

кафедра – управление и экономики
факультет среднего профессионального образования
специальность – 38.02.06. Финансы

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)**

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ПРЕДПРИЯТИЯ	7
1.1. Сущность, цели и задачи финансового анализа предприятия	7
1.2. Роль финансового анализа в управлении деятельностью предприятия	12
1.3. Методы и модели анализа финансового состояния предприятия	14
1.4. Информационная база финансового анализа и ее нормативно-правовое регулирование	18
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПУТИ ЕГО УЛУЧШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ АО «БЫСТРЯНСКИЙ МАСЛОСЫРЗАВОД»)	23
2.1. Общая организационно-экономическая характеристика предприятия	23
2.2. Анализ имущества организации и источников его формирования	26
2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия	34
2.4. Анализ ликвидности предприятия	38
2.5. Анализ эффективности деятельности предприятия и прогнозирование потенциального банкротства	43
2.6. Пути улучшения финансового состояния предприятия	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	47
Список используемой литературы	50
Приложение 1	56
Приложение 2	58
Приложение 3	60

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях актуальность анализа финансового состояния предприятия достаточно высока, ведь от того, в каком финансовом состоянии находится предприятие во многом зависит успех его деятельности. Поэтому анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания, причем не только со стороны акционеров, желающих знать всю экономическую составляющую своей организации, но и со стороны инвесторов, которые планируют осуществлять в нее свои вложения.

Финансовая стабильность предприятия становится определяющим фактором его выживания в современных условиях. Финансовая несостоятельность предприятий отрицательно влияет на состояние экономики в целом, влечет за собой неплатежи и замедление деловой активности. Поэтому, важной проблемой является предотвращение предкризисного положения предприятия. Это возможно благодаря своевременному проведению анализа и принятию конкретных мер по оздоровлению финансового состояния.

Вопросом финансового анализа уделяется внимание таких известных авторов как : Алисенов, А. С., Афоничкин, А. И., Бариленко В. И., Бочкова С.В., Григорьева, Т. И., Жилкина, А. Н., Казакова, Н. А., Кирьянова З. В., Круглова, Н. Ю., Лапуста М.Г., Лукасевич, И. Я., Мельник М. В., Незамайкин, В. Н., Никифорова, Н. А., Рогова, Е. М., Румянцева, Е. Е., Селезнева Н.Н., Толпегина, О. А., Филинов-Чернышев, Н. Б., Естафьева И. Ю., Поляк Г. Б., Черненко, В. А., Шадрин, Г. В., Теплова, Т. В., Погодина, Т. В. .

Цель дипломной работы состоит в разработке предложений по улучшению финансового состояния предприятия на основе комплексного финансового анализа его деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- раскрыть сущность анализа финансового состояния предприятия;
- провести анализ финансового состояния на примере конкретной организации;
- разработать предложения по улучшению финансового состояния предприятия.

Объектом исследования выступает АО «Быстрянский маслосырзавод».

Предметом исследования выступает анализ финансового состояния АО «Быстрянский маслосырзавод».

В качестве основных методов в работе использовались диалектический, сравнительный, функциональный, и другие методы. Методика основывалась на наблюдении, группировке данных, обработке, обобщении полученных результатов. При обработке результатов применялись методы статистического и математического анализа.

Информационной базой работы послужили статистические данные, данные официальной отчетности предприятия АО «Быстрянский маслосырзавод», законодательные нормативные акты в области функционирования предприятия.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена целями и задачами, поставленными перед автором. Во введении обосновывается актуальность темы, излагаются цель и задачи, определяются теоретические основы выпускной квалификационной работы, раскрывается структура работы. В первой части работы рассматриваются, прежде всего, теоретические основы, сущность и значение анализа финансового состояния предприятия. Вторая часть посвящена анализу финансового состояния АО «Быстрянский маслосырзавод» и разработке решений по улучшению финансового состояния предприятия. В заключении дипломной работы по результатам изучения сформулированы обобщенные выводы. Выпускная

квалификационная работа содержит список использованных источников и литературы, а также приложения, в которых расположены данные финансовой отчетности предприятия АО «Быстрианский маслосырзавод».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе была раскрыта сущность анализа финансового состояния предприятия, проведен анализ финансового состояния на примере АО «Быстрянский маслосырзавод», разработаны предложения по улучшению финансового состояния предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы была достигнута, задачи выполнены.

Подводя итоги работы можно сказать, что с помощью анализа финансового состояния можно объективно оценить внутренние и внешние отношения анализируемого объекта: охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность, перспективы развития.

Финансовый анализ является прерогативой высшего звена управления, способного принимать управленческие решения, определять стратегию развития организации.

Для принятия наиболее эффективных управленческих решений, нацеленных на совершенствование финансового состояния хозяйствующего субъекта, необходима соответствующая информационная база. В качестве этой информационной базы должны выступать результаты комплексного анализа финансового состояния предприятия, позволяющие определить пути его улучшения.

Основным источником информации для проведения финансового состояния предприятия является финансовая отчетность. Финансовая отчетность представляет собой формы, показатели и пояснительные материалы к ним, в которых отражаются результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия АО «Быстрянский маслосырзавод» показал, что общая стоимость имущества организации уменьшилась в 2016 г. на 5 548 тыс. руб., или на 12,99%. Снижение активов

произошло за счет уменьшения внеоборотных активов на 5 868 тыс. руб. (на 2,29%), что составляет 105,77% общего изменения в стоимости имущества организации.

В структуре внеоборотных активов наибольшее абсолютное и относительное изменение вызвано уменьшением основных средств на 28 300 тыс. руб. или на 62,68%. Однако, по сравнению с 2015 г., в котором отсутствовали доходные вложения в материальные ценности, они увеличились на 22 432 тыс. руб.

Динамика стоимости оборотных активов положительна. Она увеличилась на 320 тыс. руб. или на 7,81%. Основной вклад в формирование оборотных активов вносят дебиторская задолженность и запасы.

Вместе с тем сама структура имущества предприятия характеризуется высокой степенью иммобилизации, т.е. значительным превышением доли внеоборотных активов в общей стоимости имущества (90,40% и 88,11% на начало и конец анализируемого периода).

Уменьшение стоимости имущества за анализируемый период на 5 548 тыс. руб., или на 12,99% обусловлено уменьшением краткосрочных обязательств на 5 934 тыс. руб. и собственных средств на 426 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода превысила размер дебиторской задолженности на 2 620 тыс. руб., что создает угрозу потери финансовой устойчивости предприятия.

Наибольшую долю баланса составляют заемные средства, доходные вложения в материальные ценности, кредиторская задолженность и основные средства.

Финансовая устойчивость организации характеризуется как минимально неустойчивая, т. е. производственные запасы формируются за счет собственных оборотных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Хотя такое финансовое состояние принято считать неустойчивым, ничего угрожающего для функционирования организации нет,

поскольку сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала.

Предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, так как сумма наиболее ликвидных активов значительно меньше суммы кредиторской задолженности (платежный недостаток составил на начало периода составил на начало периода 7541 тыс. руб., а на конец — 6534 тыс. руб.).

Все рассчитанные показатели рентабельности в анализируемом периоде имели тенденцию к снижению, что свидетельствует об ухудшении эффективности деятельности организации и о снизившейся эффективности управления ее затратами. Отчасти это может быть объяснено государственным регулированием тарифов в сфере деятельности данного предприятия.

Исходя из оценки риска банкротства по модели Альтмана сделан вывод о том, что АО «Быстрианский маслосырзавод» относится к группе потенциальных банкротов.

Следовательно, для улучшения финансового состояния предприятия было предложено:

Список используемой литературы

Нормативные правовые акты:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О несостоятельности (банкротстве)"
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)". Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
5. Положение по Бухгалтерскому учету "Учетная Политика организации" ПБУ 1/98

Учебная, научная, методическая литература:

6. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 34 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05116-2. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/BAF8FB8F-098A-42A6-8F00-13B67FAD04D>
В
7. Афоничкин, А. И. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Методология : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. И. Афоничкин, Л. И. Журова, Д. Г. Михаленко ; под ред. А. И. Афоничкина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 88 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04394-5. Режим доступа:.

<https://www.biblio-online.ru/book/AC53C27D-5BFB-40EE-A596-DA916F0793B0>

8. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс] / под ред. В. И. Бариленко. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 286 с. — Серия: Бакалавр. Академический курс. Режим доступа:

<https://www.biblio-online.ru/book/2F4B4CC7-7BA4-44DC-AE50-F67A7D0B1DF7>

9. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С.В. Бочкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 11 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

10. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для бакалавриата и магистратуры / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 24 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-02323-7. Режим доступа:

<https://www.biblio-online.ru/book/1246C7EE-72F1-47EC-9D49-1A5E5F8DC5A4>

11. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 285 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/AF870DE2-1982-42A5-AFC9-6C35082F8803>

12. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 21 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00583-7. Режим доступа:

<https://www.biblio-online.ru/book/66F1041F-D15B-4C58-8A69-7CDD5B041F40>

13. Кирьянова З. В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров [Электронный ресурс] / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. — 2-е изд.,

испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 428 с. — Серия : Бакалавр. Базовый курс. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/E8B6A4DB-C055-484E-B7FA-D2148A4AF223>

14. Круглова, Н. Ю. Предпринимательское право : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. Ю. Круглова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 108 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9075-1. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/97195662-8C34-498E-B7F9-589395911AF1>

15. Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2008. — 521 с.

16. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 38 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03726-5. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/D2C40ABC-F455-4020-A57B-B42D1C16549B>

17. Мельник М. В. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО [Электронный ресурс] / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М. : Издательство Юрайт, 2017, — 261 с. — Серия: Профессиональное образование. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/1A93D7B5-26A8-421D-A8F1-EC098C74356B>

18. Методические указания по выполнению выпускной квалификационной работы: Пособие для студентов факультета среднего профессионального образования всех форм обучения. — Красково: «ГСИ», 2017. — 19 с.

19. Незамайкин, В. Н. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / В. Н. Незамайкин, И. Л. Юрзинова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 57 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/4EEA768F-331A-4E5F-9999-72AC59AEC08>

20. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 468 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03790-6.

Режим доступа:
<https://www.biblio-online.ru/book/C566EB8B-8C8A-41B4-BFFB-6851BAEA2E20>

21. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 68 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00680-3. Режим

доступа:
<https://www.biblio-online.ru/book/8BBD012A-2567-421C-A921-4636453426FC>

22. Рогова, Е. М. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для СПО / Е. М. Рогова, Е. А. Ткаченко. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 540 с. — (Серия : Профессиональное образование). Режим

доступа:
<https://www.biblio-online.ru/book/434F4F62-517A-4B3B-95FC-8AE76172DDFE>

23. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Румянцева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 314 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01375-7. Режим

доступа:
<https://www.biblio-online.ru/book/88E3E393-BDF6-4213-98E7-46A787348CCC>

24. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 59 с. — 978-5-238-01178-3. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/71187.html>

25. Теплова, Т. В. Эффективный финансовый директор : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 19 с. — (Серия : Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-02763-1. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/4990C918-CD28-445D-B42D-8359FBCC15FB>
26. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 32 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/26BD05A1-2627-4829-8501-949ED2A88D9A>
27. Филинов-Чернышев, Н. Б. Разработка и принятие управленческих решений : учебник и практикум для вузов / Н. Б. Филинов-Чернышев. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 16 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/B67EEE48-5249-427A-9FB4-E7895DAF9336>
28. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 10 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E>
29. Финансовый менеджмент : учебник / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 390 с. — (Серия : Авторский учебник). — ISBN 978-5-9916-4395-5. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/E3222ED3-6A7B-4E2F-8FB0-B370A979A479>
30. Черненко, В. А. Антикризисное управление : учебник и практикум для СПО / В. А. Черненко, Н. Ю. Шведова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 182 с. — (Серия :

Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06789-7. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/ECB8A025-BEB0-4EB5-BB00-38C2415AD536>

31. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 429 с. — (Серия : Профессиональное образование). Режим доступа:

<https://www.biblio-online.ru/book/3490386E-E0DA-4DA4-9894-BC88D3694D85>

32. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 48 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04743-1. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/BA2F1116-550E-4415-A9B4-85DE5D17AB49>

Бухгалтерский баланс АО «Быстрянский Маслосырзавод»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710001		
		21	3	2017
		05321239		
		2250000335		
		10.5		
		12267	41	
		384		
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация <u>АО "Быстрянский маслосырзавод"</u>		по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности <u>Производство молочной продукции</u>		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Смешанная российская собственность с долей Федеральной собственности</u>		по ОКOPФ / ОКФС		
Единица измерения <u>тыс. руб</u>		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес) <u>659511, Алтайский край, Красногорский р-н, с. Быстрянка, ул. Победы, д. 17</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	10 297	38 597	44 419
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	22 432	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1	1	1
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	32 730	38 598	44 420
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	483	1 636	3 348
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	15
	Дебиторская задолженность	1230	3 924	2 433	4 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	28	223
	Прочие оборотные активы	1260	28	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 417	4 097	7 586
	БАЛАНС	1600	37 147	42 695	52 006

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7	7	7
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	963	963	965
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2	2	2
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1392	956	(1646)
	Итого по разделу III	1300	2364	1938	(672)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	84	124	127
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	84	124	127
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	27911	32806	42461
	Кредиторская задолженность	1520	6544	7569	9849
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	244	258	241
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	34699	40633	52551
	БАЛАНС	1700	37147	42695	52006

Отчет о финансовых результатах АО «Быстрянский Маслосырзавод»

Отчет о финансовых результатах
за 2016 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		21	3	2017
Организация <u>АО "Быстрянский маслосырзавод"</u>		по ОКПО 05321239		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2250000335		
Вид экономической деятельности <u>Производство молочной продукции</u>		по ОКВЭД 10.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Смешанная российская собственность с долей Федеральной собственности</u>		по ОКОПФ / ОКФС 12267 41		
Единица измерения тыс. руб		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	37621,00	43951,00
	Себестоимость продаж	2120	(18781)	(21931)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18840	22020
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(14064)	(13546)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4776	8474
	Доходы от участия в других организациях	2310	0,00	0,00
	Проценты к получению	2320	0,00	0,00
	Проценты к уплате	2330	(3179)	(3839)
	Прочие доходы	2340	208,00	58,00
	Прочие расходы	2350	(1208)	(1407)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	597	3286
	Текущий налог на прибыль	2410	(211)	(679)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	52,00	19,00
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	40,00	3,00
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0,00	0,00
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	426	2610

Продолжение приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2016 г.	За 2015 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе: Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	426	2610
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Пояснительная записка за 2016 год

От кого: АО «Быстрянский маслосырзавод»

Дата: 23.03.2017 год

АО «Быстрянский МСЗ» находится в Красногорском районе, Алтайского края, в с. Быстрянка. ул.Победы.17 Согласно учетной политики предприятия выручка определяется «по отгрузке», списание материалов в производство по средней себестоимости, амортизация начисляется линейным способом.

Основное направление: Сдача в аренду имущества, Предоставление производственных услуг: (котельной, водоснабжения, канализации) Покупателем услуг в 2016 году являлся АО «Барнаульский молочный комбинат»

Среднесписочная численность по АО «Быстрянский МСЗ» всего- 18 человек

Среднемесячная заработная плата АО основного персонала 14320.рубль

Сведения о кредитах и займах

В 2016 году действовал:

Договор № 271 от 21.10.2015 договор займа (краткосрочный) с АО «Барнаульский молочный комбинат»

Размер процентов по договору составляет 12% годовых.

Договор № 26 от 30.12.2015 договор займа (краткосрочный) с ООО «СИБИРСКОЕ ПОДВОРЬЕ»

Размер процентов по договору составляет 12.5% годовых. В 2016г договор закрыт.

Сведения о затратах

Затраты на производство и оказание услуг за 2016г. составили, всего 32651 тыс.рублей

В том числе:

Материалы	1799тыс.рублей.
• Затраты на оплату труда	3198 тыс.руб
• Отчисления	1075тыс.руб
• Амортизация	7065тыс. руб
• Топливо	6515тыс. руб
• Электроэнергия	9655 тыс.руб
• Текущий ремонт	365тыс. руб
• Налог на производственную с/с	151 тыс. руб
• Услуги сторонних организаций	426тыс. руб
• ГСМ (на а/тр)	260 тыс.руб
• З/части	221 тыс.руб
• Услуги связи	149 тыс.руб
• Охрана объекта	1098тыс.руб.
• Обучение	9 тыс.руб.
• Аренда земли	1 тыс.руб
• Информационные услуги	76 тыс.руб
• Услуги страхования	10 тыс. руб
• Спецдежда инвентарь	203тыс руб
• Прочие	375 тыс. руб

Финансовые показатели

Выручка от реализации продукции, работ и услуг составила –
37621 тыс.руб

В том числе:

Выручка от аренды имущества	-- 25030 тыс. рублей
Выручка от услуг аренды а/транспорта	– 148 тыс. рублей
Выручка от оказания услуг	– 12235 тыс.рублей
Выручка от реализации материалов	– 29 тыс. рублей
Выручка от реализации м/лома	- 166 тыс. рублей
Выручка от оказания прочих услуг	– 13 тыс.рублей

Себестоимость продаваемых товаров, работ и услуг составила –
32845 тыс.рублей

В т.ч. Затраты на оказание услуг – 32651 тыс.руб

Стоимость проданных материалов, – 28 тыс.руб

Стоимость м/лома - 166 тыс. руб

Прибыль от продаж - 4776 тыс. рублей

% за пользование кредитом – 3179 тыс.рублей

Прочие доходы - 208 тыс.рублей

В т.ч.:

Невостребованная КТ задолженность - 37 тыс.руб

Возмещение стоимости обучения 5 тыс руб

Прочие расходы – - 1208 тыс.руб.

В т.ч.:

Услуги реестродержателя - 62 тыс.рублей

Налог на имущество - 778 тыс.рублей

Госпошлина - 10 тыс.рублей

Пени - 20 тыс. рублей

Штрафы - 40 тыс. рублей

Услуги банка - 32 тыс.рублей

Премия - 7 тыс.рублей

Размещение отходов сверх лимита 63 тыс. рублей

Списаны материалы по акту 1 тыс. рублей

Затраты прошлых лет - 70 тыс. рублей

Невостребованная ДТ задолж. – 1 тыс. руб

Услуги земпроекта - 53 тыс. руб

Услуги Алтайпроект - 60 тыс. руб

Новогодние подарки - 11 тыс. рублей

Балансовая прибыль - 597 тыс.рублей

Постоянные налоговые обязательства - 52 тыс.рублей

АО "Быстрянский маслосырзавод"

2016 год

Не принимаемые к налогообложению расходы

№				
---	--	--	--	--

Резервирование сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создается путем оценки каждого долга
Начислено резерва 0 руб, использовано –0 руб

Оценочное обязательство

Величина оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска на 01.01.2017г составляет 244481,78

Экологическая деятельность предприятия.

Для очистки промышленных вод на предприятии имеются трасса канализации с полями фильтрации.(Очистные сооружения) Содержание и эксплуатация полей фильтрации осуществляется силами механической службы предприятия.

Для размещения бытовых и производственных отходов заключен договор № 158 от 18.05.2011г ООО «Эко-Партнер»

По кварталам осуществляется оплата за негативное воздействие на окружающую среду. В 2016году данная сумма составила – 87068 рублей

Генеральный директор
АО «Быстрянский МСЗ»



(В.Ф.Шпенглер.)

Выбытия объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации не было.

Обеспечение обязательств:

В 2015году АО «Быстрянский маслосырзавод» предоставил в залог недвижимое имущество по заемным обязательствам АО «БМК» :
- договор о договор об ипотеке № 01EW4Z001от 20/07/2015г Залоговая стоимость согласно договора 7920000 руб 00 коп

В обеспечение обязательств АО «Барнаульский молочный комбинат» по кредитным соглашениям об открытии кредитной линии ОАО «Альфа-Банк» Данный договор закрыт

В 2016году АО «Быстрянский маслосырзавод» предоставил в залог недвижимое имущество по заемным обязательствам АО «БМК» :
- договор об ипотеке № 01121Z001от 02.09.2015г
Залоговая стоимость согласно договора 7920000 руб 00 коп

Авансы полученные

На 01.01.2017 года Кт задолженность по 62 отсутствует

Пояснительная записка за 2015 год

От кого: АО «Быстринский маслосырзавод»

Дата: 18.03.2016 год

АО «Быстринский МСЗ» находится в Красногорском районе, Алтайского края, в с. Быстринка. ул.Победы.17 Согласно учетной политики предприятия выручка определяется «по отгрузке», списание материалов в производство по средней себестоимости, амортизация начисляется линейным способом.
Основное направление: Сдача в аренду имущества, Предоставление производственных услуг: (котельной, водоснабжения, канализации) Покупателем услуг в 2014 году являлся АО «Барнаульский молочный комбинат»

Среднесписочная численность по АО «Быстринский МСЗ» всего- 18 человек

Среднемесячная заработная плата АО основного персонала 14131.рубль

Сведения о кредитах и займах

В 2015 году действовал:

Договор № 68-11 от 27.11.2012 договор займа (краткосрочный) с АО «Барнаульский молочный комбинат»

Размер процентов по договору составляет 13% годовых.

Договор № 271 от 21.10.2015 договор займа (краткосрочный) с АО «Барнаульский молочный комбинат»

Размер процентов по договору составляет 12% годовых.

Договор № 26 от 30.12.2015 договор займа (краткосрочный) с ООО «СИБИРСКОЕ ПОДВОРЬЕ »

Размер процентов по договору составляет 12% годовых.

Сведения о затратах

Затраты на производство и оказание услуг за 2015г. составили, всего 34637 тыс.рублей

В том числе:

Материалы	666 тыс.рублей.
• Затраты на оплату труда	3315 тыс.рублей
• Отчисления	1103тыс.рублей
• Амортизация	7417тыс. рублей.
• Топливо	7727 тыс. рублей
• Электроэнергия	8734 тыс.рублей
• Текущий ремонт	323тыс. руб
• Налог на производственную с/с	263 тыс. рублей.
• Услуги сторонних организаций	2905тыс. руб
• ГСМ (на а/тр)	249 тыс.руб
• З/части	36 тыс.руб
• Услуги связи	175 тыс.руб
• Охрана объекта	1098тыс.руб.
• Обучение	65 тыс.руб.
• Корреспонденция	1 тыс.руб
• Информационные услуги	69 тыс.руб
• Услуги страхования	21 тыс. руб
• Прочие	470 тыс руб

Финансовые показатели

Выручка от реализации продукции, работ и услуг составила – 43951 тыс.руб

В том числе:

Выручка от аренды имущества – 27558 тыс.рублей

Выручка от услуг аренды а/транспорта – 156 тыс.рублей

Выручка от оказания услуг – 15368 тыс.руб.

Выручка от реализации материалов – 856 тыс.рублей

Выручка от оказания прочих услуг – 13 тыс.рублей

Себестоимость продаваемых товаров, работ и услуг составила – 35477 тыс.рублей

В т.ч: Затраты на оказание услуг – 34638 тыс.руб

Стоимость проданных материалов, товаров – 839 тыс.руб

Прибыль от продаж - 8474 тыс. рублей

% за пользование кредитом – 3839 тыс.рублей

Прочие доходы - 58 тыс.рублей

В т.ч.:

Невостребованная КТ задолженность - 58 тыс.руб

Прочие расходы – - 1407 тыс.руб.

В т.ч.:

Услуги реестродержателя - 65 тыс.рублей

Налог на имущество - 905 тыс.рублей

Госпошлина - 9 тыс.рублей

Пени - 5 тыс. рублей

Штрафы - 2 тыс. рублей

Услуги банка - 26 тыс.рублей

Премия - 10 тыс.рублей

Услуги нотариуса - 1 тыс.рублей

Услуги оценки - 244 тыс. руб

Налоги прошлых лет - 5 тыс. рублей

Невостребованная ДТ задолж. - 30 тыс. руб

Пользование средствами(лизинг) - 1 тыс.руб

Содержание общежития - 45 тыс. руб

Услуги Алтайпроект - 52 тыс. руб

Новогодние подарки - 7 тыс. рублей

Балансовая прибыль - 3286 тыс.рублей

Постоянные налоговые обязательства - 19 тыс.рублей

АО "Быстрянский маслосырзавод"

2015 год

Не принимаемые к налогообложению расходы			
№ п/п	наименование	сумма	постоянное нал.об.
1	амортизация по общежитию	44854,60	

2	Новогодние подарки	7410	
3	оплата за срочную выписку	800	
4	Налоги прошлых лет	4500	
5	Невостребованная. ДТ зад	30360,78	
6	Штрафы	2000	
7	Пени	5388,23	
	итого	95313,61	19062,72

Налог на прибыль - 676 тыс.рублей

По лизинговым операциям отложенные налоговые обязательства – 16 тыс.рублей

В т.ч. по договору № КЛО33

Ежемесячные платежи -0

Начисленный износ – 14730.06

Итого: $14730.06 * 20\% = -2946.01$ руб

Отложенные налоговые обязательства - (3) тыс.руб

Итого чистая прибыль - -2610 тыс. рублей.

Незавершенные капитальные вложения

В 2015 году незавершенных капитальных вложений нет

Основные средства принятые на баланс

В 2015 году поступило движимого имущества в качестве основных средств на сумму 1636 тыс.руб

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств в 2015 году не проводилась.

В 2015 году списаны основные средства, переоценка которых проводилась ранее.

Стоимость переоценки составляет 2 тыс. руб

Выбытия объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации не было.

Обеспечение обязательств:

В 2014 году АО «Быстрянский маслосырзавод» предоставил в залог недвижимое имущество по заемным обязательствам АО «БМК» :

- договор о залоге недвижимом имуществе № 2914-035-28485/3 н от 10.07.2014г
Залоговая стоимость согласно договора 25051000 руб 00 коп

В обеспечение обязательств АО «Барнаульский молочный комбинат» по кредитным соглашениям об открытии кредитной линии ОАО «Газпромбанк»

Данный договор закрыт

В 2015 году АО «Быстрянский маслосырзавод» предоставил в залог недвижимое имущество по заемным обязательствам АО «БМК» :

- договор об ипотеке № 01EW4Z001 от 20/07/2015г
Залоговая стоимость согласно договора 7920000 руб 00 коп

Авансы полученные

На 01.01.2015 года Кт задолженность по 62 сч. Составляет 2145718,92.

Начислены авансы полученные в сумме 327313,05

Резервирование сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создается путем оценки каждого долга

Начислено резерва 0 руб, использовано –0 руб

Оценочное обязательство

Величина оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска на 01.01.2015г составляет 258485,79руб

Экологическая деятельность предприятия.

Для очистки промышленных вод на предприятии имеются трасса канализации с полями фильтрации.(Очистные сооружения) Содержание и эксплуатация полей фильтрации осуществляется силами механической службы предприятия.

Для размещения бытовых и производственных отходов заключен договор № 158 от 18.05.2011г ООО «Эко-Партнер»

По кварталам осуществляется оплата за негативное воздействие на окружающую среду. В 2015 году данная сумма составила – 87788 рублей

Генеральный директор
АО «Быстрянский МСЗ»



(В.Ф.Шпенглер.)