

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6367038095

Код причины постановки на учет (КПП): 631101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (ОКВЭД 77.40).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

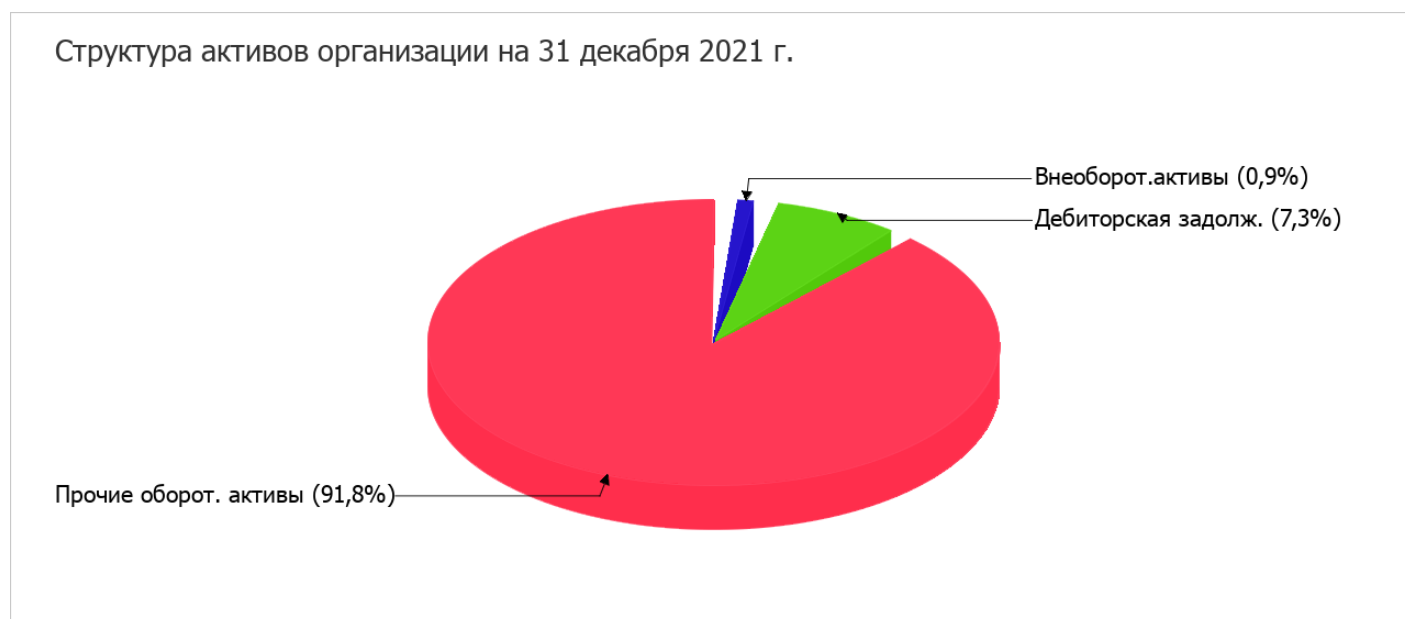
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	942	769	7	0,9	-173	-18,4
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	942	769	7	0,9	-173	-18,4
2. Оборотные, всего	12 452	82 580	93	99,1	+70 128	+6,6 раза
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	8 010	6 090	59,8	7,3	-1 920	-24
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 438	76 483	33,1	91,8	+72 045	+17,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	12 254	79 185	91,5	95	+66 931	+6,5 раза
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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 140	4 164	8,5	5	+3 024	+3,7 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	13 394	83 349	100	100	+69 955	+6,2 раза

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются большой долей (99,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 6,2 раза). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,5 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 76 000 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+66 931 тыс. руб., или 95,3% вклада в прирост пассивов организации за год).

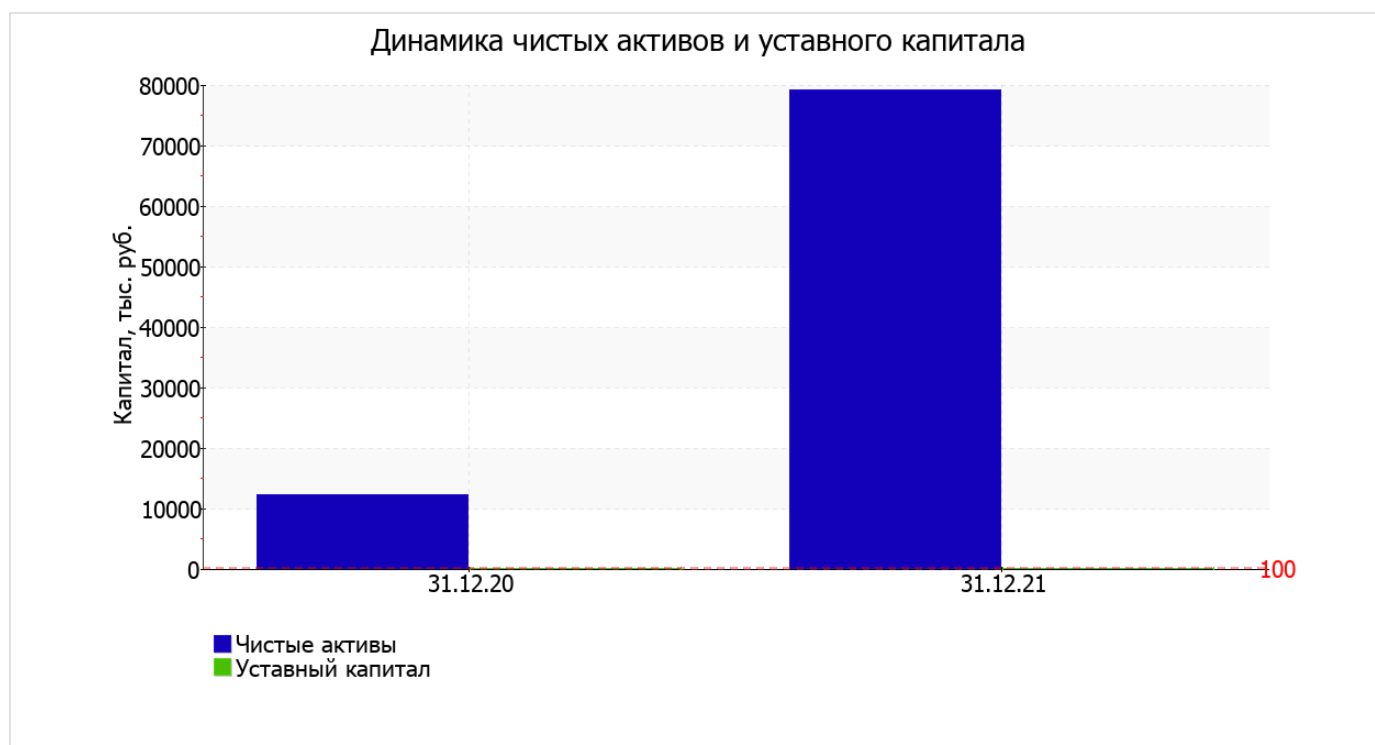
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-3 955 тыс. руб. и -284 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение собственного капитала составило 79 185,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации резко вырос (в 6,5 раза).

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	12 254	79 185	91,5	95	+66 931	+6,5 раза
2. Уставный капитал	100	100	0,7	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	12 154	79 085	90,7	94,9	+66 931	+6,5 раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **791,9** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в **6,5** раза за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

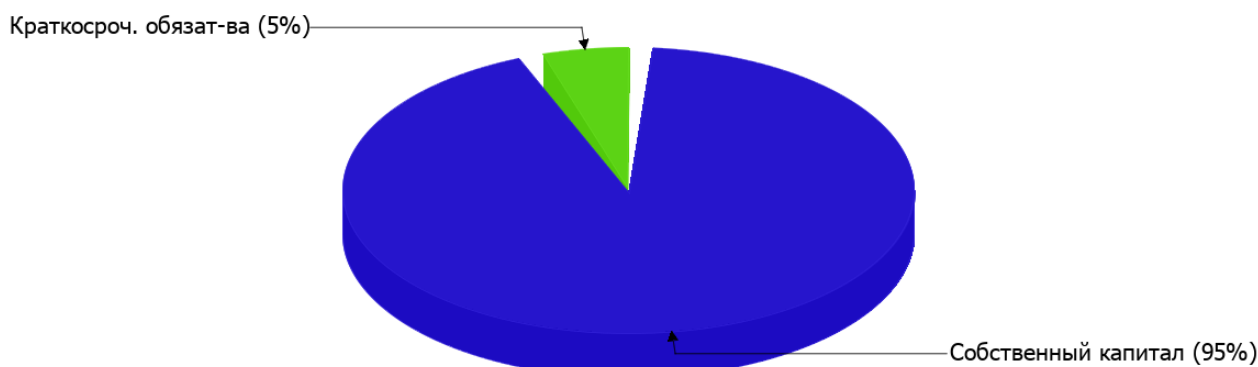
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,91	0,95	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	0,95	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,95	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,92	0,99	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 последний день анализируемого периода составил **0,95**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **95%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период наблюдалось некоторое повышение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,95**; это, немного (на **0,04**) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода отмечено некоторое повышение коэффициента покрытия инвестиций с **0,91** до **0,95 (+0,04)**. Значение коэффициента на 31.12.2021 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	10,92	19,83	+8,91	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	10,92	19,83	+8,91	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	3,89	18,37	+14,48	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **19,83**. [За весь период] коэффициент вырос на **8,91**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **19,83** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**18,37** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **14,48**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

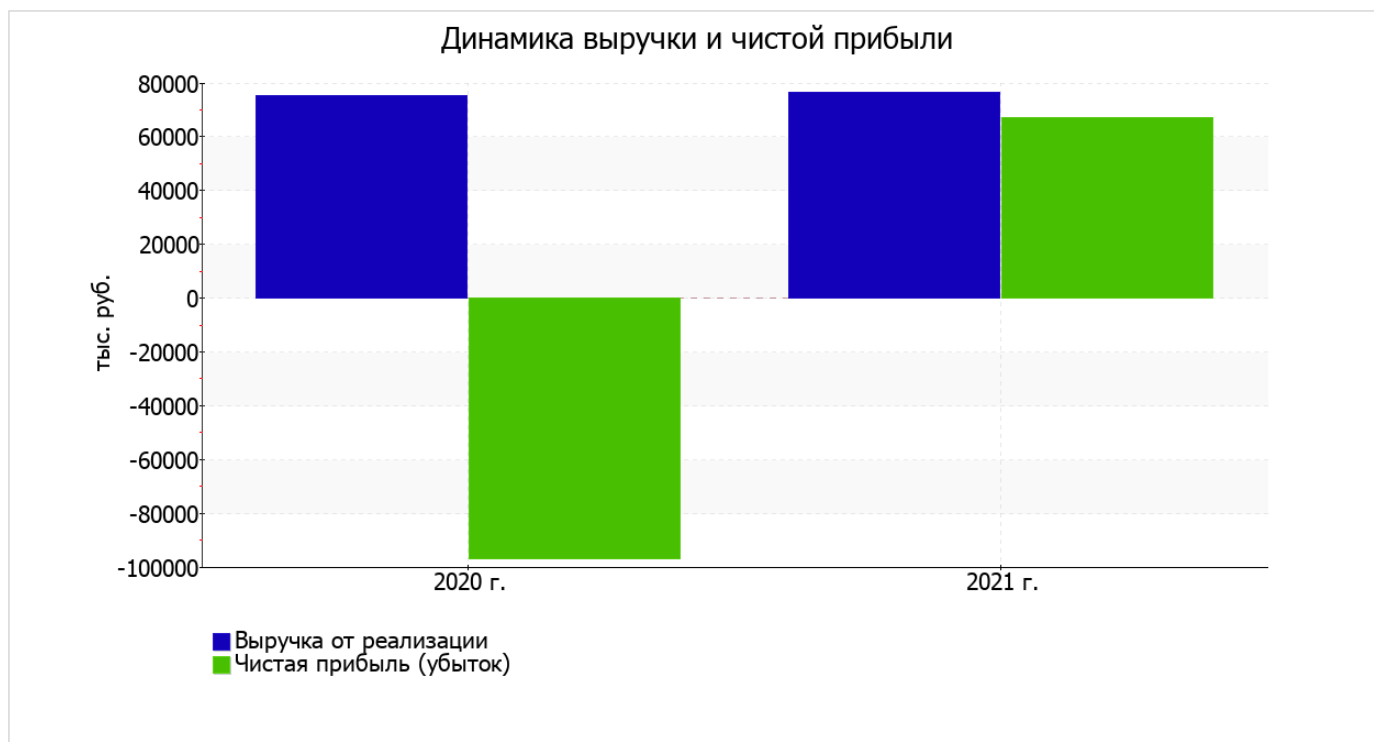
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **70 438** тыс. руб., что равняется 92,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **490** тыс. руб., или на **0,7%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **860** и **1 350** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+29,8%**) опережает изменение выручки (**+1,1%**)

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **19** тыс. руб., что на 160 052 тыс. руб. (100%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	75 464	76 324	+860	+1,1	75 894
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 536	5 886	+1 350	+29,8	5 211
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	70 928	70 438	-490	-0,7	70 683
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-160 071	-19	+160 052	↑	-80 045
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-89 143	70 419	+159 562	↑	-9 362
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 941	-3 488	+4 453	↑	-5 715
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-97 084	66 931	+164 015	↑	-15 077
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-97 084	66 931	+164 015	↑	-15 077
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	66 931	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



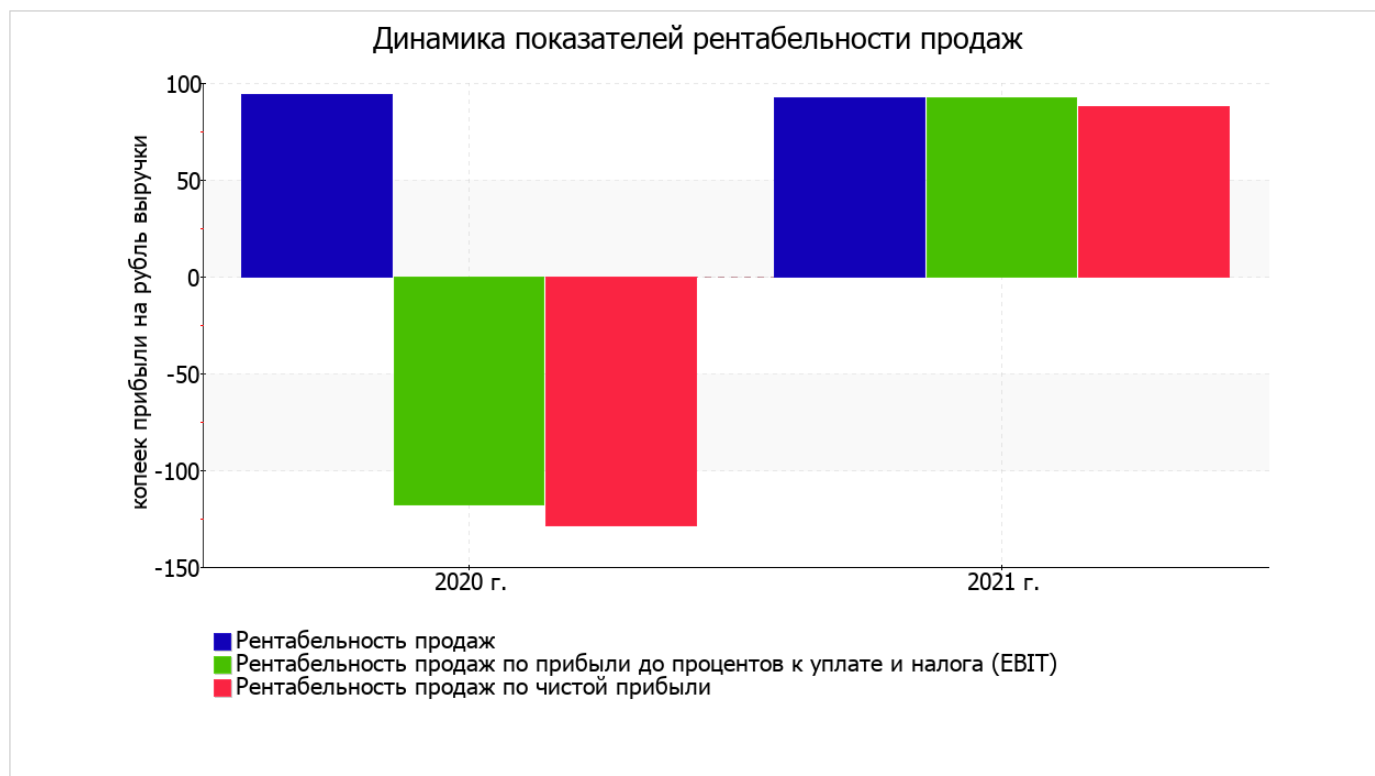
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 9% и более.	94	92,3	-1,7	-1,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-118,1	92,3	+210,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-128,6	87,7	+216,3	↑

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **92,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-1,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **92,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" содержалось **92,3** 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	146,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	138,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	154	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" принес чистую прибыль в размере 1,464 руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 138,4%.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 221 дн.)	227	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	34	10,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	9	39,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 586 и менее дн.)	231	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	219	1,7

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 231 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" за год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,95;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (138,4% за последний год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 66 931 тыс. руб. (+164 015 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ" (+210,4 коп. к -118,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АПРЕЛЬ":

- доля собственного капитала неоправданно высока (95%);
- за последний год получена прибыль от продаж (70 438 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-490 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение рентабельности продаж (-1,7 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 94%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.