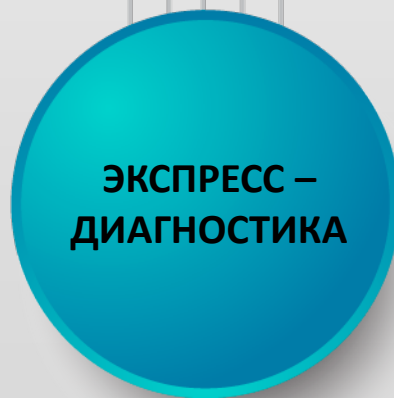




ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА КОРПОРАТИВНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «МКС»

Выполнили обучающиеся:
__ курса, __ группы, учетно-финансового факультета,
направление подготовки 38.03.01 Экономика профиль
« _____ »
ФИО.



4

Ознакомление с ключевыми индикаторами деятельности

3

Выявление «Больных» статей

5

Чтение пояснительной записки

2

Ознакомление с аудиторским заключением.

6

Общая оценка имущественного и финансового состояния компании

1

Просмотр отчета.

7

Формулирование выводов по результатам анализа.

ЭКСПРЕСС – ДИАГНОСТИКА

АО «Молочный Комбинат Ставропольский»



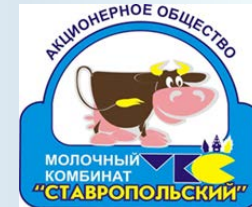
История Ставропольского молочного завода начинается в 1928 году. В 1992 году случилось еще одно важное событие – комбинат стал акционерным обществом.

Сейчас на комбинате вырабатывается более 500 наименований различной продукции. Штат комбината вырос в несколько раз: если в 1992 году на предприятии трудилось 350 человек, то сегодня – более 1000.

Начиная с 2014 года, комбинат активно развивает систему менеджмента безопасности пищевой продукции в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 22000-2007.



Виды деятельности АО «МКС» согласно Уставу.



- ✓ выращивание прочих сельскохозяйственных культур;
- ✓ разведение скота;
- ✓ растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);
- ✓ предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;
- ✓ предоставление услуг по эксплуатации мелиоративных систем;
- ✓ производство мяса и пищевых субпродуктов, животных жиров, непищевых субпродуктов, готовых и консервированных продуктов из мяса;
- ✓ предоставление услуг по тепловой обработке;
- ✓ производство фруктовых и овощных соков;
- ✓ производство разного рода молочной продукции;
- ✓ производство готовых кормов;
- ✓ производство детского питания и диетических пищевых продуктов;
- ✓ оптовая торговля всей продукцией АО «МКС»;
- ✓ научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

1. Просмотр отчета по формальным признакам.



ГODOVOЙ ОТЧЕТ

- ✓ Легко читаем;
- ✓ Оформлен в соответствии с российским законодательством;
- ✓ Состоит из 16 разделов;
- ✓ Не содержит ошибок.



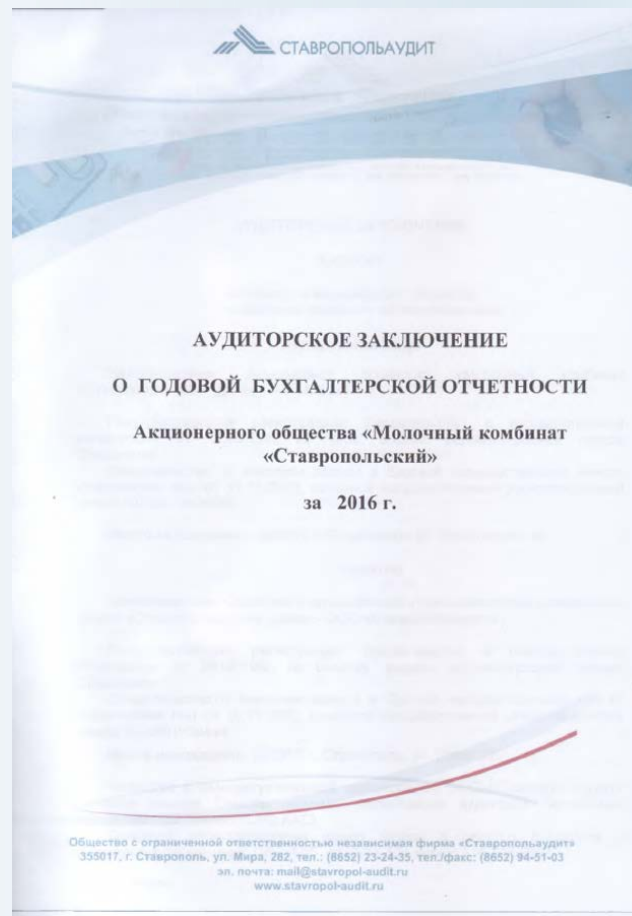
2. Ознакомление с аудиторским заключением




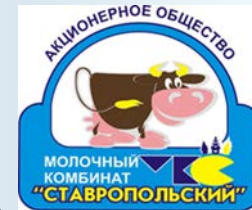
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

За 2014-2016 гг. – безоговорочно положительное мнение.

Согласно аудиторским заключениям годовая бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2014-2016 гг. отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «МКС», результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.




3. Выявление «Больных» статей в отчетности и их оценка в динамике



Просроченная
кредиторская
задолженность



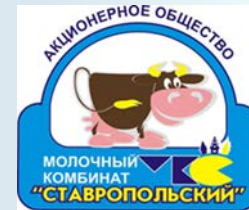
Чистый убыток



Непокрытый
убыток

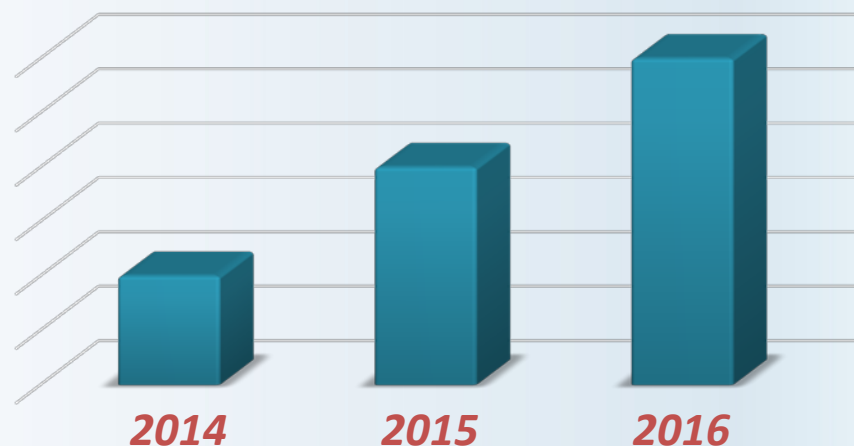
За исследуемый период просроченная кредиторская задолженность и чистый убыток отсутствуют. В период с 2014 – 2016 гг. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) увеличилась на 16,43%, что составило 55 360 руб.

4. Ознакомление с ключевыми индикаторами деятельности



Выручка от реализации, млн. руб.

Годы	Выручка
2016	3 114 842
2015	2 917 693
2014	2 638 800



Вывод: Выручка от реализации продукции в 2016 году увеличилась на 31,5% относительно 2014 года и составила 3 114 842 руб. Это связано с производством и реализацией цельномолочной продукции, сыров и сырных продуктов и сухих молочных продуктов, выпущенных всеми действующими предприятиями края.

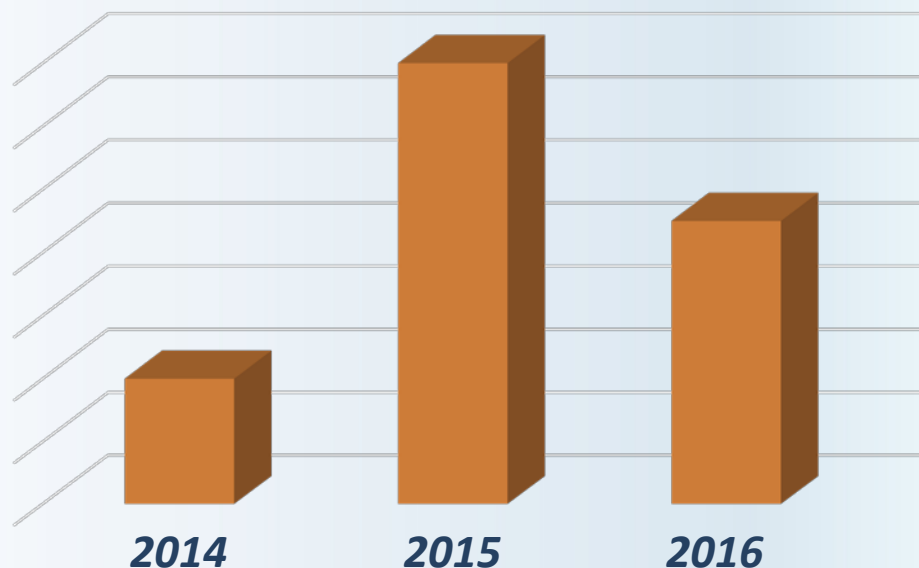


4. Ознакомление с ключевыми индикаторами деятельности



Годы	Чистая прибыль
2016	22 685
2015	36 712
2014	6 393

Чистая прибыль, млн. руб.



Вывод: Чистая прибыль в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась в 5,7 раз и составила 36 712 руб. В 2016 г. наблюдается спад по сравнению с 2015 г. на 38,2%. Итого, в 2016 году компанией получена прибыль в размере 22 685 руб. Это связано с тем, что затраты на производство в 2016 году были больше, чем в 2015 г, поэтому чистая прибыль уменьшилась.



4. Ознакомление с ключевыми индикаторами деятельности



Годы	Активы
2016	1 279 336
2015	1 192 415
2014	1 187 447

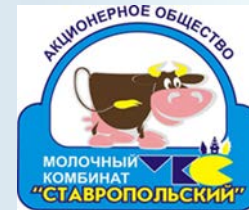


Вывод: Активы компании в отчётном периоде выросли на 7,7% и составили 1 279 336 руб. По окончании финансового года стоимость чистых активов Общества больше его уставного.



4. Ознакомление с ключевыми индикаторами деятельности

Динамика основных финансовых показателей деятельности Общества за 2014-2016 гг.



Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение 2016 г. от 2014 г. Тыс. руб.	Отношение 2016 г. К 2014 г., %
Выручка	2 638 800	2 917 693	3 114 842	476 042	118,04
Чистая прибыль (убыток)	6393	36712	22685	16 292	354,85
Активы	1 187 447	1 192 415	1 279 336	91 889	107, 7

Вывод: Анализ **ключевых индикаторов** показал, что организация в процессе своей деятельности достигает положительных финансовых результатов, развивая свой потенциал, тем самым, стремясь занять лидирующее место на рынке молочных продуктов.



5. Чтение пояснительной записки

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Пояснительная записка АО «МКС» позволяет более детально изучить отчетность компании, благодаря содержащим в ней аналитическим показателям и коэффициентам.

Она включает в себя следующие разделы:

- ✓ Общие сведения;
- ✓ Учетная политика;
- ✓ Основные показатели деятельности;
- ✓ Расшифровка отдельных статей баланса на 31.12.2016 г.;
- ✓ Связанные стороны.

*Пояснения к балансу и отчету
о финансовых результатах за 2016 год
по акционерному обществу
«Молочный комбинат «Ставропольский»*

1. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «Молочный комбинат «Ставропольский» (АО «МКС»)

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации от 11.09.92г № 1330, выдано Администрацией города Ставрополя.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 17 декабря 2002 года, основной регистрационный номер 1022601963636.

Адрес: 355037, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 36

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью независимая фирма «Ставропольаудит».

Уставный капитал составляет 1009,450 тыс. рублей и состоит из 20189 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 50 рублей за одну акцию. Акции принадлежат физическим лицам.

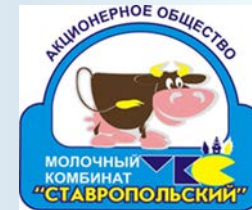
Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации". Расчет налогов производится согласно положений налогового кодекса РФ.

II. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2016 год утверждена приказом генерального директора от 15.01.2016г № 8.

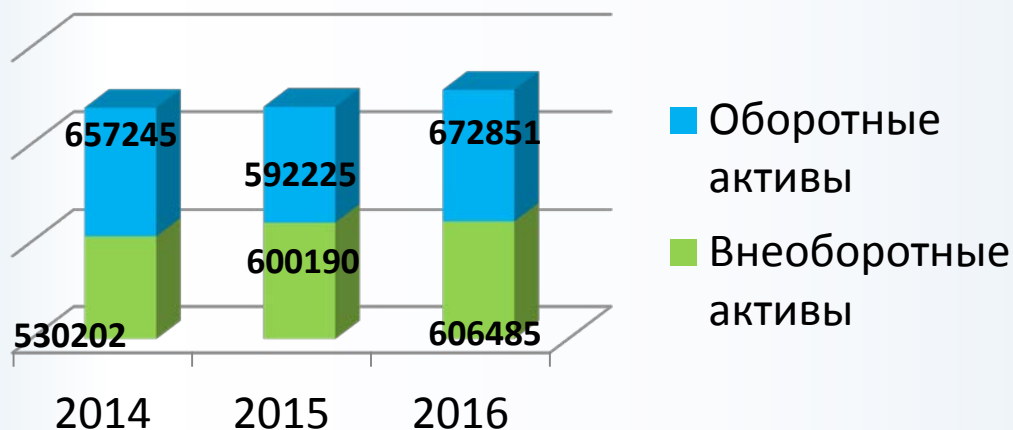
- 2.1. Согласно утвержденному документу применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.
- 2.2. Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости, для налогообложения готовая продукция учитывается по прямым расходам согласно ПБУ № 18.
- 2.3. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
- 2.4. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- 2.5. Начислен и отражен в бухгалтерской и налоговой отчетности резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков работникам комбината.

6. Общая оценка имущественного и финансового состояния КОМПАНИИ



Оценка имущественного состояния

Динамика состава имущества



В результате оценки динамики состава имущества организации было выяснено, что в период 2014-2016 гг. стоимость имущества внеоборотных активов возросла на 76 283 руб., что говоря об оборотных активах, то они в период 2014-2015 гг. уменьшились на 65 020 руб., а в промежутке 2015-2016 гг., они увеличились на 80 626 руб.

Вывод: Внеоборотные активы в данной организации стремительно возросли за последние 3 года в связи с увеличением количества цехов, транспортных средств и современного оборудования.

Оборотные активы в 2014 и в 2016 гг. имели тенденцию к увеличению за счет внедрения в производство новых технологий.

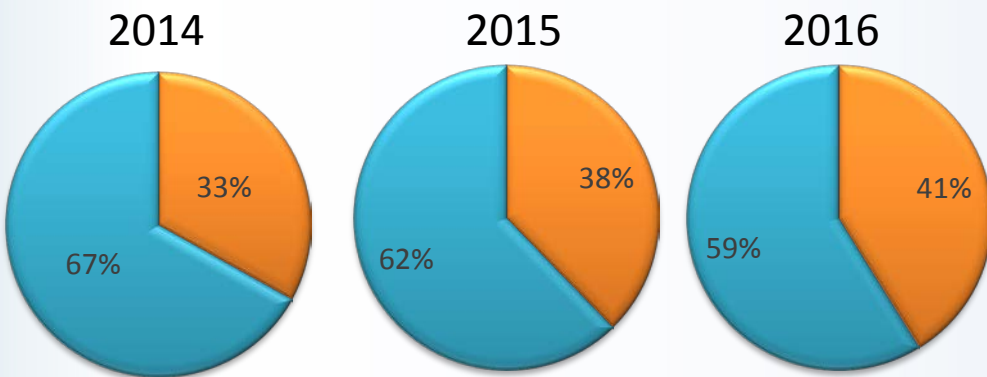
6. Общая оценка имущественного и финансового состояния



КОМПАНИИ

Оценка имущественного состояния

Динамика собственных и заемных средств



● Заемные источники

● Собственные источники

Проводя оценку динамики собственных и заемных средств можно прийти к выводу, что показатели собственных источников имеют тенденцию к увеличению. Так в период с 2014 по 2016 гг. данный показатель увеличился на 19,8%. Что говоря о заемных источниках средств компании, то данный показатель на протяжении исследуемого промежутка времени изменялся как в отрицательную, так и в положительную стороны. Таким образом, в период 2014-2015 гг. показатель уменьшился на 51 984 руб., а в период 2015-2016 гг. показатель увеличился на 66 255 руб.

Вывод: Компания часто прибегает к дополнительному привлечению денежных средств и обращению к банковским кредитам для того, чтобы обеспечить стабильность производства предприятия в зимний период.

6. Общая оценка имущественного и финансового состояния

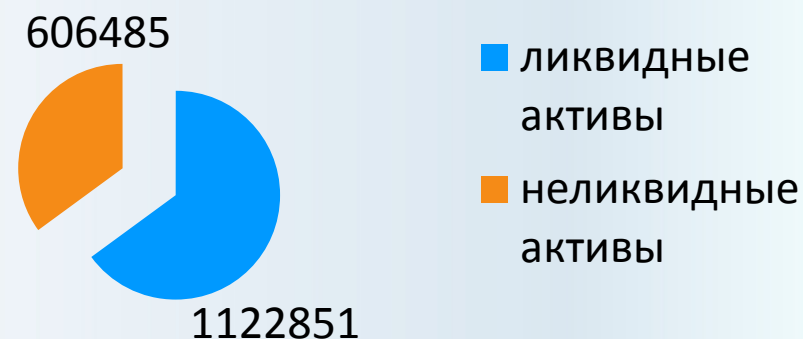


КОМПАНИИ

Оценка ликвидности и платежеспособности

Показатели	2014	2015	2016	Изменение 2014 и 2016 (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,141	0,039	0,702	+0,561
Коэффициент быстрой ликвидности	0,449	0,395	1,028	+0,579
Коэффициент текущей ликвидности	0,855	0,828	1,444	+0,589
Соотношение ликвидных и неликвидных активов	1,240	0,987	1,851	+0,611

Структура ликвидных и неликвидных активов за 2016 г.



Вывод: исследуемая организация имеет достаточно высокий уровень ликвидности о чем свидетельствует коэффициент абсолютной ликвидности, учитывая, что его рекомендуемое значение (0,2-0,25).

Что касается соотношения ликвидных и неликвидных активов, то на 2016г ликвидные активы почти в 2 раза превышают неликвидные активы.

6. Общая оценка имущественного и финансового состояния



КОМПАНИИ

Оценка финансовой устойчивости

2014

- Минимальное неустойчивое состояние

2015

- Минимальное неустойчивое состояние

2016

- Минимальное неустойчивое состояние

Показатели	2014	2015	2016
Коэффициент независимости	0,330	0,377	0,370
Коэффициент зависимости	3,023	2,651	2,719
Коэффициент задолженности	2,023	1,651	1,719
Коэффициент заемных средств	0,669	0,623	0,632
Удельный вес дебиторской задолженности	0,199	0,214	0,198
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-
	0,350	0,334	0,289

Вывод: Компания на протяжении исследуемого периода показывает практически стабильные показатели каждый год, но они не являются хорошими, так как все показатели ниже среднего, что не дает прогнозировать в ближайшее время хорошее финансовое состояние фирмы. Поэтому у организации идет нарушение платежеспособности и постоянная необходимость привлечения дополнительных источников.

6. Общая оценка имущественного и финансового состояния



КОМПАНИИ Оценка деловой активности

Показатели	2014	2015	2016	Изменение 2014 и 2016 (+/-)
Общий коэффициент оборачиваемости	2,177	2,452	2,520	+0,343
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	3,888	4,670	4,924	+1,036
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,675	8,525	9,019	+0,344
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	10,267	11,866	12,248	+1,981
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	15,583	14,201	15,202	-0,381
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	6,755	6,925	6,769	+0,014
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	4,948	5,162	5,162	+0,214

Вывод: Коэффициент оборачиваемости текущих активов показывает, что организация в течение исследуемого периода получает выручку в 1,036 раз больше стоимости своих активов.

Коэффициент оборачиваемости запасов говорит о том, что производство компании не является достаточно эффективным, отсюда возникает потребность в оборотном капитале.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает величину сомнительных долгов, в исследуемой компании данный показатель является средним.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в процессе сравнения показал, что организация имеет долги перед кредиторами и подрядчиками.

6. Общая оценка имущественного и финансового состояния КОМПАНИИ



Оценка рентабельности

Показатели, %	2014	2015	2016	Изменение 2014 и 2016 (+/-)
Рентабельность всего капитала	0,005	0,030	0,018	+0,013
Рентабельность собственного капитала	0,016	0,087	0,049	+0,033
Рентабельность производственных фондов	0,007	0,041	0,024	+0,017
Рентабельность перманентного капитала	0,245	0,133	0,090	-0,155
Рентабельность продаж	0,036	0,039	0,026	-0,010

Вывод: Коэффициент рентабельности всего капитала показал, что чистая прибыль без учета стоимости заемного капитала на рубль вложенного в предприятие капитала составляет 0,013%.

Коэффициент рентабельности собственного капитала позволил определить, что потенциальный доход от вложения средств в акции общества составляет 0,033%.

Коэффициент рентабельности производственных фондов показал, что на каждую вложенную единицу стоимости основных фондов приходится 0,017% произведённой продукции.

7. Формулирование выводов по результатам анализа



1

Годовой отчет

компании отвечает всем формальным требованиям. Он удобно структурирован оформлен в соответствии с российским законодательством.

2

За исследуемый период мнение аудиторской проверки было безоговорочно положительным.

3

Просмотр баланса организации за исследуемый период выявил лишь одну «Больную» статью – непокрытый убыток.

4

Показатели ключевых индикаторов и их динамика говорят о положительных результатах деятельности компании.

5

Пояснительная записка, содержащая 5 разделов, позволяет более детально изучить отчетность компании.

6

Общая оценка имущественного и финансового состояния показала, что компания в большей степени обеспечивает свою деятельность за счет заемных средств, при этом имея минимальную финансовую устойчивость.

Предложения по улучшению работы АО «МКС»



1. Обновление материально-технической базы и модернизация оборудования.
2. Поддержание на должном уровне высокого качества условий хранения молочной продукции.
3. Увеличение прибыли и рентабельности за счет увеличения объема товарооборота.
4. Здоровое повышение цен на молочную продукцию для уменьшения уровня заемных средств.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!!!



Наша пища должна быть лекарством,
а нашими лекарствами должна быть пища.
-Гиппократ.

24 часа
от коровы до прилавка

Свежая и натуральная
продукция от МКС

2 раза в день завоз
молочных продуктов

24 часа
от коровы до прилавка

НОВИНКА!
Русская
Филладефия
в упаковке
Безо бисфенола
в упаковке
40% жирности

НОВИНКА!
Начался сезон
ОРВИ и ГРИППА
Молочные продукты
содержат витамин D, который
укрепляет иммунитет и
помогает бороться с
инфекционными заболеваниями.
Помогите своему организму
защититься от ОРВИ и ГРИППА,
используя натуральные
продукты, богатые кальцием,
витаминами и белком.

НОВИНКА!
МОЛОКО
СЛАДКОЕ
40% жирности

НОВИНКА!
Сыр для жарки
Русская Филладефия
400 гр 21 руб

НОВИНКА!
Сыр для жарки
400 гр 21 руб

НОВИНКА!
Сыр для жарки
400 гр 21 руб

