**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ БОДАЙБИНСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ БОДАЙБИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

22.08.2016 г. г. Бодайбо № 631-п

Об утверждении Порядка предоставления отчетности руководителями муниципальных унитарных предприятий Бодайбинского муниципального образования о деятельности предприятия

В целях повышения личной ответственности руководителей муниципальных унитарных предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, использования бюджетных средств и муниципального имущества, закрепленного за предприятиями, обеспечения эффективного решения вопросов местного значения, руководствуясь Федеральным законом от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьями 6, 26 Устава Бодайбинского муниципального образования,

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок предоставления отчетности руководителями муниципальных унитарных предприятий Бодайбинского муниципального образования о деятельности предприятия (прилагается).

2. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в газете «Бодайбинские ведомости» и размещению в сети Интернет на официальном сайте администрации Бодайбинского городского поселения www.uprava-bodaibo.ru.

**ГЛАВА А.В. ДУБКОВ**

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Бодайбинского городского поселения

от 22.08.2016 г. № 631-п

Порядок

предоставления отчетности руководителями муниципальных унитарных предприятий Бодайбинского муниципального образования о деятельности предприятия

1. Настоящий Порядок применяется в отношении руководителей муниципальных унитарных предприятий Бодайбинского муниципального образования.

2. Руководитель муниципального унитарного предприятия Бодайбинского муниципального образования (далее - руководитель предприятия) организует свою работу в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности предприятия (далее- план деятельности предприятия)

3. Руководитель предприятия ежеквартально представляет в администрацию Бодайбинского городского поселения (далее- Администрация) следующие документы:

- [отчет](#P1445) руководителя предприятия согласно приложению к настоящему Порядку;

- бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC4AD5A2CFC053AE03F7AF424D2EvAC) от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и [Положением](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC42DCA0CCCD53AE03F7AF424DEAC6D536389178D3F3B3BC2Cv9C) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом от 29.07.1998 г. № 34н Министерством финансов Российской Федерации:

- бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках с приложениями;

- расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности (перечень дебиторов и кредиторов, дата возникновения задолженности, сумма задолженности, в том числе просроченная, и т.д.);

- сведения о платежах в бюджет, в том числе местный бюджет, и внебюджетные фонды (начислено за отчетный период, уплачено, остаток на конец периода);

- приказ об учетной политике (1 раз в год) или изменения к нему.

4. К отчетам прилагается пояснительная записка, в составе которой должны быть отражены пояснения на следующие вопросы:

- сравнение фактически достигнутых значений показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия с показателями аналогичного периода прошлого года;

- сравнение фактически достигнутых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия с их плановыми значениями за отчетный период;

- при наличии существенных отклонений фактических показателей аналогичного периода прошлого года от плановых значений - факторный анализ данных отклонений;

- структурные изменения в номенклатуре выпускаемой продукции;

- реализация мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции предприятия;

- использование передовых технологий и изобретений в производстве продукции и предоставлении услуг;

- достижение утвержденных основных экономических показателей деятельности предприятия;

- обобщенные данные о ходе выполнения программы деятельности предприятия за отчетный период;

- информация обо всех обстоятельствах, которые нарушают обычный режим функционирования предприятия или угрожают его финансовому положению;

- данные об изменении численности персонала, среднемесячной оплате труда работников предприятия, в том числе руководителя, за отчетный период;

- данные об использовании прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

- информация проделанной работе по снижению кредиторской и дебиторской задолженности.

5. Ежеквартальная отчетность представляется не позднее 30 календарных дней по окончании текущего квартала, годовая - не позднее 90 календарных дней по окончании года.

6., Руководитель предприятия представляет в отдел по управлению муниципальным имуществом и жилищно-социальным вопросам Администрации (далее- отдел по УМИ и ЖСВ) отчетность с пояснительной запиской.

7. Отдел по УМИ и ЖСВ Администрации в течение 10 календарных дней с момента представления отчетности руководителями предприятий в Администрацию, выносит их на рассмотрение балансовой комиссии Администрации.

8. Руководитель предприятия ежеквартально отчитывается о результатах деятельности предприятия за отчетный период на заседании балансовой комиссии Администрации. Положение о балансовой комиссии и ее состав утверждаются постановлением Администрации.

9. Годовой отчет руководителя предприятия утверждается постановлением Администрации на основании рекомендаций балансовой комиссии Администрации.

Деятельность руководителя предприятия признается удовлетворительной при выполнении плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности либо неисполнении плановых показателей не более 10% от плана.

10. Руководитель предприятия несет персональную ответственность:

- за нарушение сроков представления отчета об исполнении плана деятельности предприятия;

- за исполнение плана деятельности предприятия, своевременность, полноту и достоверность предоставляемой информации.

Подготовил:

Начальник отдела по управлению

муниципальным имуществом и

жилищно- социальным вопросам- Верницкая И.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ к Порядку

предоставления отчетности руководителями

муниципальных унитарных предприятий

Бодайбинского муниципального образования

о деятельности предприятия

ОТЧЕТ

РУКОВОДИТЕЛЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |
| --- |
|  |
| (наименование муниципального унитарного предприятия) |
| за период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Руководитель муниципального унитарного предприятия |
| (фамилия, имя, отчество) |

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| Полное наименование муниципального предприятия |  |
| Свидетельство о внесении в реестр муниципального имущества: |  |
| реестровый номер |  |
| дата присвоения реестрового номера |  |
| Юридический адрес |  |
| Почтовый адрес |  |
| Основной вид деятельности |  |
| Размер уставного фонда |  |
| Телефон (факс) |  |
| Адрес электронной почты |  |
| Сведения о контракте, заключенном с руководителем предприятия: |  |
| дата контракта |  |
| номер контракта |  |
| Срок действия контракта с руководителем предприятия: |  |
| начало |  |
| окончание |  |

Раздел II. ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

1. ПОКАЗАТЕЛИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование предприятия)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(отчетный период)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Значения показателей | | | | |
| N строки | Наименование показателя | Утвержденные на отчетную дату отчетного периода | Фактически достигнутые на отчетную дату отчетного периода | % выполнения плана | Факт за аналогичный период прошлого года | Динамика, % |
| 1. | Объем производства в натуральном выражении |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Выручка (нетто) от реализации продукции, работ и услуг, в т.ч.: |  |  |  |  |  |
|  | - муниципальный заказ |  |  |  |  |  |
|  | - договорные объемы |  |  |  |  |  |
|  | - платные услуги |  |  |  |  |  |
|  | - прочее (расшифровать) |  |  |  |  |  |
| 3. | Расходы на производство продукции, работ, услуг |  |  |  |  |  |
| 4. | Прибыль от продаж |  |  |  |  |  |
| 5. | Прочие доходы |  |  |  |  |  |
| 6. | Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 7. | Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |
| 8. | Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |
| 9. | Общая рентабельность, % (отношение чистой прибыли (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) к выручке от продажи продукции, работ, услуг) |  |  |  |  |  |
| 10. | Среднесписочная численность (без совместителей), человек |  |  |  |  |  |
| 11. | Среднемесячная заработная плата на 1 работающего (без совместителей), рублей |  |  |  |  |  |
|  | Выработка на 1 работающего (выручка (нетто) от реализации продукции (работ, услуг/ среднесписочная численность)) |  |  |  |  |  |

2. Фактическая калькуляция себестоимости

продукции, работ, услуг

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование предприятия)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значения показателей в целом по предприятию | | | | | В том числе по видам услуг |
| Утвержденные на отчетный период | Фактически достигнутые за отчетный период | % вып. плана | Факт за соотв. период прошлого года | Динамика, % |
| Выручка от реализации |  |  |  |  |  |  |
| Расходы, всего |  |  |  |  |  |  |
| в том числе по статьям: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость 1 ед. |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельность продаж, % |  |  |  |  |  |  |

3. Основные показатели деятельности

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование предприятия)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(отчетный период)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя | | | |
| утвержденное [<\*>](#P1966) | фактически достигнутое | | |
| за отчетный период | за аналогичный период прошлого года | за период, предшествующий отчетному |
| 1. Показатели для обобщенного анализа | | | | | |
| Данные о прибыли (убытках) | | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 01 |  |  |  |  |
| Сумма части прибыли, перечисленная в местный бюджет | 02 |  |  |  |  |
| Сумма задолженности по прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет | 03 |  |  |  |  |
| Реквизиты документов, подтверждающих перечисление части прибыли в местный бюджет | 04 |  |  |  |  |
| Данные о кредиторской задолженности | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 05 |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| задолженность перед местным бюджетом | 06 |  |  |  |  |
| из нее просроченная | 07 |  |  |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 08 |  |  |  |  |
| из нее просроченная | 09 |  |  |  |  |
| задолженность по оплате труда | 10 |  |  |  |  |
| из нее просроченная | 11 |  |  |  |  |
| Период просрочки по заработной плате (в месяцах) | 12 |  |  |  |  |
| Данные о дебиторской задолженности | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 13 |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| задолженность по оплате закупок продукции для государственных (муниципальных) нужд | 14 |  |  |  |  |
| из нее просроченная | 15 |  |  |  |  |
| задолженность федерального бюджета | 16 |  |  |  |  |
| задолженность бюджета субъекта Российской Федерации | 17 |  |  |  |  |
| задолженность местного бюджета | 18 |  |  |  |  |
| 2. Показатели для детального анализа | | | | | |
| Показатели рентабельности хозяйственной деятельности | | | | | |
| Общая рентабельность | 19 |  |  |  |  |
| Рентабельность собственного капитала | 20 |  |  |  |  |
| Рентабельность активов | 21 |  |  |  |  |
| Показатели ликвидности | | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 22 |  |  |  |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 23 |  |  |  |  |
| Показатели финансовой устойчивости | | | | | |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 24 |  |  |  |  |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 25 |  |  |  |  |
| Показатели деловой активности | | | | | |
| Период оборота текущих активов | 26 |  |  |  |  |
| Период оборота запасов и затрат | 27 |  |  |  |  |
| Данные об основных средствах | | | | | |
| Стоимость основных средств | 28 |  |  |  |  |
| Доля основных средств в активах | 29 |  |  |  |  |
| Коэффициент износа основных средств | 30 |  |  |  |  |
| Данные о доле расчетов в не денежной форме | | | | | |
| Уровень взаимозачетов | 31 |  |  |  |  |

<\*> Заполняется в случае утверждения показателей для предприятия.

Раздел III. СВЕДЕНИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРИБЫЛИ

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя | | |
| за отчетный период | за аналогичный период прошлого года | за период, предшествующий отчетному |
| Прибыль, направленная на: |  |  |  |  |
| реорганизацию производства | 01 |  |  |  |
| реорганизацию управления | 02 |  |  |  |
| реорганизацию системы сбыта | 03 |  |  |  |
| социальные цели | 04 |  |  |  |
| другие цели | 05 |  |  |  |

Раздел IV. СВЕДЕНИЯ О НЕДВИЖИМОМ ИМУЩЕСТВЕ ПРЕДПРИЯТИЯ,

НЕ ИСПОЛЬЗУЕМОМ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЦЕЛЯХ

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
| Недвижимое имущество, сданное в аренду | | |
| Наименование и характеристика недвижимого имущества, сданного в аренду, общая площадь в кв.м | | |
| Балансовая стоимость | 01 |  |
| Доходы, полученные от сдачи недвижимого имущества в аренду | 02 |  |
| Недвижимое имущество, используемое в целях получения дохода, включая переданное в залог или обремененное иным образом (за исключением недвижимого имущества, сданного в аренду) | | |
| Наименование и характеристика недвижимого имущества, используемого в целях получения дохода (с указанием способа использования), общая площадь в кв.м | | |
| Балансовая стоимость | 04 |  |
| Доходы, полученные от использования недвижимого имущества | 05 |  |
| в том числе перечисленные в местный бюджет | 06 |  |
| Неиспользуемое недвижимое имущество, общая площадь в кв.м | | |
| Наименование и характеристика неиспользуемого недвижимого имущества | | |
| Балансовая стоимость | 07 |  |
| Коэффициент износа | 08 |  |
| Предложения руководителя предприятия по дальнейшему использованию недвижимого имущества | | |
| Недвижимое имущество, проданное в течение отчетного периода | | |
| Наименование и характеристика недвижимого имущества, проданного в течение отчетного периода | | |
| Балансовая стоимость проданного недвижимого имущества | 09 |  |
| Доходы, полученные от продажи недвижимого имущества | 10 |  |
| в том числе перечисленные в местный бюджет | 11 |  |

Раздел V. СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ БАНКРОТСТВА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
| Наличие признаков банкротства | 01 | имеются (не имеются) |
| Просроченная задолженность: |  |  |
| по денежным обязательствам | 02 |  |
| по обязательным платежам | 03 |  |

Меры, принятые руководителем в целях финансового оздоровления предприятия (заполняется в случае наличия признаков банкротства): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Руководитель предприятия |
| (Дата) |  | (Подпись) |  | (Фамилия, инициалы) |

Примечание. Вместе с настоящим отчетом представляются:

1) бухгалтерская отчетность в составе, определенном Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC4AD5A2CFC053AE03F7AF424D2EvAC) "О бухгалтерском учете" и [Положением](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC42DCA0CCCD53AE03F7AF424DEAC6D536389178D3F3B3BC2Cv9C) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, на \_\_\_\_ листах;

2) и т.д. на \_\_\_\_ листах.

Раздел VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ

МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

1.1. В основу данных, используемых для определения количественных показателей, предусмотренных формами отчетности руководителей муниципальных унитарных предприятий (далее - формы отчетности), положена номенклатура данных бухгалтерской отчетности, определенная в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC42DCA0CCCD53AE03F7AF424DEAC6D536389178D3F3B3BC2Cv9C) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (с изменениями), [Положением](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC43DAA9CEC453AE03F7AF424DEAC6D536389178D3F3B3BC2CvDC) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, а также [Приказом](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC44D4A2C8C453AE03F7AF424D2EvAC) Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

1.2. Предусмотренные формами отчетности количественные показатели, являющиеся относительными величинами и не имеющие размерности, указываются с точностью до 1 знака после запятой.

1.3. [Отчеты](#P1445) руководителей муниципальных унитарных предприятий (далее - отчеты) должны полностью соответствовать установленным формам отчетов (см. приложение № 1 к Порядку отчетности руководителей муниципальных унитарных предприятий Бодайбинского муниципального образования о деятельности предприятий) вне зависимости от того, располагает ли Руководитель предприятия данными для заполнения всех строк (граф), предусмотренных указанными формами.

В случае отсутствия необходимых данных для заполнения отдельных строк (граф) [отчета](#P1445) в таких строках (графах) следует указывать прочерки.

В случае существенного, по мнению Руководителя предприятия, влияния установленного настоящими Методическими указаниями порядка определения значений показателей на отражение состояния организаций, в силу их отраслевых особенностей, специфики производимой продукции или других факторов деятельности рекомендуется указанное отражать в дополнительном приложении к отчетам с приведением соответствующих корректирующих расчетов.

1.4. Отчеты заполняются машинописным способом и не должны содержать поправок.

1.5. Отчеты представляются в сброшюрованном виде.

2. УКАЗАНИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

РУКОВОДИТЕЛЕЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

2.1. Общие сведения.

Сведения о предприятии и о Руководителе предприятия заполняются на основании устава, зарегистрированного в установленном порядке, свидетельства о внесении в реестр муниципального имущества, свидетельства о включении предприятия (организации) в Единый государственный регистр предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРПО), трудового договора (контракта), заключенного с Руководителем предприятия.

2.2. Основные показатели деятельности предприятия:

2.2.1. Данные о прибыли (убытках).

Строка 01 "Прибыль (убыток)" заполняется на основе данных о чистой прибыли (нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)) муниципального унитарного предприятия

(При составлении бухгалтерской отчетности в соответствии с рекомендованными для учета [Приказом](consultantplus://offline/ref=2E7A4C37A5031EBA1F92B577104FC111EC44D4A2C8C453AE03F7AF424D2EvAC) Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" образцами форм бухгалтерской отчетности строка 01 "Прибыль (убыток)" заполняется на основе данных, содержащихся в строке 2400 отчета о прибылях и убытках соответствующего отчетного периода, включающегося в состав бухгалтерской отчетности (далее - форма № 2)).

Строка 02 "Сумма прибыли, перечисленная в местный бюджет" и строка 03 "Сумма задолженности по прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет" заполняются на основе данных аналитического учета.

2.2.2. Данные о кредиторской задолженности.

Строка 05 "Кредиторская задолженность" заполняется на основе данных о кредиторской задолженности, содержащихся в строке 1520 бухгалтерского баланса соответствующего отчетного периода, включающегося в состав бухгалтерской отчетности (далее - форма № 1).

Строки 06 - 12 подраздела "Данные о кредиторской задолженности" заполняются на основе данных аналитического учета.

Под просроченной кредиторской (дебиторской) задолженностью для заполнения отчета понимается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, а при их отсутствии - в течение 3-х месяцев.

2.2.3. Данные о дебиторской задолженности.

По строке 13 "Дебиторская задолженность" показывается строка 1230 формы № 1.

Строки 14 - 18 подраздела "Данные о дебиторской задолженности" заполняются аналогично строке 13 на основе данных аналитического учета.

2.2.4. Показатели рентабельности хозяйственной деятельности.

Значение показателя по строке 19 "Общая рентабельность" (Ро) определяется как отношение чистой прибыли (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

(Показатель Ро рассчитывается по формуле:

Ро = (Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода), с. 2400 ф. № 2) / (Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), с. 2110 ф. № 2)).

Значение показателя по строке 20 "Рентабельность собственного капитала" (Рск.) определяется как отношение чистой прибыли (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) к средней величине собственного капитала.

(Показатель Рск. рассчитывается по формуле:

Рск. = (Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода), с. 2400 ф. № 2) / (Итого по разделу III "Капитал и резервы", с. 1300 ф. № 1)).

Значение показателя по строке 21 "Рентабельность активов" (Ра) определяется как отношение чистой прибыли (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) к итогу среднего баланса - нетто.

(Показатель Ра рассчитывается по формуле:

Ра = (Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода), с. 2400 ф. № 2) / (Баланс (актив), с. 1600 ф. № 1)).

2.2.5. Показатели ликвидности.

Значение показателя по строке 22 "Коэффициент текущей ликвидности" (Ктл.) определяется как отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам.

(Показатель Ктл. рассчитывается по формуле:

Ктл. = ((Итого по разделу II "Оборотные активы", с. 1200 ф. № 1) - (Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)) / (Итого по разделу V "Краткосрочные обязательства", с. 1500 ф. № 1)).

Значение показателя по строке 23 "Коэффициент абсолютной ликвидности" (Кал.) определяется как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к краткосрочным пассивам.

(Показатель Кал. рассчитывается по формуле:

Кал. = ((Краткосрочные финансовые вложения, с. 1240 ф. № 1) + (Денежные средства, с. 1250 ф. № 1)) / (Итого по разделу V "Краткосрочные обязательства", с. 1500 ф. № 1)).

2.2.6. Показатели финансовой устойчивости.

Значение показателя по строке 24 "Коэффициент обеспеченности собственными средствами" (Косс.) определяется как отношение разности между средней величиной собственного капитала и величиной внеоборотных активов к величине оборотных активов.

(Показатель Косс. рассчитывается по формуле:

Косс. = ((Итого по разделу III "Капитал и резервы", с. 1300 ф. № 1) - (Итого по разделу I "Внеоборотные активы", с. 1100 ф. № 1)) / (Итого по разделу II "Оборотные активы", с. 1200 ф.№ 1)).

Значение показателя по строке 25 "Коэффициент соотношения заемных и собственных средств" (Ксзс.) определяется как отношение заемного капитала к собственному капиталу.

(Показатель Ксзс. рассчитывается по формуле:

Ксзс. = ((Итого по разделу IV "Долгосрочные обязательства", с. 1400 ф. № 1) + (Итого по разделу V "Краткосрочные обязательства", с. 1500 ф. № 1)) / (Итого по разделу III "Капитал и резервы", с. 1300 ф. № 1)).

2.2.7. Показатели деловой активности.

Значение показателя по строке 26 "Период оборота текущих активов" (Пота) определяется как отношение произведения средней величины текущих активов и длительности отчетного периода в днях (Т, принимаемое в расчетах значение 90, 180, 270 и 360 дней соответственно отчетному периоду, I квартал, полугодие, 9 месяцев и год) к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

(Показатель Пота рассчитывается по формуле:

Пота = ((Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), с. 1230 ф. № 1) + (Краткосрочные финансовые вложения, с. 1240 ф. № 1) + (Денежные средства, с. 1250 ф. № 1)) x Т / (Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), с. 2110 ф. № 2)).

Значение показателя по строке 27 "Период оборота запасов и затрат" (Позз.) определяется как отношение произведения средней величины запасов и затрат и длительности отчетного периода в днях (Т, принимаемое в расчетах значение 90, 180, 270 и 360 дней соответственно отчетному периоду, I квартал, полугодие, 9 месяцев и год) к себестоимости продаж.

(Показатель Позз. рассчитывается по формуле:

Позз. = ((Запасы, с. 1210 ф. № 1) + (Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, с. 1220 ф. № 1)) x Т / (Себестоимость продаж, с. 2120 ф. № 2)).

2.2.8. Данные об основных средствах.

Значение показателя по строке 28 "Стоимость основных средств" заполняется на основе данных бухгалтерского баланса.

(Строка 28 "Стоимость основных средств" заполняется на основе данных, содержащихся в строке 1130 формы № 1).

Значение показателя по строке 29 "Доля основных средств в активах" (Дос.) определяется как отношение стоимости основных средств к итогу среднего баланса - нетто.

(Показатель Дос. рассчитывается по формуле:

Дос. = (Основные средства, с. 1130 ф. № 1) / (Баланс, с. 1600 ф.№ 1).

Показатель по строке 30 "Коэффициент износа основных средств" рассчитывается как отношение износа основных средств к первоначальной стоимости основных средств.

2.2.9. Данные о доле расчетов в неденежной форме.

Показатель по строке 31 "Уровень взаимозачетов" определяется как отношение величины расчетов, произведенных с использованием натуроплаты, вексельной формы, других видов расчетов в неденежной форме (по данным аналитического учета), к выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), с. 2110 ф. № 2).

2.3. Сведения об использовании прибыли.

Показатели строк 01 - 05 заполняются на основании данных аналитического учета.

2.4. Сведения о недвижимом имуществе предприятия, не используемом в производственных целях.

Раздел IV "Сведения о недвижимом имуществе предприятия, не используемом в производственных целях" заполняется на основании данных аналитического учета в разрезе объектов недвижимого имущества (учетных объектов основных средств).

По строкам 01, 04, 07 и 09 "Балансовая стоимость" указывается остаточная стоимость объекта недвижимого имущества (за исключением объектов, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не проводится).

Показатель по строке 08 "Коэффициент износа недвижимого имущества" определяется как отношение износа объекта недвижимого имущества к его первоначальной стоимости.

2.5. Сведения о наличии признаков банкротства.

Показатель по строке 01 "Наличие признаков банкротства" определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом указывается значение показателя "имеются" в случае наличия установленных законодательством Российской Федерации оснований для возбуждения арбитражным судом дела о банкротстве.

По строкам 02 и 03 указывается просроченная свыше трех месяцев задолженность по денежным обязательствам и обязательным платежам в минимальных размерах оплаты труда на дату составления отчетности.