики, вопрос, связанный с оценкой и анализом финансового состояния, занимает центральное место в деловой жизни предприятий. Для качественного управления финансами, для принятия оптимальных управленческих решений, и в целом для обеспечения достаточно эффективного функционирования предприятия необходимо проводить своевременный анализ и оценку его финансово-хозяйственной деятельности. Практический интерес к данной теме обусловлен тем, что эффективная система оценки финансового состояния – это фактор, определяющий перспективы развития предприятия, его будущую инвестиционную привлекательность и, в конечном счете, рыночную стоимость. Можно сказать, ни одно управленческое решение не может быть принято без экономического обоснования, что усиливает роль оценки финансового состояния в деятельности предприятия.

Анализ и оценка финансового состояния деятельности предприятия является важнейшим этапом финансового анализа. Он должен быть объективным, конкретным и точным и основываться на достоверной, проверенной информации, которая отражает объективную действительность. Его выводы должны быть обоснованы корректными методиками и точными расчетами. Это приводит к необходимости постоянного совершенствования организации учета, внутреннего и внешнего аудита, а также методики анализа с целью повышения точности и достоверности его расчетов.

Также анализ призван способствовать улучшению осуществления производства, своевременно выявляя недостатки и упущения в работе и информируя об этом руководство компании, способствуя разработке конкретных мероприятий, для обоснования, корректировки и уточнения плановых данных. В противном случае цель анализа не достигается.

Целью работы является проведение оценки финансового состояния производственного предприятия АО «Томская генерация».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические и методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия, а в частности экономическую сущность, задачи, принципы, методы и приемы анализа;
- рассмотреть информационную базу анализа финансового состояния;
- провести анализ основных технико–экономических показателей исследуемого предприятия, данный анализ включает в себя краткую характеристику деятельности предприятия, анализ его основных показателей хозяйственной деятельности и анализ его баланса;
- проанализировать финансовое состояние организации, а в частности провести анализ платежеспособности, рентабельности, деловой активности, финансовой независимости и устойчивости на примере исследуемой организации;
- выявить возможные проблемы финансового состояния и предложить пути их решения.

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы выбрано предприятие электроэнергетического характера АО «Томская генерация», осуществляющая деятельность на оптовом рынке электрической энергии и мощности (ОРЭМ) и производство тепловой энергии источниками АО «Томская генерация».

Предметом настоящего исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность предприятия за период 2015 – 2017 гг.

Для проведения анализа будет использоваться: система аналитических показателей, вертикальный и горизонтальный анализ, экспресс-анализ, сравнение, детализация и группировки, коэффициентный анализ, обобщение результатов анализа.

Анализируемый период захватывает три года работы компании. При написании данной работы использовался бухгалтерский баланс предприятия, а также отчет о финансовых результатах.

Для изучения теории и методологии в качестве основы послужил значительный объем источников: литература по финансовому анализу и аудиту (в частности, работы ученых-экономистов Казаковой Н.А., Ковалева Н.Н, Савицкой Г.В. и многих других), статьи из периодических печатных изданий по данной теме, интернет источники, прочие источники деловой литературы.

Практическая значимость работы заключается в разработке практических предложений по улучшению финансового состояния АО «Томская генерация».

1 Теоретические основы оценки финансового состояния предприятия

1.1 Экономическая сущность, принципы и задачи анализа финансового состояния

Развитие рыночных отношений приводит к тому, что важнейшей задачей становится объективная оценка финансового состояния предприятия, как необходимое условие управления и руководства предприятием, предпосылка обоснованного планирования финансовых ресурсов. Дальнейшие перспективы развития любого предприятия во многом определяются тем, насколько оно стабильно, платежеспособно и прибыльно.

Финансовое состояние – это наиболее важная характеристика деятельности предприятия, которая отражает достаточность финансовых ресурсов, эффективность и целесообразность их использования и размещения, финансовую устойчивость и платежеспособность [2, с. 140].

На сегодняшний день финансовое состояние предприятий рассматривается с разных точек зрения, при этом нет универсального методологического подхода к этому понятию, это создает трудности при построении практических универсальных методик оценки и анализа. С целью более полного освещения сущности финансового состояния предприятия нужно дать по возможности полную характеристику понятия «финансовое состояние».

Сопоставление определений данного понятия различными авторами и их критический анализ позволяет сделать заключение о том, что финансовое состояние коммерческого предприятия формируется объективно в системе внутренних и внешних финансовых отношений предприятия и его можно представить в качестве финансовой состоятельности предприятия. Ниже в таблице 1 представлены различные трактовки авторов к определению финансового состояния организации.

Таблица 1 – Подходы к определению «Финансовое состояние организации»

Автор	Финансовое состояние - это
Бердникова Т.Б.	«Совокупность показателей, которые отражают предприятие со стороны возможности погашения своих долговых обязательств» [2].
Банк С.В.	«Экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе его цикла и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на установленный момент времени. В процессе снабженческой, производственной и финансовой деятельности происходит сплошное развитие кругооборота капитала, изменяется структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и как следствие финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого выступает платежеспособность» [3].
Любушин Н.П.	«Способность организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимые для нормального функционирования, их целесообразным размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и кредитоспособностью, финансовой устойчивостью» [4].
Савицкая Г.В.	«Экономическая категория, которая отображает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта к саморазвитию на фиксированный момент времени» [5].
Селезнева Н.Н.	«Способность предприятия финансировать свою деятельность. Финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью» [6].
Шеремет А.Д.	«Сложная экономическая категория, которая характеризуется рентабельностью активов и продаж, деловой активностью, рыночной стабильностью, ликвидностью и платежеспособностью, а также показателями рыночной активности акционерной фирмы» [7].

Подводя итог сравнению различных трактовок, можно дать следующую трактовку: финансовое состояние является экономической категорией, характеризующей размещение, использование и собственность финансовых ресурсов, а, кроме того, их достаток в любой момент времени.

Главная цель финансовой деятельности организации сводится к одной стратегической задаче – увеличению активов предприятия. Для ее достижения нужно поддерживать платежеспособность и рентабельность на

приемлемом уровне, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса [15].

Следовательно, основной задачей анализа финансового состояния является своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и нахождение резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

При этом нужно решить следующие задачи:

1. Оценить выполнение плана касаясь поступления финансовых ресурсов и их использования с точки зрения улучшения финансового состояния предприятия на основе исследования причинно-следственной связи между различными показателями коммерческой, производственной и финансовой деятельности.

2. Спрогнозировать возможные финансовые результаты, экономическую рентабельность, взяв за основу актуальные условия хозяйственной деятельности и наличие собственных и заемных средств; разработать модели финансового состояния, используя разнообразные варианты использования ресурсов.

3. Разработать определенные мероприятия, которые направлены на наиболее эффективное использование финансовых ресурсов и улучшение финансового состояния предприятия. [16].

Оценка финансового состояния – это часть финансового анализа, она может выполняться с разной степенью конкретизации в соответствии с целями анализа, имеющейся информацией и т.п., также характеризуется определенным комплексом показателей, которые отражены в балансе согласно состоянию на конкретную дату.

Составляющие финансового состояния предприятия показаны на рисунке 1.

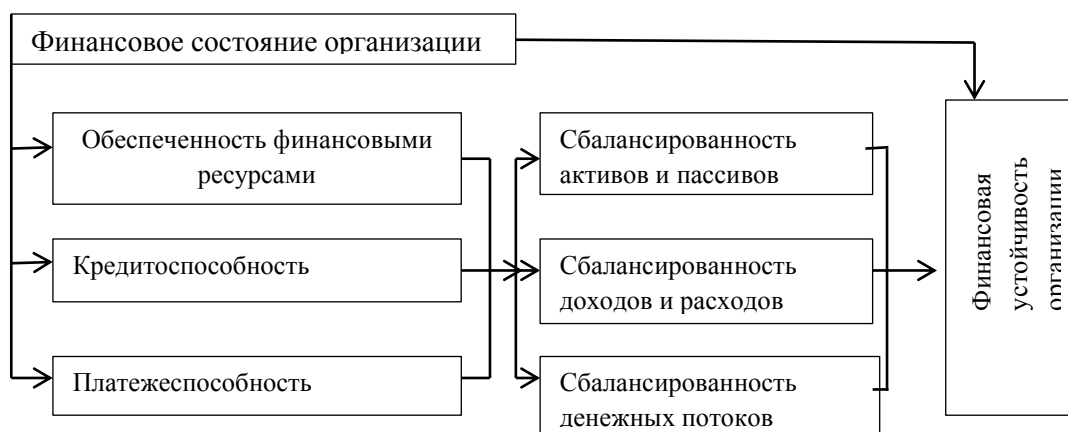


Рисунок 1 – Составляющие финансового состояния предприятия

Как видно из рисунка 1, все составляющие финансового состояния влияют на финансовую устойчивость, следовательно, и положение предприятия в отрасли и в регионе.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым или предкризисным и кризисным. Способность предприятия благополучно развиваться и функционировать, поддерживать баланс своих активов и пассивов в меняющейся внешней и внутренней среде, стабильно сохранять свою инвестиционную привлекательность и платежеспособность в рамках допустимой степени риска говорит о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Финансовое состояние предприятия, его стабильность и устойчивость находятся в зависимости от итогов коммерческой, производственной и финансовой деятельности. Выполнение финансового и производственного планов позитивно влияет на финансовое состояние предприятия. И, наоборот, вследствие снижения объемов производства и продажи продукции происходит увеличение ее себестоимости, снижение выручки и прибыли, следствием же является ухудшение платежеспособности и финансового положения предприятия. Достичь устойчивого финансового состояния можно только правильным управлением всей совокупностью факторов, которые определяют итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия [8, с. 95].

Устойчивое финансовое состояние позитивно воздействует на объемы основного вида деятельности предприятия, обеспечение потребностей производства требуемыми ресурсами. Именно поэтому финансовую деятельность, являющуюся основной частью хозяйственной деятельности необходимо направлять на выполнение расчетной дисциплины, поддержание равномерного поступления и использования денежных ресурсов, достижение оптимальных пропорций заемного и собственного капитала и более эффективное его потребление.

Устойчивое финансовое состояние предприятия находится в зависимости:

- во-первых, от состава размещения и привлечения финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, при котором поддерживается постоянная его платежеспособность;

- во-вторых, от возможности осуществлять свою хозяйственную деятельность, и в настоящий момент, и в дальнейшем, что в большей степени обуславливается эффективным потреблением финансовых ресурсов, получением постоянного притока денежных средств и прибыли

На рисунке 2 представлены факторы финансового состояния предприятия.



Рисунок 2 – Факторы финансового состояния предприятия

Основные принципы анализа финансовой деятельности предприятия представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные принципы анализа финансовой деятельности предприятия

Наименование принципа	Характеристика
Комплексность	Всестороннее рассмотрение экономического явления (процесса) для объективной его оценки
Системность	Взаимосвязь всех элементов системы
Регулярность	Проведение анализа осуществляется регулярно, через равные временные интервалы
Объективность	Критическая, беспристрастная оценка, а также обоснованные выводы
Действенность	Результаты анализа должны быть пригодны для практического применения, чтобы увеличить результативность работы предприятия
Экономичность	Затраты на проведение данного анализа должны быть значительно меньше, чем эффект от его проведения
Сопоставимость	Преимственность результатов анализа, сопоставимость данных анализа друг с другом

Продолжение таблицы 2

Научность	Использование научно обоснованных процедур и методик проведения анализа
Конкретность	Анализ проводится, опираясь на подлинную информацию, а результат анализа – конкретный числовой параметр

В связи с наличием внутренних и внешних пользователей информации о финансовом состоянии предприятия, на практике, как правило, выделяют внешний и внутренний анализ. Внутренний анализ проводится непосредственно сотрудниками организации. Внешний анализ осуществляется посторонними аналитиками, например, аудиторами и аудиторскими компаниями.

Внутренний анализ представляет собой «исследование механизма формирования, структуры, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления и сохранения финансового состояния, повышения показателей рентабельности и увеличения объема собственных источников финансирования деятельности организации» [32]. Внешний анализ подразумевает оценку финансового состояния предприятия для определения степени рисков капитала, вкладываемого инвестором, а также определения потенциального уровня доходности. Целью такого анализа является установление возможности выгодного вложения средств, чтобы обеспечить максимальную прибыль и исключить риск потери.

Как правило, оценка финансового состояния предприятия нужна в трех основных случаях. Первый случай – это совершение сделки купли-продажи или аренды бизнеса (не только всего имущества, но и отдельных частей), страхование имущества предприятия, реорганизации, реструктуризации и ликвидации предприятия с позиции определения платежеспособности. Второй случай связан с дооценкой (уценкой) финансовых активов предприятия, а также при принудительной продаже предприятия или его части в связи с процедурой банкротства. Третий случай

– это процесс кредитования, получения займов, привлечения новых инвесторов.

По итогам финансового анализа аналитик и управляющий (менеджер) получают незначительное число основных (максимально информативных) характеристик, которые описывают точное и объективное положение финансового состояния предприятия, его изменений в структуре пассивов и активов, убытков и прибылей, в расчетах с кредиторами и дебиторами. Это позволяет оценить текущее финансовое состояние предприятия, а также его проекцию на наиболее близкую или более далекую перспективу.

Таким образом, финансовое состояние коммерческого предприятия определяется как комплексная экономическая категория, характеризующая на конкретную дату наличие у предприятия разного вида активов, величину обязательств, способность предприятия работать и развиваться в условиях изменяющейся внешней среды, будущую и текущую вероятность удовлетворения требований кредиторов, а также инвестиционную привлекательность данного предприятия. Оценка финансового состояния предприятия выявляет, по каким направлениям нужно вести работу, позволяет обнаружить наиболее значимые стороны и самые слабые места в финансовом состоянии коммерческого предприятия. Согласно данным рассуждениям результаты оценки отвечают на вопрос: каковы наиболее важные механизмы улучшения финансового состояния предприятия в определенный период его работы.

1.2 Информационная основа для проведения оценки финансового состояния предприятия

Не мало важную роль в обеспечении достоверности анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия, которая прилагается к финансовому анализу является качество, содержание и состав информации. Анализ не ограничивается только экономическими данными, а также широко

использует технологическую, техническую и другую подобную информацию. Всю информацию для анализа подразделяют на учетные, внеучетные и плановые.

К плановым источникам данных относят все типы планов, которые разрабатывает предприятие (текущие, перспективные, оперативные, технологические карты, хозрасчетные задания), а также проектные задания сметы, нормативные материалы, ценники и др. Информация и источники учетного характера – это все данные, которые содержат в себе документы статистического, бухгалтерского и оперативного учета, а также первичная учетная информация и все виды отчетности.

1. Основную роль в информационном обеспечении финансового анализа занимает бухгалтерский учет и отчетность, в которых наиболее полно отражаются все хозяйственные процессы, явления и их результаты [23].

Статистический учет данных, который содержит в себе количественную характеристику массовых процессов и явлений, которые используются для углубленного осмысления и изучения взаимосвязей, а также для выявления экономических закономерностей.

Оперативный учет и отчетность способствует более оперативному по сравнению с бухгалтерским учетом или статистикой обеспечению анализа необходимой информацией (например, о состоянии производственных запасов, о производстве и отгрузке продукции) и таким образом создают условия, при которых повышается эффективность аналитических исследований.

Носителями внеучетного характера источника информации являются документы, которые регулируют хозяйственную деятельность предприятия, а также данные, которые к перечисленным ранее не относятся, например:

- устная информация;
- материалы изучения передового опыта, полученные из разных источников информации (Интернет, телевидение, радио, газеты и т. д.);

- материалы специальных обследований состояния производства на отдельных рабочих местах (фотография, хронометраж и т. д.);
- хозяйственно-правовые документы
- официальные документы;
- решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия в целом или отдельных его подразделов;

2. По отношению к объекту исследования информация бывает внутренняя (данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета и отчетности, нормативные данные, плановые данные, и т. п.) и внешняя (данные специальных и периодических изданий, статистических сборников, деловых встреч, конференций, хозяйственно-правовые, официальные документы и т. п.) [24].

К источникам информации для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия относят данные бухгалтерского и оперативного учета.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных о финансовом и имущественном состоянии организации, а также о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Внешние пользователи используют данные бухгалтерской отчетности для оценки эффективности работы предприятия. Также данную отчетность применяют для оперативного руководства финансово – хозяйственной деятельностью и как исходную базу для дальнейшего прогнозирования и планирования [26].

Состав отчетности определяется в соответствии со статьей 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (в ред. от 23.05.2016г. №344-ФЗ), «Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) и Приказом Минфина России №66н от 02.07.2010г. (в ред. от 06.04.2015

№57н). Бухгалтерская отчетность составляется за период с 1 января по 31 декабря года включительно [26,27].

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят следующие формы:

- Форма 1 – Бухгалтерский баланс;
 - Форма 2 – Отчет о финансовых результатах;
 - Приложения к ним:
 - Форма 3 – Отчет об изменениях капитала;
 - Форма 4 – Отчет о движении денежных средств;
 - Форма 5 – «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - Форма 6 – Отчет о целевом использовании полученных средств;
 - Аудиторское заключение, если в соответствии с федеральными законами бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту[28].
- Бухгалтерский баланс отражает состояние собственного капитала, имущества и обязательств организации на определенную отчетную дату.

Можно сделать вывод, бухгалтерская отчетность служит источником информации о деятельности предприятия. Тщательное изучение отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности.

Ценность бухгалтерской отчетности для анализа достаточно высока. Во-первых, отчетность не является конфиденциальной, это значит, что любой квалифицированный пользователь сможет получить достаточно много полезной информации. Во-вторых, данные отчетности систематизированы, подтверждены документально, а в ряде случаев подвергнуты аудиторской проверке, что гарантирует определенный уровень достоверности и надежности представленной в ней информации. А в – третьих, бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется заинтересованным лицам на регулярной основе, что дает возможность проводить динамические сопоставления.

1.3 Методы и приемы анализа финансовой отчетности

Для осуществления финансового анализа на предприятии применяются различные методы, то есть подходы к изучению явлений. У каждого из методов есть слабые и сильные стороны, и каждый из них решает свои определенные задачи.

Методом финансового анализа является система теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и регулятивных принципов исследования финансовой деятельности хозяйствующих субъектов [16].

Большое количество методик анализа финансового состояния связано с наметившейся тенденцией увеличения числа исключений из устоявшихся правил в части трактовки полученных результатов анализа при использовании стандартных подходов. Ставится под сомнение тот факт, что методики, которые используют большое количество информативных показателей не только не повышают качество анализа, а лишь затрудняет его интерпретацию. В таблице 3 представлена сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния

Методика анализа финансового состояния	Параметры сравнения		
	Цель анализа	Показатели оценки финансового состояния	Методы (приемы) анализа
Методика анализа финансового состояния, предложенная Н.П. Любушиным и В.Г. Дьяковой	Своевременное выявление и устранение недостатков в хозяйственной деятельности	1) обеспеченность финансовыми ресурсами (сбалансированность активов и пассивов); 2) кредитоспособность (сбалансированность доходов и расходов); 3) платежеспособность (сбалансированность денежных потоков); 4) деловая активность; 5) рентабельность капитала	горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; анализ финансовых коэффициентов; сравнительный анализ; факторный анализ; анализ на основе стохастических моделей

Продолжение таблицы 3

<p>Методика сравнительной рейтинговой оценки, разработанная А.Д. Шереметом, Р.С. Сайфулиным и Е.В. Негашевым</p>	<p>Получение наиболее информативных параметров, дающих объективную оценку финансового состояния организации, прибылей (убытков), изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами</p>	<p>1) теоретический анализ факторов финансового состояния – внутренних и внешних; 2) структурный анализ активов; 3) структурный анализ пассивов; 4) анализ финансового состояния по абсолютным данным бухгалтерского баланса; 5) анализ показателей рентабельности и их влияния на финансовое состояние; 6) анализ финансовой устойчивости; 7) анализ ликвидности баланса; 8) анализ платежеспособности</p>	<p>горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; коэффициентный анализ; факторный анализ</p>
<p>Методика анализа финансового состояния Г.А. Савицкой</p>	<p>Изучение причинно-следственных связей экономических явлений и процессов и с целью своевременного выявления недостатков в хозяйственной деятельности, поиска резервов улучшения финансового состояния организации и ее платежеспособности, а также прогнозирования возможных финансовых результатов и экономической рентабельности деятельности предприятия</p>	<p>1) наличие и размещение капитала, эффективность и интенсивность его использования; 2) оптимальность структуры пассивов предприятия, его финансовую независимость и степень финансового риска; 3) оптимальность структуры активов предприятия и степень производственного риска; 4) оптимальность структуры источников формирования оборотных активов; 5) платежеспособность и инвестиционная привлекательность предприятия; 6) риск банкротства (несостоятельности) субъекта хозяйствования; 7) запас его финансовой устойчивости (зона безубыточного объема продаж)</p>	<p>преимущественно коэффициентный</p>

При проведении анализа нельзя отдавать предпочтение только одной методике, так как универсальных методик, подходящих для предприятий

различной организационно-правовой формы или различных отраслей, просто не существует. Надо всегда учитывать специфику того или иного предприятия.

Стоит отметить, что методики разных авторов во многом пересекаются и дополняют друг друга, так как они разработаны для достижения одной и той же цели – для выявления и устранения недостатков в финансовой деятельности организации. Для анализа финансово-хозяйственной деятельности организации используются следующие основные методы исследования финансовых отчетов:

- 1) временной анализ (горизонтальный и трендовый);
- 2) вертикальный анализ (структурный);
- 3) сравнительный анализ (пространственный);
- 4) факторный анализ;
- 5) расчет анализ финансовых коэффициентов

Ниже на рисунке 3 представлены виды финансового анализа и их применение.



Рисунок 3 – Виды финансового анализа предприятия

Классическим способом анализа является именно анализ и диагностика финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности. Этапы проведения классического анализа, следующие:

- а) отобрать данные из форм бухгалтерской отчетности за нужный период времени, собрать информацию и оценить ее достоверность;
- б) типовые формы бухгалтерской отчетности преобразовать в аналитическую форму;
- в) определить изменения показателей (вертикальный анализ) и структуру отчета (горизонтальный анализ);
- г) рассчитать показатели и сгруппировать их по основным направлениям анализа;

- д) установить взаимосвязи между основными показателями исследования и интерпретацией результатов;
- е) подготовить заключение о финансовом и экономическом состоянии организации;
- ж) выявить "узкие места" и найти резервы;
- з) разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Финансовое состояние организации характеризуется системой показателей, которые состоят из следующих основных групп параметров:

- состав и структура баланса (анализ качественных изменений имущественного состояния предприятия, вертикальный и горизонтальный анализ баланса, построение аналитического баланса);
- ликвидность и платежеспособность предприятия (анализ движения денежных средств, анализ коэффициентов ликвидности, анализ ликвидности баланса);
- финансовая устойчивость предприятия (анализ относительных показателей финансовой устойчивости, анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости);
- рентабельность ((расчет и анализ показателей (коэффициентов) рентабельности));
- деловая активность (анализ количественных критериев, анализ качественных критериев).

Для определения качества основных средств хозяйствующего субъекта и эффективность использования этих средств используют следующие специальные коэффициенты, которые представлены ниже в приложении А.

Для наиболее объективной и точной картины текущего финансового и экономического состояния организации, необходимо провести расчеты и группировку показателей на основании структуры баланса.

Если представлены все необходимые данные, то анализ и диагностика финансового состояния предприятия не представляет сложности и предполагает небольшие затраты времени для исследования тактических аспектов деятельности предприятия.

Оценка финансового состояния коммерческого предприятия основана преимущественно на относительных показателях, т.е. коэффициентах, поскольку абсолютные показатели баланса почти невозможно использовать для сравнения при росте инфляции. Относительные же показатели возможно сравнить с:

- для оценки уровня риска и выполнения прогнозов вероятности банкротства сравнить с общепризнанными «нормами»;
- для возможности определения слабых и сильных сторон предприятия, а также его угроз и возможности сравнить с подомными показателями других предприятий;
- для оценки тенденции ухудшения или улучшения финансового состояния предприятия сравнить с подобными показателями за предшествующие годы;

Таким образом, результаты изученных методов позволяют сделать выводы о том, что при проведении анализа нельзя отдавать предпочтение только одной методике, так как универсальных методик, подходивших для всех предприятий различных отраслей, просто не существует. Надо всегда учитывать специфику того или иного предприятия. И на основе выбранной методики использовать соответствующие ей методы оценки финансового состояния.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3А4А	Мамонтовой Марии Юрьевне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление/специальность	38.03.02 Менеджмент
Уровень образования	Бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Описание рабочего места офиса АО «Томская генерация» на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлено местное и общее освещение, кондиционеры, электромагнитные поля на низком уровне, метеоусловия в норме. - опасных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности. <p>На рабочем месте могут возникнуть чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, а именно: пожар, землетрясение, химическое либо радиационное заражение</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - Инструкции по охране труда для рабочих и служащих; - Закон о социальной защите населения РФ; - ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности»; - Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000; - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности; - SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Руководство АО «Томская генерация» уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики. 2. Принципиально важно создать комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компании. 3. В компании наиболее перспективных

<p>обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>специалистов выдвигают на повышение в должности.</p> <p>4. Система нематериального стимулирования включает в себя организацию корпоративных мероприятий, реализацию проектов, направленных на создание благоприятной эмоциональной атмосферы в офисе и многое другое.</p>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Руководство АО «Томская генерация» улучшает материальное благополучие работоспособного населения; 2. Помощь нуждающимся в трудную минуту; 3. Улучшение здоровья людей через оплату спортзала или бассейна; 4. Помощь студентам.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК РФ;</p> <p>Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации – устав предприятия, приказы, договора.</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Таблица 11 – Определение целей КСО на предприятии АО «Томская генерация»</p> <p>Таблица 12 – Определение стейкхолдеров программ КСО в АО «Томская генерация»</p> <p>Таблица 13 – Структура программ КСО</p> <p>Таблица 14 – Затраты программ КСО</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель ОСГН ШБИП	Феденкова Анна Сергеевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А4А	Мамонтова Мария Юрьевна		

4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность – выполнение организациями социальных обязательств, предписываемых законом, и готовность неукоснительно нести соответствующие обязательные расходы, а также это готовность добровольно нести необязательные расходы на социальные нужды сверх пределов, установленных налоговым, трудовым, экологическим и иным законодательством, исходя не из требований закона, а по моральным, этическим соображениям.

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Корпоративная социальная ответственность – это:

1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;

2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие¹;

3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Иными словами, социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом [21].

Ниже представлена краткая характеристика программы корпоративной социальной ответственности Акционерного общества «Томская генерация». Так как АО «Томская генерация» входит в состав группы ПАО «Интер РАО», то представлена миссия и стратегия группы в целом.

Определение целей и задач программы КСО, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Определение целей КСО на предприятии АО «Томская генерация»

Миссия группы ПАО «Интер РАО»	Содействие устойчивому развитию экономики и повышению качества жизни населения во всех регионах присутствия Общества за счет обеспечения надежного энергоснабжения, удовлетворения растущего спроса на электроэнергию и применения инновационных технологий в области энергоэффективности и энергосбережения.	Цели КСО:
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2. Сохранение социальной стабильности в обществе в целом;
Стратегия группы ПАО «Интер РАО»	Обеспечение надежного и безаварийного функционирования, повышение операционной и энергетической эффективности действующих производственных активов. Развитие международной деятельности, а также повышение производительности труда и развитие кадрового потенциала.	<ol style="list-style-type: none"> 3. Стабильное и устойчивое развитие предприятия в долгосрочной перспективе.

Таким образом, видно, что цели КСО вытекают из миссии и стратегии группы ПАО «Интер РАО» для предприятия АО «Томская генерация», они взаимосвязаны друг с другом и являются важным элементом стратегического развития предприятия.

Анализ эффективности программ КСО проводится в случае, если на предприятии реализуются внешние (направленные во внешнюю среду предприятия) или внутренние (направленные во внутреннюю среду предприятия) программы КСО.

К внутренней социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- безопасность труда;
- стабильность заработной платы;
- поддержание социально значимой заработной платы;

- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;
- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
- оказание помощи работникам в критических ситуациях и т.д.

К внешней социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- спонсорство и корпоративная благотворительность;
- содействие охране окружающей среды;
- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
- готовность участвовать в кризисных ситуациях;
- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

Определение стейкхолдеров организации.

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры.

Цели и стейкхолдеры представлены в таблице 12

Таблица 12 – Определение стейкхолдеров программ КСО в АО «Томская генерация»

Цели КСО	Стейкхолдеры
Улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации	Благотворительные организации и фонды
Сохранение социальной стабильности в обществе в целом	Местные органы власти
Стабильное и устойчивое развитие предприятия в долгосрочной перспективе	Учредители предприятия, персонал предприятия

Краткий вывод относительно структуры стейкхолдеров предприятия:

1. Если предприятие будет участвовать в благотворительных мероприятиях и тратить свои деньги не только для своих целей, а и для нуждающихся, то это будет улучшать имидж предприятия в глазах общественных организаций и таким образом, будет расти репутация предприятия, как ответственного предприятия;

2. Местные органы власти заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений от предприятия и сохранения рабочих мест для населения района, поэтому если предприятие будет социально стабильно в обществе, то всем от этого будет хорошо;

3. Для учредителей предприятия важно, чтобы начатое ими дело продолжало существовать и развиваться, и приносить прибыль в долгосрочной перспективе. А для персонала предприятия стабильность и устойчивость развития заключается в том, что работник не останется без работы в дальнейшем, в стабильном получении заработной платы, в безопасных условиях труда.

Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании, рассмотрены в таблице 13. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 13 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1 Мотивация персонала к высокопроизводительному труду и росту уровня заработной платы	Кадровая политика основана на социальном партнерстве работников и работодателя	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Привлечение талантливых молодых работников и опытных квалифицированных специалистов
2Повышение производительности труда	Управление персоналом	Сотрудники предприятия	Ежемесячно / ежегодно	Повышение производительности и результативности труда
2.1 Проект по повышению эффективности ремонтного персонала АО «Томская генерация».	Оптимизация производительности труда	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Пересмотрена структура ремонтного персонала
2.2 Проект «От идеи до практики».	Вовлечение персонала в проектную деятельность	Сотрудники предприятия	Реализовался в 2017 году	В рамках первого направления зарегистрированы и рассмотрены 153 идеи от 58 сотрудников. Из них 10 предложений реализованы, 12 – включены в инвестиционные программы, долгосрочные программы ремонтов, учтены при бизнес-планировании. 73 сотрудника Общества получили поощрение за участие в Проекте.
2.3 День молодого специалиста, Тренинги «Управление карьерой» и «Молодой руководитель: Ошибки и проблемы», корпоративное	Развитие молодежной корпоративной политики	Сотрудники предприятия	Ежегодно	3 молодых специалиста переведены на руководящие должности, 0% текучести среди

мероприятие «Энерджи Leader».				молодых руководителей, более 30% молодых специалистов вовлечены в корпоративные мероприятия, а также создана активная группа среди молодежи.
3 Совершенствование социального пакета, направленных на: -поддержку неработающих пенсионеров, бывших сотрудников Общества; - методы нематериальной мотивации персонала; - предоставление детского отдыха и проведению праздников для детей работников Общества.	Развитие подрастающего поколения, а также поддержку пенсионеров	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев, материальную помощь по различным обстоятельствам, оплату санаторно-курортных путевок, дополнительные отпуска, льготы по оплате за электрическую и тепловую энергию. Создания условий для гармоничного интеллектуального, духовного и физического развития подрастающего поколения.
4 Реализация социальной программы «Безопасность жизнедеятельности и труда работников» Система управления охраной труда, промышленной, пожарной и экологической безопасностью	Защита природы	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Привлечение детей, молодежи к труду.
5 Благотворительная деятельность	Благотворительность	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Организован новогодний утренник

				подарками от Деда Мороза для детей, оставшихся на новогодние праздники в ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2», перечислены средства детскому дому «Орлиное гнездо» на благоустройство территории, а ДЮСШ №4 г. Томска на приобретение спортивного инвентаря для детской хоккейной команды, оказана адресная помощь ветеранам энергетикам, участникам Великой отечественной войны и труженикам тыла.
--	--	--	--	--

Благотворительная деятельность в АО «Томская генерация» носит системный характер и соответствует общей Стратегии развития ПАО «Интер РАО». Ежегодно Общество оказывает благотворительную помощь образовательным и медицинским учреждениям города Томска. В 2017 году были реализованы четыре благотворительных проекта: организован новогодний утренник с подарками от Деда Мороза для детей, оставшихся на новогодние праздники в ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2», перечислены средства детскому дому «Орлиное гнездо» на благоустройство территории, а ДЮСШ №4 г. Томска на приобретение спортивного инвентаря для детской хоккейной команды, оказана адресная

помощь ветеранам-энергетикам, участникам Великой отечественной войны и труженикам тыла.

Кроме того, в 2017 году сотрудники АО «Томская генерация» приняли участие в двух благотворительных акциях, проходивших в ПАО «Интер РАО» и дочерних обществах. Более ста сотрудников компании сдали кровь и стали донорами.

Определение затрат программ КСО представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Затраты программ КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1Аттестация, обучение и переподготовка персонала	Тыс. руб	-	10 680
2Обучение в области охраны труда	Тыс. руб	-	745
3Суммарные инвестиционные расходы на охрану окружающей среды	Млн.руб	-	207 774
Итого:	Млн.руб	-	219 199

Выводы по разделу.

Таким образом, оценив эффективность мероприятий корпоративной социальной ответственности можно подвести следующие итоги:

1. Политика компании в сфере КСО основывается на миссии и стратегии компании.

2. У разработанных программ КСО компании есть свои внутренние и внешние стейкхолдеры.

3. Программы КСО предприятия полностью удовлетворяют интересы как внутренних, так и внешних стейкхолдеров.

4. Затраты предприятия в сфере КСО существенны для компании такого размера. При этом сопутствующие затраты на КСО сопоставлены с целями и являются оптимальными.

5. К положительным сторонам от проведения предприятием политики социальной ответственности следует отнести: хорошее отношение к

компании общественности, сотрудников компании и молодежи. Повышение количества профессиональных кадров в компании, что безусловно отражается на трудоемкости сотрудников и качестве выполняемых работ.

6. Развитие такого направления, как отдых/лечение сотрудников в санаториях и профилакториях. Данное направление способствует здоровью сотрудников, а также их полному отдыху и восстановлению во время отпуска, что безусловно отражается на работе. Помимо этого, имидж компании тоже не остается в стороне, а только улучшается.

7. Создание благотворительной акции. Прежде всего, данные акции, которые были описаны выше способствуют сплочению коллектива и развитию взаимопонимания между сотрудниками, формируя образ компании как единого целого, при этом создавая общую цель, что укрепляет корпоративный дух компании. Проведение подобной акции не потребует никаких особых затрат для компании, что тоже безусловно является плюсом.

Заключение

Для осуществления эффективной деятельности предприятиям необходимо анализировать свое финансовое состояние. Под финансовым состоянием предприятия понимается экономическая категория, отражающая состояние капитала и резервов в процессе его кругооборота и способность хозяйствующего субъекта к саморазвитию на определенный момент времени, т. е. возможность профинансировать свою деятельность.

Электроэнергетика является базовой инфраструктурной отраслью экономики. Данная отрасль призвана обеспечивать как скорейший и гарантированный возврат средств, вложенных в нее инвесторами, так и удовлетворять социальные потребности общества, поскольку формирует качество жизни населения и условия развития экономики. Это приводит к тому, что электроэнергетические предприятия не имеют возможности максимизировать свои тарифы и вынуждены учитывать требования отраслевых ценовых регуляторов, что сказывается на их финансовом состоянии.

В результате проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия АО «Томская генерация» можно сказать, следующее:

- в 2017 году на долю Общества приходилось 92% в производстве тепловой энергии, кроме того оно обеспечило 23% потребностей в электрической энергии Томской области.

- на предприятии наблюдается увеличение выработки тепла и электроэнергии, что положительно сказалось на коэффициенте использования установленной электрической мощности.

Увеличение выработки электроэнергии связано с увеличением продолжительности работы блока на ТЭЦ – 3. В тоже время снижение

выработки электроэнергии в 2017 году связано с выделением газовой турбины в холодный резерв и с меньшей загрузкой ГРЭС – 2 Системным оператором.

Наблюдаемое снижение удельного расхода топлива на выработку электроэнергии относительно 2016 года связано с увеличением доли выработки электроэнергии по теплофикационному циклу.

Снижение отпуска тепловой энергии в 2016 году связано с повышением температуры наружного в отопительный период.

Положительная динамика производства продукции отражается в росте выручки. В 2016 году выручка увеличилась на 2 542 млн. рублей относительно 2015 года, в 2017 году увеличилась на 174 млн. рублей. Такая динамика связана с увеличением производства основных видов продукции – теплоэнергии и электроэнергии.

Увеличение выручки от производства электроэнергии произошло за счет увеличения тарифа на мощность, по теплоэнергии – за счет роста тарифа на теплоэнергию с 2016 года.

Положительна и динамика себестоимости продаж. В 2016 году себестоимость увеличилась на 1 707 млн. рублей относительно 2015 года и увеличилась в 2017 году на 169 млн. рублей. В 2017 году себестоимость электроэнергии незначительно снизилась, это связано с уменьшением объема производства электроэнергии.

В структуре выручки по видам продукции на электрическую энергию приходится 24,6%, мощность 26,8%, тепловую энергию 45,7% от суммарной выручки. Наибольшую долю в структуре себестоимости занимают затраты на основной вид топлива – газ.

Показатели прибыли имеют положительную динамику, за исключением прибыли от продаж, которая сократилась в 2017 году на 10 035 млн. рублей относительно 2016 году.

Высокие показатели доходности в 2016 году в большей степени обусловлены выручкой от реализации мощности по договорам о присоединении мощности по тарифам, обеспечивающим компенсацию

капитальных затрат на строительство данных объектов. Снижение выручки в 2017 году в большей степени обусловлено сокращением выручки от реализации электроэнергии по причине уменьшения свободных цен на оптовом рынке электроэнергии.

Для предприятия электроэнергетической отрасли характерна высокая доля внеоборотных активов. В электроэнергетике высокий удельный вес внеоборотных активов обусловлен высокой стоимостью производственных мощностей электростанций. С финансовой точки зрения высокая доля основных средств в активах говорит о «тяжелой» структуре имущества, что повышает производственные риски, поскольку вложения в долгосрочные активы должны окупаться за счет будущих поступлений.

Недостатком предприятия является нерациональная структура оборотных активов, что говорит о неэффективности его текущей деятельности.

Высокая доля в структуре оборотных активов приходится на долю дебиторской задолженности, что свидетельствует о проблеме неплатежей за электроэнергию. Можно отметить, что высокая доля дебиторской задолженности и низкая доля денежных средств отрицательно сказываются на оборачиваемости средств в расчетах и говорит о снижении общей эффективности деятельности предприятия.

Главным источником формирования собственного капитала является нераспределенная прибыль, поскольку изменения уставного капитала и добавочного капитала за текущий год не наблюдались. Краткосрочные заемные средства формируются только за счет кредиторской задолженности, что свидетельствует о больших сложностях в работе компании, высоких финансовых рисках и, следовательно, о нестабильности финансового положения компании.

Анализ платежеспособности показывает, что предприятие не отвечает критериям платежеспособности. Баланс неликвиден, имеет место нехватки денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств. Так же для

этого недостаточно быстро и медленно реализуемых активов. С этой точки зрения положение предприятия можно назвать критическим.

Данные показатели финансовой устойчивости показывают, что предприятие меньше зависимо от внешних источников и предприятие обладает определенной возможностью в проведении независимой финансовой политики. У предприятия устойчивое финансовое положение об этом говорит коэффициент покрытия процентов, который в 2017 году пересек границу нормативного значения.

За исследуемый период времени наблюдается уменьшение продолжительности одного оборота всех активов, кроме продолжительности одного оборота запасов. Данную тенденцию стоит отметить как положительную, что произошло за счет увеличения выручки.

Низкая оборачиваемость активов связана с двумя факторами: несоответствием объемов производства и продаж установленным мощностям компании и плохой платежной дисциплиной потребителей электроэнергии.

Предприятие имеет положительную динамику рентабельности при неполной загрузке установленной мощности, так же говорит об эффективности использования производственных фондов.

Итоги финансовой оценки, а также основные показатели деятельности предприятия во многом объясняются спецификой осуществляемого вида деятельности организации и несмотря на удовлетворительное финансовое состояние данной компании были выявлены основные негативные факторы:

- недостаток собственных средств для покрытия своих обязательств;
- низкая ликвидность активов, главную долю которых составляют неликвидные основные средства и медленно реализуемые активы в форме дебиторской задолженности;
- низкая платежная дисциплина потребителей электроэнергии, что существенно снижает финансовые возможности компании;
- невысокая эффективность управления активами, о чем свидетельствует их низкая оборачиваемость.

Выше представленные негативные факторы в большей степени связаны с отраслевой особенностью и отсутствием конкурентного рынка электроэнергии. Создание вынужденных условий для сознательной отсрочки выполнения своих обязательств по отношению к поставщикам топлива связано с монополистическим положением предприятия в отрасли. Одна из причин неплатежей покупателей электроэнергии – жесткая привязка предприятий-неплательщиков к производителям электроэнергии по региональному признаку и соответственно отсутствие каких-либо финансовых гарантий и реальных возможностей компании отказаться от контрагентов, не выполняющих свои обязательства, и предъявить к ним жесткие санкции вплоть до отключения электроэнергии.

Список использованных источников

1. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир – М.: «ДИС», НГАЭиУ, 2012. – 385 с.
2. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 345с.
3. Банк С.В. Система показателей комплексного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта / С.В. Банк, А.В. Тараскина // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - №4 – С.37.
4. Любушин Н.П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации / Н.П. Любушкин, Н.Э. Бабичесва // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №22 - С.79 – 86.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебник. - 3-е изд., испр. / Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2012. – 696с.
6. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб, пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 639с.
7. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб, пособие / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИПБ-БИНФА, 2010. - 310 с.
8. Ершова С.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. – СПб.: СПбГАСУ, 2011. – 155 с.
9. Горский И.В. Прибыль предприятия и налоги // Налоговое обозрение. – 2011. – № 1–2. – С. 3–14.
10. Ширяева Г.Ф. Ахмадиев И.А. Сущность, цель и задачи оценки финансового состояния организации // ФЭН-Наука, 2013. – № 7–8 (22–23). – С. 15–17.

11. Ильенкова С.Д. Экономика и статистика предприятия. – М.: БЕК, 2011. – 325 с.
12. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.: ил.
13. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] / URL: <http://dlib.rsl.ru>
14. Финансовый анализ, все о финансовом анализе [Электронный ресурс] / URL: <http://www.1-fin.ru/>
15. Кодраков Н.П. Основы финансового анализа. - М.: Главбух, 2009. 114с.
16. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - 3-е изд., перераб.и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003, - 560 с.
17. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. М.:«ДИС», 2002. 208с.
18. Жданова А.Б. Финансовый анализ и планирование на предприятии: метод. указ. по выполнению курсовой работы по дисциплине «Финансовый менеджмент» для студентов бакалавров, обучающихся по спец. 080200 «Менеджмент», 38.03.02 «Менеджмент» / сост. А.Б. Жданова, К.А. Баннова, Т.Р. Рахимов; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 42 с.
19. Черепанова Н.В. Методические указания к М00 выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / сост.: Н.В. Черепанова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 21 с.
20. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2003. – 288 с.

21. Социальное измерение в бизнесе. Международный форум лидеров бизнеса под эгидой Принца Уэльского. М.: НП Социальные инвестиции, Изд.дом «Красная площадь», 2001, С.25

22. Благов Ю.Е. Концепция корпоративной социальной ответственности и стратегическое управление // Российский журнал менеджмента. 2004. №3. С. 18—20.

23. Ефимова О. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Издательство «Омега-Л», 2013. 388 с.

24. Информационное обеспечение финансового анализа [Электронный ресурс] / Уникальная электронная библиотека. Учебные пособия по экономике, электронные книги об экономической науке. Режим доступа: URL: <http://www.unilib.org> (дата обращения: 30.04.2018г.)

25. Бухгалтерская отчетность [Электронный ресурс] / Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. Режим доступа: <http://www.audit-it.ru> (дата обращения: 30.04.2018г.)

26. Консультант плюс: О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон Российской Федерации от 6 дек. 2011 г. № 402 (в ред. от 23.05.2016 г. № 344) // Консультант Плюс: справочная правовая система. Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.04.2018г.)

27. Консультант плюс: Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08 нояб. 2010 г. № 142н) // Консультант Плюс: справочная правовая система. Режим доступа: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 25.04.2018г.)

28. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. М.: ИКЦ МарТ, 2013. 960 с.

29. Гаврилова А. Н., Сысоева Е. Ф., Барабанов А. И.. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. М.: КноРус, 2013. 432 с.

30. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского. СПб.: Питер, 2011. 576 с.

31. Годовой отчет по результатам работы за 2017 год // Акционерное общество «Томская генерация» /Утвержден: советом директоров АО «Томская генерация» 24.04.2018г. № 76 – с.100

32. Пучкова Н. В. Анализ методов оценки финансового состояния организации // Международный научный журнал «Символ науки». – 2016. – № 3. – С. 131-134. 132

Приложение А

Характеристика показателей финансового состояния предприятия

Таблица А.1 – Характеристика основных показателей, оценивающих финансовое состояние

Название коэффициента	Обозначение	Формула расчета	Определение
Коэффициент платежеспособности (ликвидности)			
Чистые оборотные активы	ЧОА	$ЧОА = ОА - КО$	Чистые оборотные активы принято называть чистым оборотным капиталом предприятия. Чистый оборотный капитал характеризует сумму собственного капитала, вложенную в оборот, при этом предполагается, что долгосрочные обязательства покрывают инвестиции во внеоборотные активы. Нормативов по данному показателю нет, он анализируется в динамике. Для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности важно, чтобы величина его была положительна.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал}$	$K_{ал} = \frac{ДС + КФВ}{КО}$	Характеризует покрытие текущей кредиторской задолженности за счет наиболее ликвидных активов – денежных средств и ликвидных ценных бумаг. Нормальное значение больше 0,2 (0,25-0,35)
Коэффициент срочной ликвидности	$K_{сл}$	$K_{сл} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ}{КО}$	Характеризует покрытие текущей кредиторской задолженности за счет активов, которые с большой степенью вероятности будут превращены в деньги в текущем периоде. Нормальное значение 0,8-1,2.
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{мл}$	$K_{мл} = \frac{ОА}{КО}$	Показывает превышение общих оборотных (текущих) активов над краткосрочной кредиторской задолженностью. Нормальное значение 1,5-3.
Рентабельность			
Валовая рентабельность продаж	R	$R = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} * 100\%$	Данный показатель отражает эффективность производственной деятельности и эффективность политики ценообразования организации.

Операционная рентабельность продаж	$R_{лр}$	$R_{лр} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}} \cdot 100\%$	Это отношение прибыли от продаж к выручке от реализации. Данный показатель отражает сколько копеек операционной прибыли содержится в одном рубле выручки.
Чистая рентабельность продаж	$R_{чпр}$	$R_{чпр} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \cdot 100\%$	Это отношение чистой прибыли к выручке от реализации. Данный показатель отражает сколько копеек чистой прибыли содержится в одном рубле выручки
Рентабельность активов	ROA	$ROA = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{CA_{ср}} \cdot 100\%$	Данный показатель показывает сколько копеек чистой прибыли или прибыли от продаж приносит каждый рубль, вложенный в активы организации. Данный показатель учитывает все активы компании, а не только собственные средства
Чистая рентабельность активов	$ROA_{чпр}$	$ROA_{чпр} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{CA_{ср}} \cdot 100\%$	Процентное отношение чистой прибыли к среднему значению совокупных активов предприятия.
Рентабельность собственного капитала	ROE	$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{СК_{ср}} \cdot 100\%$	Он позволяет определить эффективность и целесообразность ведения бизнеса. Чем выше ROE, тем выше эффективность, с которой в компании работают средства акционеров. При этом если соотнести ROE с рыночной ставкой доходности (ставкой банковского процента), то можно определить эффективность работы средств акционеров в сравнении с рыночной доходностью, которую может получить инвестор при альтернативном вложении средств.
Деловая активность (оборачиваемость)			
Оборачиваемость совокупных активов	K_{CA}	$K_{CA} = \frac{B}{CA_{ср}}$	Характеризует скорость превращения в деньги всех активов предприятия.
Оборачиваемость оборотных активов	K_{OA}	$K_{OA} = \frac{B}{OA_{ср}}$	Данный показатель характеризует долю оборотных средств в общих активах компании и эффективность управления ими. Если коэффициент слишком низок, и не оправдан отраслевыми особенностями, значит имеются излишнее накопленные оборотные средства, в частности наименее ликвидные, а именно запасы.

Оборачиваемость товарно-материальных запасов	$K_{об.з}$	$K_{об.з} = \frac{CC_{рп.}}{З_{ср}}$	Характеризует количество оборотов среднего имеющегося остатка запасов компании за анализируемый период. Данный показатель отражает эффективность управления запасами. Важность коэффициента связана с тем, что прибыль возникает при каждом использовании запасов в производстве, в операционном цикле. Если показатель низкий это говорит о накоплении избыточных запасов, неэффективном складском управлении. При высоком коэффициенте оборачиваемости запасы денежные средства, вложенные в запасы быстрее возвращаются в форме выручки от реализации готовой продукции.
Оборачиваемость дебиторской задолженности	$K_{об.дз}$	$K_{об.дз} = \frac{В}{ДЗ_{ср}}$	Чем показатель выше, тем быстрее оплачиваются долги перед предприятием, тем меньше сумма требуется для финансирования деятельности предприятия в период отсрочки платежа. Низкое значение свидетельствует о предоставлении щедрых кредитов покупателям и заказчикам. Сокращение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности характеризует снижение контроля и эффективности управления дебиторской задолженностью.
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$K_{об.кз}$	$K_{об.кз} = \frac{CC_{рп.}}{КЗ_{ср}}$	Характеризует скорость погашения компанией своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Рост этого показателя может свидетельствовать об улучшении платежной дисциплины предприятия, погашение организацией своей задолженности перед кредиторами и сокращение покупок с отсрочкой платежа. Оценивается данный коэффициент совместно с коэффициентом оборачиваемости дебиторской задолженности.
Финансовый цикл	$T_{фц}$	$T_{фц} = T_{обз} + T_{обдз} - T_{обкз}$	Характеризует промежуток времени между оттоком денежных средств в момент оплаты сырья и материалов и притоком денежных средств в момент фактического поступления выручки за реализованную готовую продукцию.
Рабочий капитал		<i>Рабочий капитал = ДЗ + З - КЗ</i>	Характеризует величину финансовых ресурсов, необходимую для обеспечения нормального кругооборота запасов и

			дебиторской задолженности в дополнение к кредиторской задолженности, которая покрывает часть текущих активов.
Коэффициенты финансовой устойчивости			
Коэффициент автономии	K_a	$K_a = \frac{CK}{CA}$	Чем больше величина данного коэффициента, тем более независима является организация, увеличивается вероятность погашения долгов с помощью собственных источников финансирования, предприятие становится более финансово устойчивым. Минимальное значение коэффициента автономии принимается на уровне 0,4, при наличии долгосрочных кредитов. Если предприятие использует заемные средства краткосрочного характера, то желателен показатель автономии на уровне 0,6. $K_a \geq 0,6$.
Коэффициент левериджа	K_l	$K_l = \frac{CA}{CK}$	При увеличении данного показателя возрастает предпринимательский риск компании, ведь чем доля заемных ресурсов больше, тем меньше прибыли получит хозяйствующий субъект, так как часть прибыли будет потрачена на погашение кредитов и выплату процентов. Предприятие является финансово зависимым, если большую часть его пассивов занимают заемные средства.
Коэффициент долга	K_d	$K_d = \frac{KO + ДО}{CA}$	Показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.
Коэффициент покрытия процентов	$K_{пп}$	$K_{пп} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Проценты к уплате}} = \frac{EBIT}{I}$	Характеризует превышение прибыли до уплаты процентов и налогов к сумме процентов к уплате. В расчетах EBIT принимается равным прибыли от продаж отчета о прибылях и убытках. Чем этот показатель больше, тем менее обременительны для предприятия заемные источники финансирования. Считается, что показатель покрытия процентов не должен быть менее 7.

Приложение В

Состав, динамика и структура баланса АО «Томская генерация»

Таблица В.1 – Состав, динамика и структура баланса АО «Томская генерация»

Наименование показателя	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения за год (+,-)		Темп изменения, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2016 к 2015г.	2017 к 2016г.	2016г.к 2015г.	2017г.к 2016г.
АКТИВ										
I Внеоборотные активы										
Нематериальные активы	22 199	0,27	44	0,0005	102	0,0011	-58	22 155	-56,86	50352,2 7
Результаты исследований и разработок	-		-		-					
Нематериальные поисковые активы	-		-		-					
Материальные поисковые активы	-		-		-					
Основные средства в том числе:	7 056 097	78,24	7 175 241	80,88	7 358 661	82,71	-183420	-119144	-2,49	-1,66
Незавершенное строительство	62 263	0,69	79 377	0,89	73 165	0,82	6 212	- 17 114	8,49	-21,56
Финансовые вложения	986 494	10,94	986 494	11,12	986 494	11,09	0	-	0,00	0,00
Отложенные налоговые активы	22 204	0,25	15 279	0,17	41 431	0,47	-26 152	6 925	-63,12	45,32

Продолжение таблицы В.1

Прочие внеоборотные активы	12 714	0,14	12 529	0,14	13 744	0,15	-1 215	185	-8,84	1,48
Итого по разделу I	8 099 708	89,81	8 189 587	92,32	8 400 432	94,42	-210 845	- 89 879	-2,51	-1,10
II Оборотные активы										
Запасы	286 693	3,18	248 533	2,80	229 658	2,58	18 875	38 160	8,22	15,35
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям										
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:										
	376 751	4,18	430 229	4,85	261 773	2,94	168 456	- 53 478	64,35	-12,43
Покупатели и заказчики	368 403	4,08	406 733	4,58	256 004	2,88	150 729	-38 330	58,88	-9,42
Авансы выданные	2 329	0,026	3 066	0,035	2 973	0,033	93	- 737	3,13	-24,04
Прочие дебиторы	6 019	0,07	20 430	0,230	2 796	0,031	17 634	- 14 411	630,69	-70,54
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)										
Денежные средства и денежные эквиваленты	252 172	2,796	279	0,0031	55	0,0006	224	251 893	407,27	90284,23
Прочие оборотные активы	3 176	0,04	2 486	0,03	5 086	0,06	-2 600	690	-51,12	27,76
Итого по разделу II	918 792	10,19	681 527	7,68	496 572	5,58	184 955	237 265	37,25	34,81
БАЛАНС	9 018 500	100,00	8 871 114	100	8 897 004	100	-25 890	147 386	-0,29	1,66

Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения за год (+,-)		Темп изменения, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2016г.к 2015г.	2017г.к 2016г.	2016г.к 2015г.	2017г.к 2016г.
ПАССИВ										
III Капитал и резервы, в т.ч.										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 800 000	31,05	2 800 000	31,56	2 800 000	31,47	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	2 502 759	27,75	2 502 759	28,21	2 502 759	28,13	-		-	-
Резервный капитал	16 122	0,18	0		-			16 122		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	939 999	10,42	573 618	6,47	251 177	2,82	322 441	366 381	128,37	63,87
Итого по разделу	6 258 880	69,40	5 876 377	66,24	5 553 936	62,42	322 441	382 503	5,81	6,51
IV Долгосрочные обязательства										
Заемные средства	-		-		1 270 200	14,28			0,00	
Отложенные налоговые обязательства	756 169	8,38	764 618	8,62	755 867	8,50	8 751	-8 449	1,16	-1,10
Оценочные обязательства	45 661	0,51	18 790	0,21	10 384	0,12	8 406	26 871	80,95	143,01
Прочие обязательства										

Продолжение таблицы В.1

Итого по разделу IV	801 830	8,89	783 408	8,83	2 036 451	22,89	-1 253 043	18 422	-61,53	2,35
V Краткосрочные обязательства										
Заемные средства		0,00	347 769	3,92	696 396	7,83	-348 627		-50,06	0,00
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетного периода, в том числе:	1 728 121	19,16	1 649 158	18,59	426 612	4,80	1 222 546	78 963	286,57	4,79
Поставщики и подрядчики	1 477 202	16,38	1 346 936	15,18	111 431	1,25	1 235 505	130 266	1108,76	9,67
Задолженность перед персоналом	27 266	0,30	26 162	0,29	26 037	0,29	125	1 104	0,48	4,22
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	22 194	0,25	18 638	0,21	13 952	0,16	4 686	3 556	33,59	19,08
Задолженность по налогам и сборам	198 246	2,20	252 396	2,85	179 472	2,02	72 924	-54 150	40,63	-21,45
Авансы полученные	238	0,003	24	0,00	4 817	0,05	-4 793	214	-99,50	891,67
Прочие кредиторы	2 975	0,03	5 002	0,06	90 903	1,02	-85 901	-2 027	-94,50	-40,52
Доходы будущих периодов										
Оценочные обязательства	229 669	2,55	214 402	2,42	183 609	2,06	30 793	15 267	16,77	7,12
Прочие обязательства										
Итого по разделу V	1 957 790	21,71	2 211 329	24,93	1 306 617	14,69	904 712	-253 539	69,24	-11,47
БАЛАНС	9 018 500	100	8 871 114	100	8 897 004	100	-25 890	147 386	-0,29	1,66

Приложение Г

Состав, динамика и структура отчета о финансовых результатах АО «Томская генерация»

Таблица Г.1 – Состав, динамика и структура отчета о финансовых результатах АО «Томская генерация»

Наименование показател	2017г		2016г.		2015г.		Изменение за год (+,-)		Темп изменения, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2016г.к 2015г.	2017г.к 2016г.	2016г.к 2015г.	2017г.к 2016г.
Выручка	6 847 449	100	6 672 661	100	4 129 710	100,00	2 542 951	174 788	61,58	2,62
в т.ч.	-	-	-	-						
электроэнергии	1 683 728	24,59	1 728 159	25,90	1 203 311	29,14	524 848	-44 431	43,62	-2,57
мощности	1 840 091	26,87	1 719 297	25,77	1 110 372	26,89	608 925	120 794	54,84	7,03
теплоэнергии	3 130 781	45,72	3 045 324	45,64	1 664 775	40,31	1 380 549	85 457	82,93	2,81
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	192 849	2,82	179 881	2,70	151 277	3,66	28 604	12 968	18,91	7,21
Себестоимость продаж	5 929 332	86,59	5 759 966	86,32	4 052 880	98,14	1 707 086	169 366	42,12	2,94
в т.ч.	-	-	-	-		0,00				
электроэнергии	1 599 510	23,36	1 556 052	23,32	1 132 070	27,41	423 982	43 458	37,45	2,79
мощности	855 631	12,50	871 922	13,07	729 654	17,67	142 268	-16 291	19,50	-1,87
теплоэнергии	3 303 588	48,25	3 167 648	47,47	2 045 468	49,53	1 122 180	135 940	54,86	4,29

Продолжение таблицы Г.1

прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	170 603	2,49	164 344	2,46	145 688	3,53	18 656	6 259	12,81	3,81
Валовая прибыль (убыток)	918 117	13,41	912 695	13,68	76 830	1,86	835 865	5 422	1087,94	0,59
Коммерческие расходы	31 997	0,47	20 867	0,31	1 985	0,05	18 882	11 130	951,23	53,34
Управленческие расходы	304 830	4,45	300 503	4,50		0,00		4 327		1,44
Прибыль (убыток) от продаж	581 290	8,49	591 325	8,86	74 845	1,81	516 480	-10 035	690,07	-1,70
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-		0,00				
Проценты к получению	9 605	0,14	4 984	0,07		0,00		4 621		92,72
Проценты у уплаты	31 391	0,46	129 247	1,94	-213 439	-5,17	342 686	-97 856	-160,55	-75,71
Прочие доходы	51 499	0,75	122 330	1,83	32 392	0,78	89 938	-70 831	277,65	-57,90
Прочие расходы	102 157	1,49	164 087	2,46	-84 858	-2,05	248 945	-61 930	-293,37	-37,74
Прибыль (убыток) до налогообложения	508 846	7,43	425 305	6,37	-191 060	-4,63	616 365	83 541	-322,60	19,64
Текущий налог на прибыль	141 639	2,07	66 198	0,99	-2 879	-0,07	69 077	75 441	-	113,96
в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	24 541	0,36	23 261	0,35	-14 768	-0,36	38 029	1 280	-2399,34	5,50
Изменение отложенных налоговых обязательств	8 404	0,12	10 061	0,15	9 932	0,24	129	-1 657	1,30	-16,47
Изменение отложенных налоговых активов	6 925	0,10	27 322	0,41	16 391	0,40	10 931	-20 397	66,69	-74,65
Прочее	33	0,00	717	0,01	-15	0,00	732	-684	-	-95,40
Чистая прибыль(Убыток)	382 503	5,59	322 441	4,83	-167 631	-4,06	490 072	60 062	-292,35	18,63

Приложение Д

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Томская генерация»

Таблица Д.1 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Томская генерация»

Актив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Норм. Соотношение	Пассив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Платежный излишек или недостаток			Комментарии *		
									2015 г.	2016 г.	2017 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Наиболее ликвидные активы, А1	55	279	252172	≥	1. Наиболее срочные обязательства, П1	426612	1649158	1 728121	-426 557	-1648879	- 1475949	—	—	—
2. Быстрореализуемые активы, А2	266859	432 715	379 927	≥	2. Краткосрочные пассивы, П2	696 396	347769	0	-429 537	84 946	379 927	—	+	+
3. Медленно реализуемые активы, А3	496 572	681 527	918 792	≥	3. Долгосрочные пассивы, П3	2036451	783 408	801830	-1 539 879	-101 881	116962	—	—	+
4. Труднореализуемые активы, А4	8400432	8189587	8099 708	≤	4. Постоянные пассивы, П4	5 737545	6 090779	6 488549	2 662 887	2 098 808	1611159	—	—	—

*Значения со знаком «+» - платежеспособность, значения со знаком «-» - неплатежеспособность

Приложение Е

Показатели деловой активности

Таблица Е.1 – Показатели деловой активности АО «Томская генерация» за 2015 - 2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017г.	Абсолютные изменения		Относительные изменения %	
				2016-2015	2017-2016	2016-2015	2017-2016
Рабочий капитал, руб.	-1 511 582	-1 880 336	- 1 294 346	-368 754	585 990	24,4	-31,2
Оборачиваемость активов, об.	0,465	0,746	0,759	0,281	0,013	60,5	1,8
Оборачиваемость активов, дни	785	489	481	-296	-9	-37,7	-1,7
Оборачиваемость оборотных активов, об	7,01	8,34	7,5	1,33	- 0,89	18,9	-10,6
Оборачиваемость оборотных активов, дни	52	44	49	-8	5	-15,9	11,9
Оборачиваемость запасов, об	16,95	21,52	20,68	4,57	-0,84	27,0	-3,9
Оборачиваемость запасов, дни	22	17	18	-5	1	-21,2	4,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об	11,94	16,54	18,17	4,60	1,64	38,6	9,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	31	22	20	-9	-2	-27,8	-9,0
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об	3,90	3,41	3,43	-0,49	0,02	-12,6	0,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	93	107	106	14	-1	14,5	-0,6
Время финансового цикла	24,98	34,65	35,43	9,67	0,78	38,7	2,2
Время финансового цикла, дни	-41	-68	-69	-27	-1	64,4	1,0

Приложение Ж

Бухгалтерский баланс АО «Томская генерация»

Таблица Ж.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

		Коды
Организация	АО "Томская генерация"	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		31.12.2017
Вид экономической деятельности	Производство электрической и тепловой энергии	25973134
Организационно-правовая форма/форма собственности	Акционерное общество / частная	7017373959
Единица измерения: тыс.руб.		35.11.1
Местонахождение (адрес)	634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, дом № 36	12267/16
		384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3	Нематериальные активы	1110	22 199	44	102
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.4	Основные средства	1150	7 056 097	7 175 241	7 358 661
	в том числе:				
п.4	Незавершенное строительство	1157	62 263	79 377	73 165
п.5	Финансовые вложения	1170	986 494	986 494	986 494
п.16	Отложенные налоговые активы	1190	22 204	15 279	41 431
п.9	Прочие внеоборотные активы	1190	12 714	12 529	13 744
	Итого по разделу I	1100	8 099 708	8 189 587	8 400 432
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	Запасы	1210	286 693	248 533	229 658
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
п.7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты,	1230	376 751	430 229	261 773
	в том числе:				
п.7	Покупатели и заказчики	1231	368 403	406 733	256 004
п.7	Авансы выданные	1232	2 329	3 066	2 973
п.7	Прочие дебиторы	1235	6 019	20 430	2 796
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	252 172	279	55
п.9	Прочие оборотные активы	1260	3 176	2 486	5 086
	Итого по разделу II	1200	918 792	681 527	496 572
	БАЛАНС	1600	9 018 500	8 871 114	8 897 004

Продолжение таблицы Ж.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	2 800 000	2 800 000	2 800 000
-	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1312	-	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 502 759	2 502 759	2 502 759
п.10	Резервный капитал	1360	16 122	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	939 999	573 618	251 177
	Итого по разделу III	1300	6 258 880	5 876 377	5 553 936
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1410	-	-	1 270 200
п.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	756 169	764 618	755 867
п.12	Оценочные обязательства	1430	45 661	18 790	10 384
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	801 830	783 408	2 036 451
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1510	-	347 769	696 396
п.13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	1 728 121	1 649 158	426 612
п.13	Поставщики и подрядчики	1521	1 477 202	1 346 936	111 431
п.13	Задолженность перед персоналом	1522	27 266	26 162	26 037
п.13	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	22 194	18 638	13 952
п.13	Задолженность по налогам и сборам	1524	198 246	252 396	179 472
п.13	Авансы полученные	1525	238	24	4 817
п.13	Прочие кредиторы	1527	2 975	5 002	90 903
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.12	Оценочные обязательства	1540	229 669	214 402	183 609
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 957 790	2 211 329	1 306 617
	БАЛАНС	1700	9 018 500	8 871 114	8 897 004

Руководитель
08 февраля 2018 г.
Составил:
Главный бухгалтер
08 февраля 2018 г.



О.А.ПЕЛЫМСКИЙ
(расшифровка подписи)

И.В.ЧИЖЕНКО
(расшифровка подписи)

Приложение И

Отчет о финансовых результатах АО «Томская генерация»

Таблица И.1 – Отчет о финансовых результатах за 2017 год

Отчет о финансовых результатах за 2017 год			Коды		
	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2017
Организация	АО "Томская генерация"	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности	Производство электрической и тепловой энергии	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / частная	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
п.14	Выручка	2110	6 847 449	6 672 661
	в т.ч.:	2111		
п.14	электроэнергии	2112	1 683 728	1 728 159
п.14	мощности	2113	1 840 091	1 719 297
п.14	теплоэнергии	2114	3 130 781	3 045 324
п.14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	192 849	179 881
п.14	Себестоимость продаж	2120	(5 929 332)	(5 759 966)
	в т.ч.:	2121		
п.14	электроэнергии	2123	(1 599 510)	(1 556 052)
п.14	мощности	2122	(855 631)	(871 922)
п.14	теплоэнергии	2123	(3 303 588)	(3 167 648)
п.14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(170 603)	(164 344)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	918 117	912 695
п.14	Коммерческие расходы	2210	(31 997)	(20 867)
п.14	Управленческие расходы	2220	(304 830)	(300 503)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	581 290	591 325
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	9 605	4 984
п.11	Проценты к уплате	2330	(31 391)	(129 247)
п.15	Прочие доходы	2340	51 499	122 330
п.15	Прочие расходы	2350	(102 157)	(164 087)
п.16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	508 846	425 305
п.16	Текущий налог на прибыль	2410	(141 639)	(66 198)
п.16	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(24 541)	(23 261)
п.16	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	8 404	(10 061)
п.16	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 925	(27 322)
-	Прочее	2460	(33)	717
-	в т.ч.: Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2461	(59)	(1 731)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	382 503	322 441

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2017 год	За 2016 год
-	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	382 503	322 441
	СПРАВОЧНО			
п.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,00137	0,00115
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Руководитель

08 февраля 2018 г.

Составил:

Главный бухгалтер



(подпись)

(подпись)

О.А. Пельимский
(расшифровка подписи)

И.В. Чиженко
(расшифровка подписи)

Таблица И.2 – Отчет о финансовых результатах за 2016 год

Отчет о финансовых результатах за 2016 год		Коды		
		31	12	2016
Организация	Акционерное общество "Томская генерация"	Форма по ОКУД	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	Производство электрической и тепловой энергии тепловыми электростанциями	по ОКПО	25973134	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / частная	ИНН	7017373959	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	35.11.1	
		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2016 год	за 2015 год
п.2, п.13	Выручка	2110	6 672 661	4 129 710
	в т.ч.:			
п.2, п.13	электроэнергии	2111	1 728 159	1 203 311
п.2, п.13	мощности	2112	1 719 297	1 110 372
п.2, п.13	теплоэнергии	2113	3 045 324	1 664 750
п.2, п.13	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	179 881	151 277
п.2, п.13	Себестоимость продаж	2120	(6 060 469)	(4 052 880)
	в т.ч.:			
п.2, п.13	электроэнергии	2121	(1 556 052)	(1 132 070)
п.2, п.13	мощности	2122	(1 013 158)	(729 654)
п.2, п.13	теплоэнергии	2123	(3 326 915)	(2 045 468)
п.2, п.13	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2124	(164 344)	(145 688)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	612 192	76 830
п.2, п.13	Коммерческие расходы	2210	(20 867)	(1 985)
	Управленческие расходы	2220	-	-
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	591 325	74 845
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 984	-
	Проценты к уплате	2330	(129 247)	(213 439)
п.14	Прочие доходы	2340	122 330	32 392
п.14	Прочие расходы	2350	(164 087)	(84 858)
п.15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	425 305	(191 060)
п.15	Текущий налог на прибыль	2410	(66 198)	(2 879)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(23 261)	(14 768)
п.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10 061)	9 932
п.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(27 322)	16 391
п.15	Прочее	2460	717	(15)
п.15	в т.ч.: Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2461	(1 731)	-
п.16	Чистая прибыль (убыток)	2400	322 441	(167 631)

Пояснения	Наименование показателя	Код	за 2016 год	за 2015 год
-	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	322 441	(167 631)
	СПРАВОЧНО	2900		
п.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	0,00115	(0,00060)
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Руководитель
14 февраля 2017 г.
Составил: **Главный бухгалтер**
14 февраля 2017 г.

О.А. Пельмский
(расшифровка подписи)
И.В. Чиженко
(расшифровка подписи)