Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АО ПРТК

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0716011130

Код причины постановки на учет (КПП): 071601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

2. Анализ финансового положения АО ПРТК

2.1. Структура имущества и источники его формирования

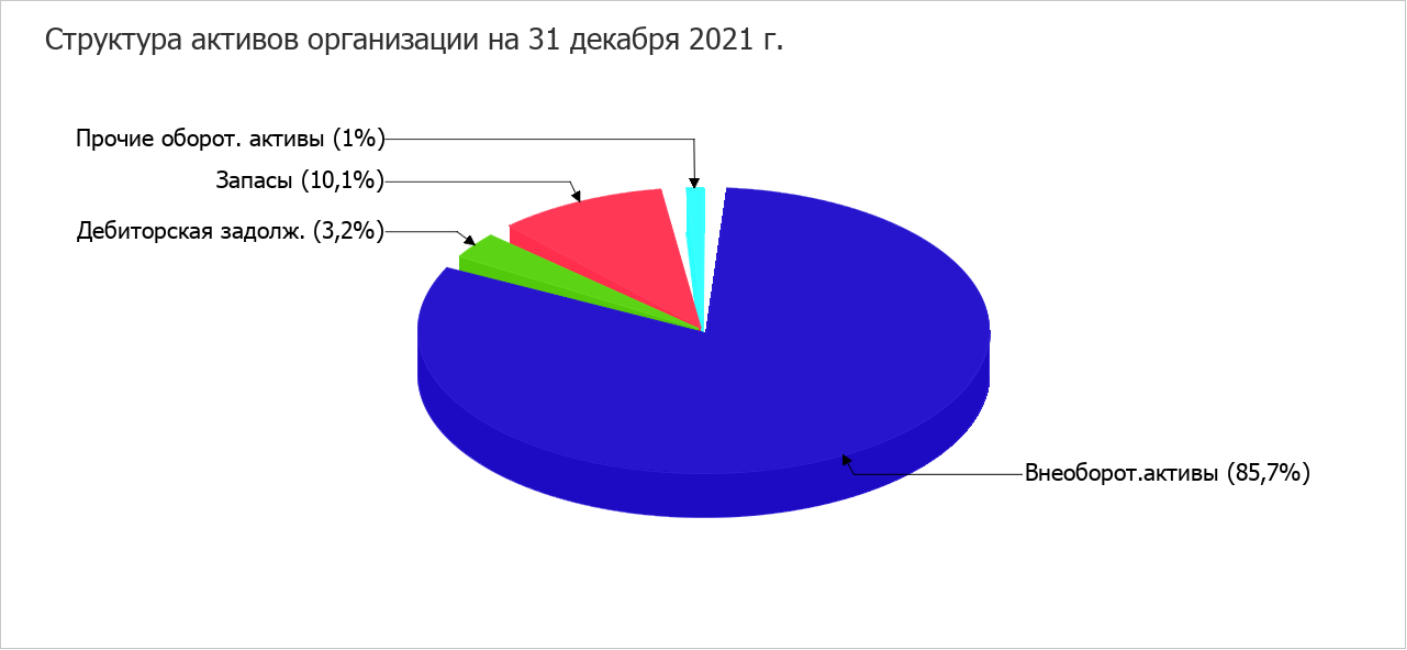
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	137 578	134 989	85,9	85,7	-2 589	-1,9
в том числе: основные средства	137 578	134 989	85,9	85,7	-2 589	-1,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	22 498	22 505	14,1	14,3	+7	+<0,1
в том числе: запасы	19 762	15 899	12,3	10,1	-3 863	-19,5
дебиторская задолженность	2 708	4 965	1,7	3,2	+2 257	+83,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	28	1 641	<0,1	1	+1 613	+58,6 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	102 269	102 396	63,9	65	+127	+0,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	57 807	55 098	36,1	35	-2 709	-4,7

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	160 076	157 494	100	100	-2 582	-1,6

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2021) характеризуются следующим соотношением: 85,7% внеоборотных активов и 14,3% текущих. Активы организации за весь анализируемый период практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 0,1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 3 863 тыс. руб. (59,9%)
- основные средства – 2 589 тыс. руб. (40,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 6 075 тыс. руб. (69,2%)
- кредиторская задолженность – 2 709 тыс. руб. (30,8%)

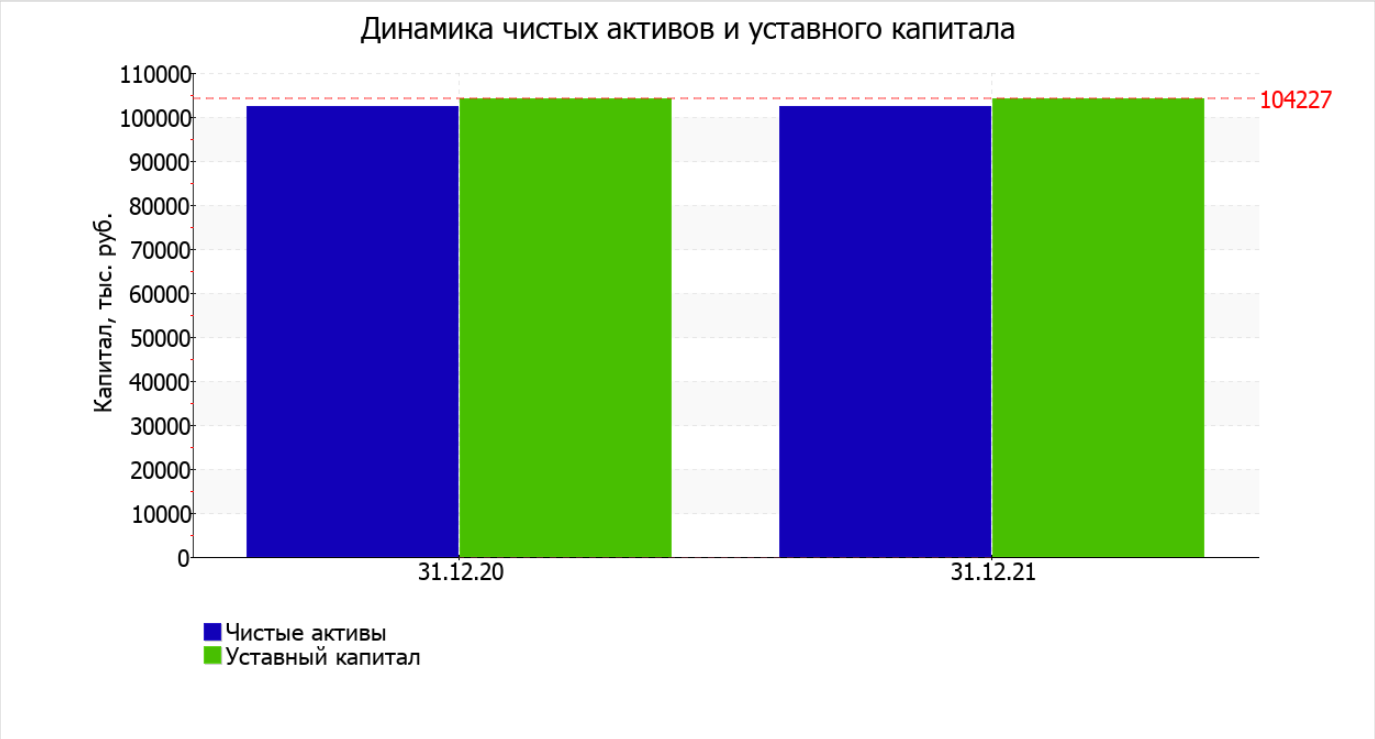
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "переоценка внеоборотных активов" в пассиве (+2 257 тыс. руб. и +6 202 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода отмечен незначительный рост собственного капитала – до 102 396,0 тыс. руб. (+127 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	102 269	102 396	63,9	65	+127	+0,1
2. Уставный капитал	104 227	104 227	65,1	66,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 958	-1 831	-1,2	-1,2	+127	↑

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 немного (на 1,8%) меньше уставного капитала. Это негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



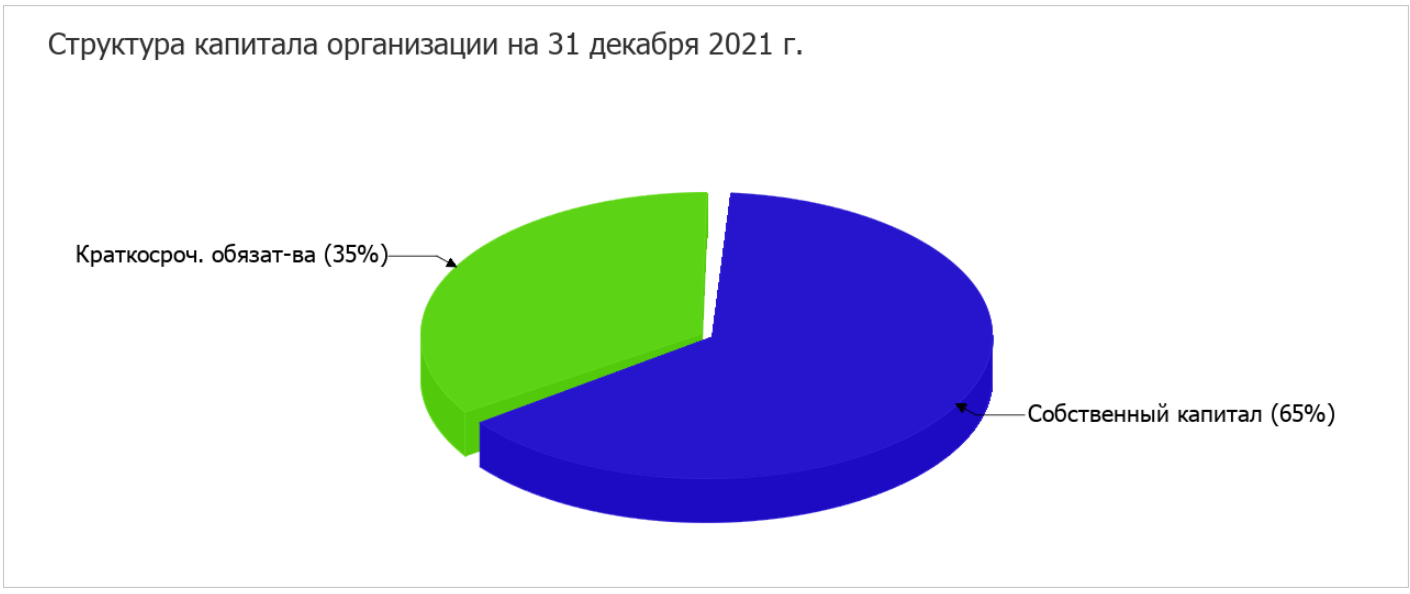
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,64	0,65	+0,01	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	-1,57	-1,45	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,65	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,35	-0,32	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,79	-2,05	-0,26	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,65. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 65% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода отмечен незначительный рост коэффициента автономии (на 0,01).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -1,45. в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший 0,12. на 31.12.2021 значение коэффициента является крайне негативным.

за весь анализируемый период имел место несущественный рост коэффициента покрытия инвестиций – до 0,65. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 ниже нормативного значения.

на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -2,05. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов заметно снизился (-0,26). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как критическое.

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	0,39	0,41	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,05	0,12	+0,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,03	+0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,41) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,02.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,12) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,03). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АО ПРТК за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 12 928 тыс. руб., что равняется 30,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 6 719 тыс. руб., или на 34,2%.

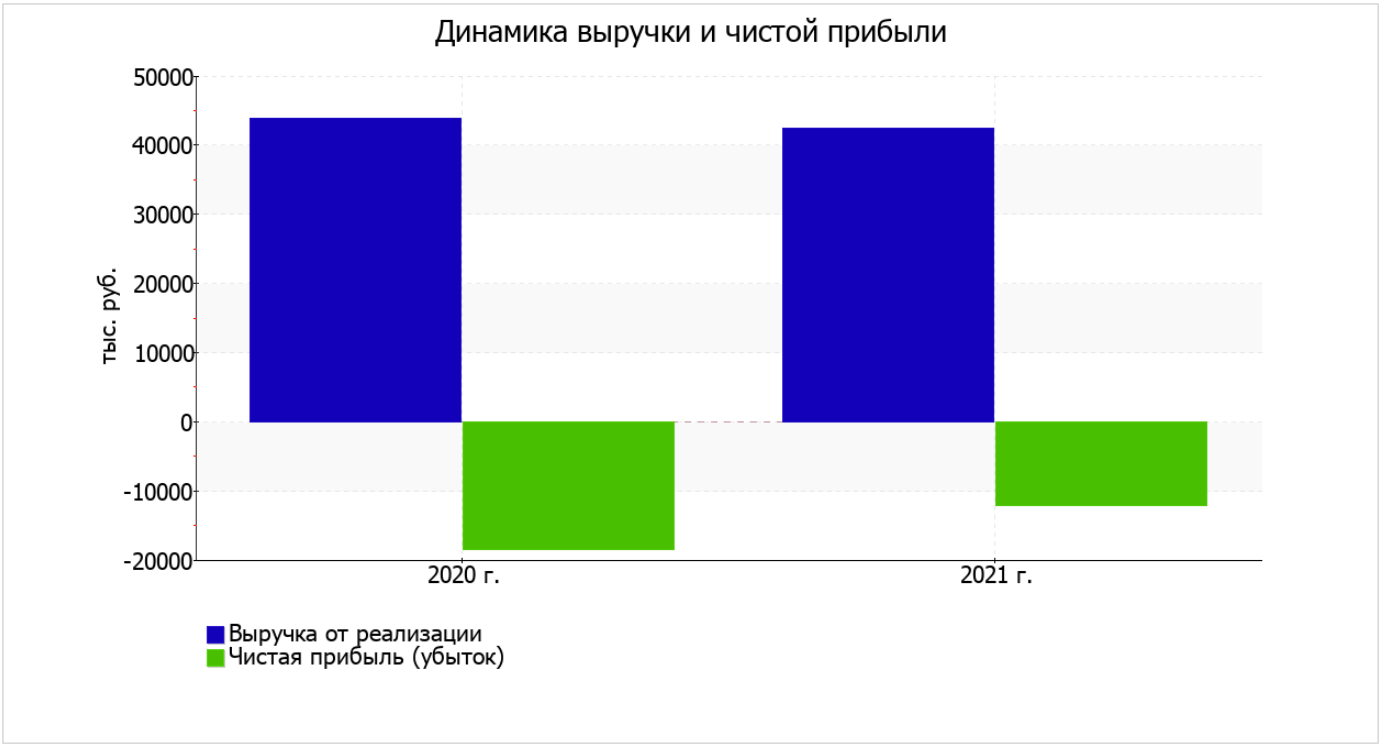
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 526 и 8 245 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-13%) опережает изменение выручки (-3,5%)

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.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 774 тыс. руб.,что на 417 тыс. руб. (35%) меньше, чем прибыль 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	43 894	42 368	-1 526	-3,5	43 131
2. Расходы по обычным видам деятельности	63 541	55 296	-8 245	-13	59 419
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-19 647	-12 928	+6 719	↑	-16 288
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 191	774	-417	-35	983
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-18 456	-12 154	+6 302	↑	-15 305
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-18 456	-12 154	+6 302	↑	-15 305
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-18 456	-12 154	+6 302	↑	-15 305
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-6 075	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



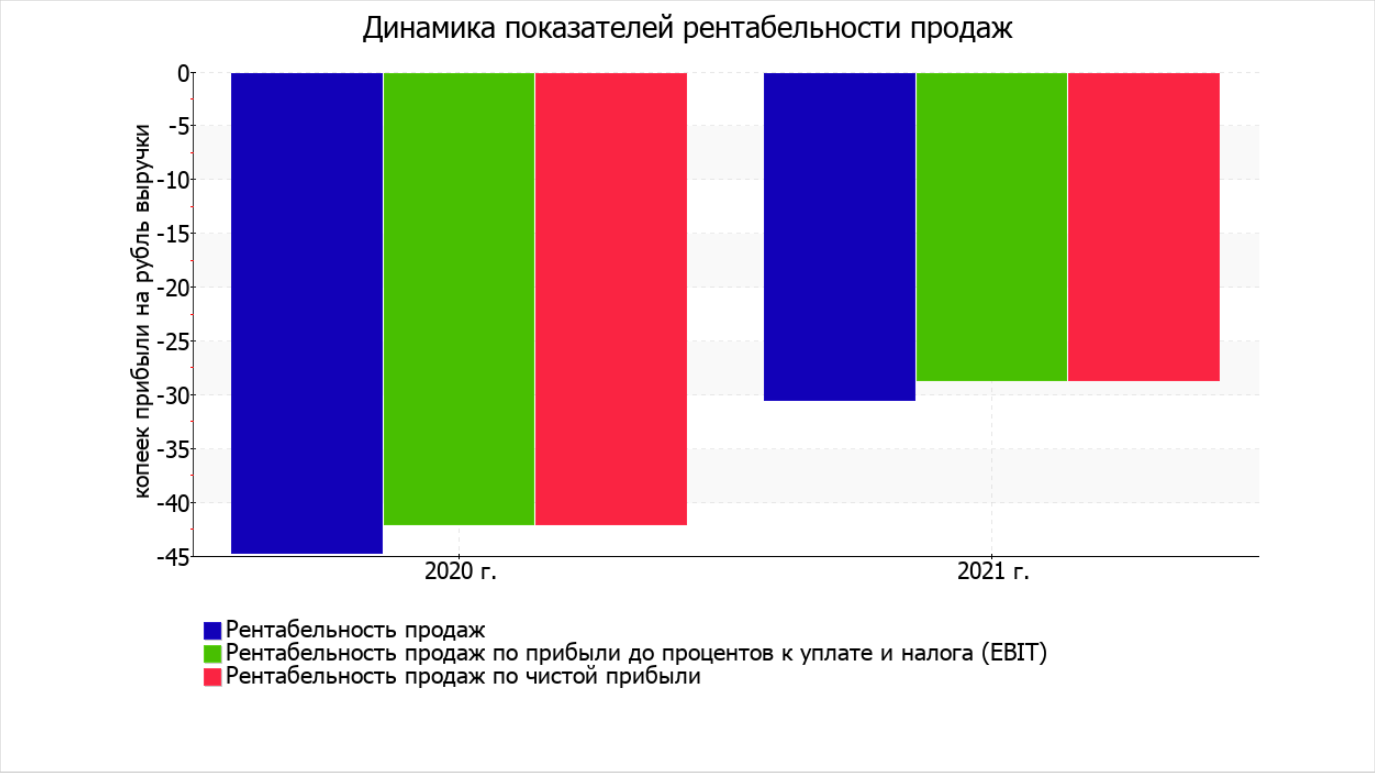
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	-44,8	-30,5	+14,3	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-42	-28,7	+13,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-42	-28,7	+13,3	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2021 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности АО ПРТК за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -30,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+14,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -28,7%. То есть в каждом рубле выручки АО ПРТК содержалось -28,7 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-11,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-7,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-11,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере 0,119 руб.

за период 01.01–31.12.2021 значение рентабельности активов (-7,7%) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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: 120 и менее дн.)	194	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 8 дн.)	118	3,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	33	11
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	486	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	1 368	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	882	0,4

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1368 календарных дней (т.е. 4 года). При этом требуется 118 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО ПРТК за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 65% от общего капитала организации);
- за 2021 год получен убыток от продаж (-12 928 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 719 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -12 154 тыс. руб. (+6 302 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,45, является явно не соответствующим принятому нормативу;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- снижение убыточности продаж (+14,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -44,8%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+13,3 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – оптимальная доля собственного капитала (65%).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – увеличение собственного капитала АО ПРТК при том что, активы организации практически не изменились.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние АО ПРТК не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.