Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2324003816

Код причины постановки на учет (КПП): 230101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 70.20).

2. Анализ финансового положения Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 241	24 023	61,6	43,8	-2 218	-8,5
в том числе: основные средства	26 229	23 938	61,6	43,7	-2 291	-8,7
нематериальные активы	10	83	<0,1	0,2	+73	+8,3 раза
2. Оборотные, всего	16 371	30 779	38,4	56,2	+14 408	+88
в том числе: запасы	3 195	3 237	7,5	5,9	+42	+1,3
дебиторская задолженность	3 489	17 107	8,2	31,2	+13 618	+4,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 551	5 558	15,4	10,1	-993	-15,2
Пассив						
1. Собственный капитал	38 127	37 262	89,5	68	-865	-2,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 485	17 540	10,5	32	+13 055	+3,9 раза
в том числе: заемные средства	1 600	–	3,8	–	-1 600	-100
Валюта баланса	42 612	54 802	100	100	+12 190	+28,6

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 43,8% внеоборотных активов и 56,2% текущих. Активы организации за год увеличились на 12 190 тыс. руб. (на 28,6%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 2,3%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 13 618 тыс. руб. (88%)
- прочие оборотные активы – 1 741 тыс. руб. (11,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+14 655 тыс. руб., или 98,7% вклада в прирост пассивов организации за год).

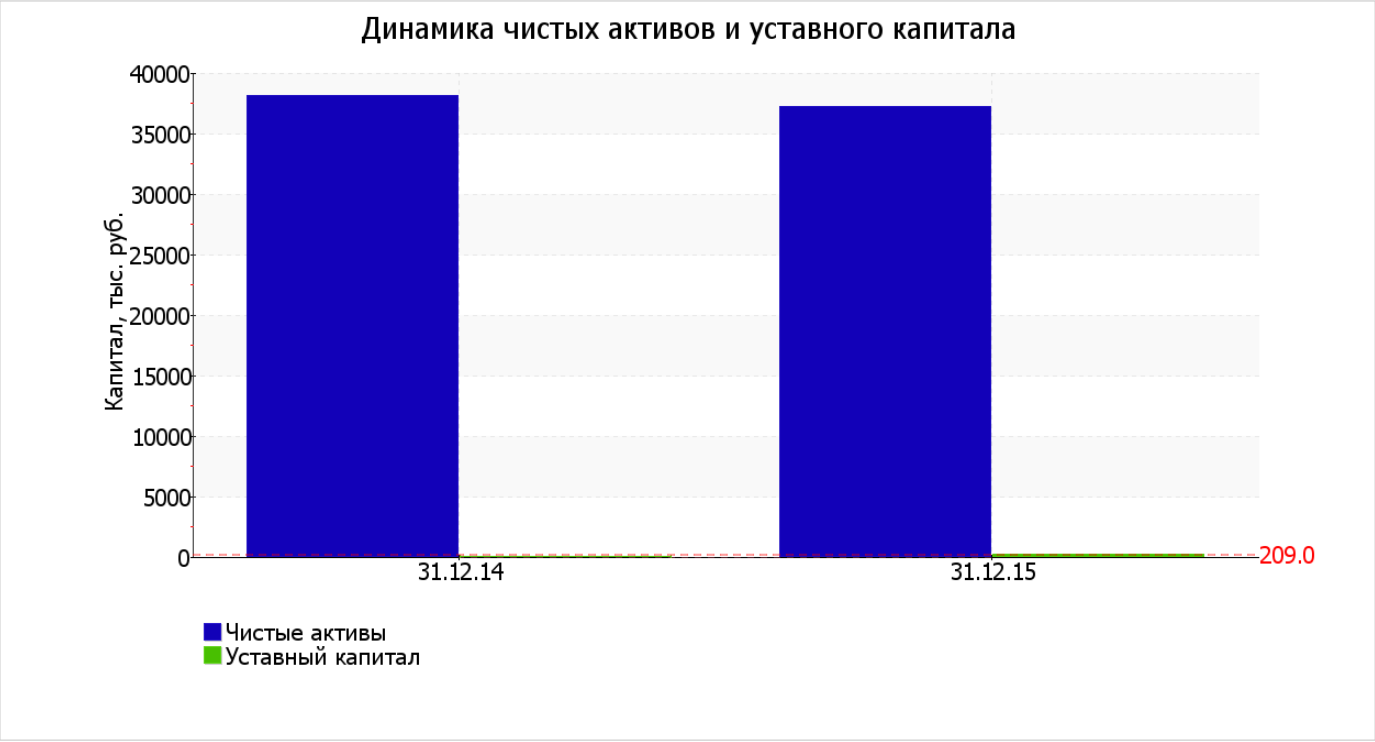
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-2 291 тыс. руб. и -1 600 тыс. руб. соответственно).

за последний год наблюдалось уменьшение собственного капитала на 865 тыс. руб., или на 2,3% (до 37 262,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2015)		
1. Чистые активы	38 127	37 262	89,5	68	-865	-2,3
2. Уставный капитал	9	209	<0,1	0,4	+200	+23,2 раза
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	38 118	37 053	89,5	67,6	-1 065	-2,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 178,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 2,3% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
Коэффициент автономии	0,89	0,68	-0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,73	0,43	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,68	-0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,31	0,36	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	3,72	4,09	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2015 г. составил 0,68. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (68% в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода значительно снизился (на 0,21).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2015) составило 0,43, однако на 31.12.2014 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял 0,73 (т.е. имело место изменение -0,3). по состоянию на 31.12.2015 значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год снизился на 0,21, с 0,89 до 0,68. Значение коэффициента на 31 декабря 2015 г. ниже нормативного значения.

на 31.12.2015 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 4,09. в течение анализируемого периода произошел явный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, составивший 0,37. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2015 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2014	31.12.2015		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,65	1,75	-1,9	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,24	1,29	-0,95	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,46	0,32	-1,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,75 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,9.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,29 при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,32 при норме 0,2). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 595 тыс. руб., что составило 18,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 748 тыс. руб., или на 40,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 035 и 3 783 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-24,9%) опережает изменение выручки (-17,8%)

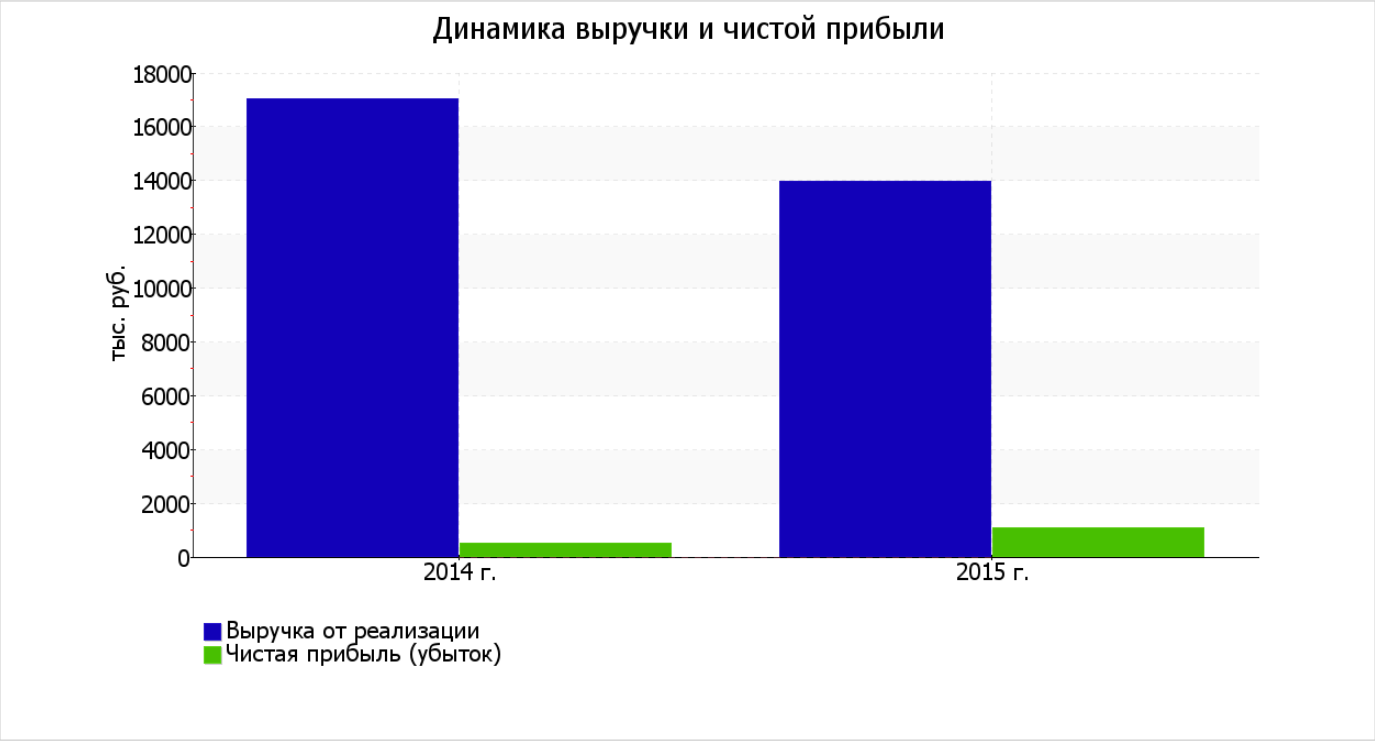
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 899 тыс. руб.,что на 848 тыс. руб. (в 17,6 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2014 г.	2015 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	17 019	13 984	-3 035	-17,8	15 502
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 172	11 389	-3 783	-24,9	13 281
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 847	2 595	+748	+40,5	2 221
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	62	-325	-387	↓	-132
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 909	2 270	+361	+18,9	2 090
6. Проценты к уплате	113	574	+461	+5,1 раза	344
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 295	-608	+687	↑	-952
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	501	1 088	+587	+117,2	795
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	501	1 088	+587	+117,2	795
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-531	x	x	x

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



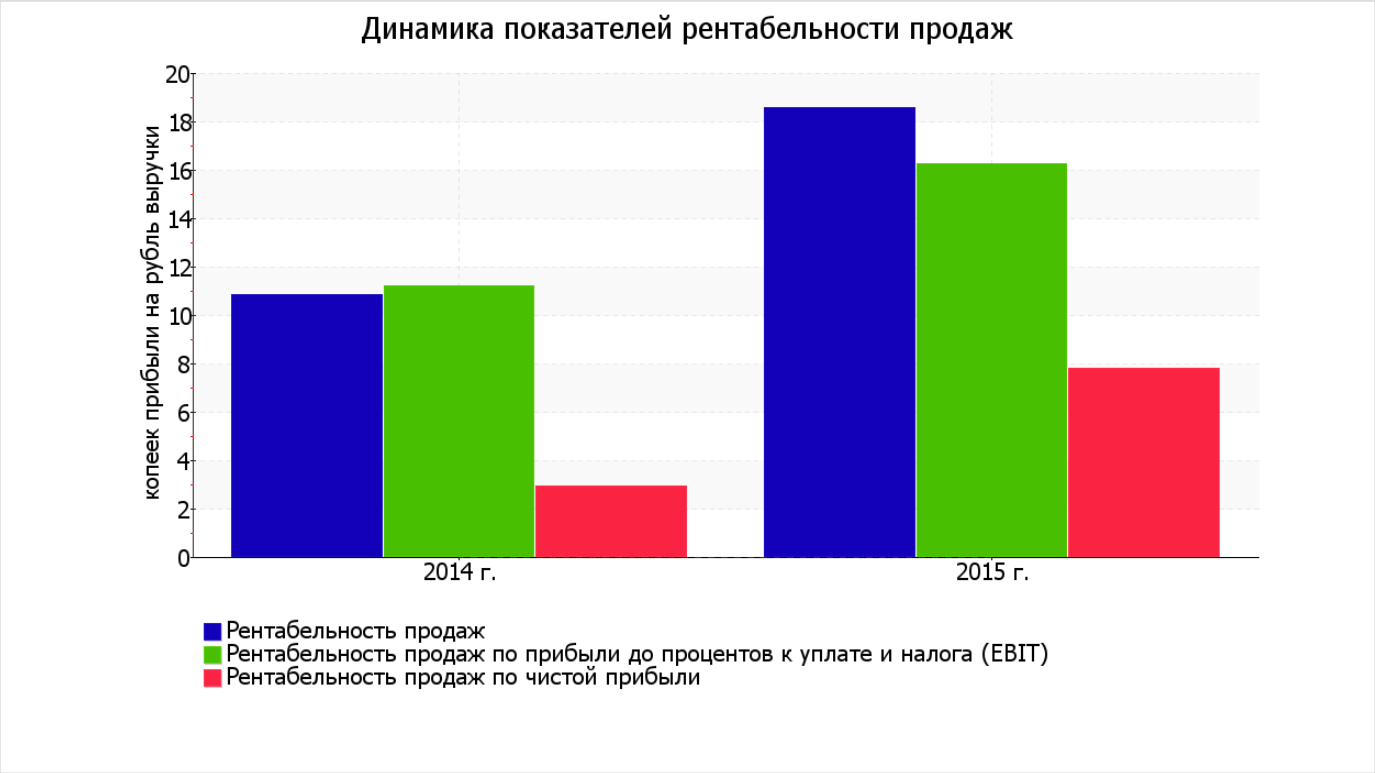
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2014 г.	2015 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.	10,9	18,6	+7,7	+71
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,2	16,2	+5	+44,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	2,9	7,8	+4,9	+164,3

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за последний год составила 18,6% К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2014) (+7,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2015 год составил 16,2%. То есть в каждом рубле выручки Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" содержалось 16,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2015 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	2,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" принес чистую прибыль в размере 0,029 руб.

за 2015 год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (2,2%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2015 г.
	2015 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 246 и менее дн.)	615	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	84	4,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 110 и менее дн.)	269	1,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	267	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	1 271	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	984	0,4

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1271 календарный день. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 84 дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (68%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,43) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+7,7 процентных пункта от рентабельности 10,9% за такой же период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2015 год получена прибыль от продаж (2 595 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+748 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год составила 1 088 тыс. руб. (+587 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" (+5 коп. к 11,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (2,2% за последний год);
- уменьшение собственного капитала организации Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА" при том что, активы организации увеличились на 12 190 тыс. руб. (на 28,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 68% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Непубличное акционерное общество "АНАПАСЕЛЬХОЗТЕХНИКА", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.