

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
			0710001		
			31	12	2016
Организация	Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт")	по ОКПО	52002669		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5836615711		
Вид экономической деятельности	Производство разных машин специального назначения и их составных частей	по ОКВЭД	28.99.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ОАО / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	440026, Пензенская обл, Пенза г, Лермонтова ул, дом № 3				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	123	45	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	40	45	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	83	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	330 832	384 691	346 182
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	273 009	320 372	-
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11504	21 321	21 321	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	33 700	40 195	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	2 802	2 802	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Арендованное имущество	11509	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	19 822	7 094	7 094
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-

	Депозитные счета	11702	19 822	5 400	5 400
	Отложенные налоговые активы	1180	493	520	437
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 952	3 488	68 765
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	2 952	3 488	2 910
	Итого по разделу I	1100	354 222	395 837	422 478
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	386 943	264 114	332 974
	в том числе:				
	Материалы	12101	58 114	74 987	145 308
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Готовая продукция	12105	-	-	-
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Основное производство	12107	328 829	159 714	175 596
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	29 413	12 070
	Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 626	199	354
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	199	199	182
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	1 422	-	136
	НДС по приобретенным услугам	12204	5	-	36
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
	НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	656 329	700 245	572 662
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	236 256	157 487	166 362
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	386 963	487 391	364 928
	Расчеты по налогам и сборам	12303	8 307	29 401	804
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	631	809	112
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	6 471	1 042	6 308
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	13 359	21 195	31 972
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	1 122	1 100	1 209
	Расходы будущих периодов	12310	3 220	1 820	967
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
	Оценочные обязательства	12312	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 000	11 785	15 100
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	Предоставленные займы	12403	11 000	11 785	15 100

	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	700 206	43 552	200 283
	в том числе:				
	Касса организации	12501	170	116	67
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
	Расчетные счета	12505	520 036	43 436	200 216
	Валютные счета	12506	-	-	-
	Аккредитивы	12507	-	-	-
	Чековые книжки	12508	-	-	-
	Прочие специальные счета	12509	180 000	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
	Переводы в пути	12512	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1 564	2 010	1 855
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12607	1 564	2 010	1 855
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	-	-	-
	НДС по арендным обязательствам	12609	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 757 669	1 021 905	1 123 228
	БАЛАНС	1600	2 111 891	1 417 743	1 545 706

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	198	198	198
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	30	30	30
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	30	30	30
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 243 370	1 038 639	1 062 508
	Итого по разделу III	1300	1 243 598	1 038 867	1 062 735
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	28 813	13 379	15 599
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	28 813	13 379	15 599
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	837 075	363 976	460 248
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	591 653	193 657	184 211
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	81 441	14 883	720
	Расчеты по налогам и сборам	15203	137 612	133 566	249 811
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	11 786	7 258	13 283

	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	13 185	13 648	11 509
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	854	204	113
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	544	760	601
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 405	1 521	7 123
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	2 405	1 521	7 123
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	839 480	365 497	467 371
	БАЛАНС	1700	2 111 891	1 417 743	1 545 706

Руководитель _____

(подпись)

Шелученко Кирилл

Владиславович

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2016
Организация	Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт")	ИНН	52002669		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	5836615711		
Вид экономической деятельности	Производство разных машин специального назначения и их составных частей	по ОКЕИ	28.99.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ОАО / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	3 997 281	1 583 561
	Себестоимость продаж	2120	(3 560 176)	(1 528 975)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	437 105	54 586
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	437 105	54 586
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	707	929
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	707	929
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(9 320)	(333)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(9 320)	(333)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-
	Прочие доходы	2340	207 998	48 354
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	616	640
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	206 721	25 419
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-

	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	-	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
	Прибыль прошлых лет	23419	-	19 071
	Возмещение убытков к получению	23420	-	-
	Курсовые разницы	23421	50	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	18	1 868
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	592	1 211
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Прочие расходы	2350	(346 658)	(121 207)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	(502)	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(535)	(631)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	-	(14)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(655)	(496)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(194 696)	(49 378)

	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(8 420)	(2 444)
	Прочие операционные расходы	23521	(30)	(978)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	-	-
	Убытки прошлых лет	23523	-	(785)
	Курсовые разницы	23524	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
	Налоги и сборы	23526	(11 140)	(15 834)
	Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(3 242)	(3 626)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	(1 860)	(366)
	Прочие внереализационные расходы	23531	(95 213)	(31 083)
	Прочие косвенные расходы	23532	(29 519)	(9 458)
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	(846)	(6 113)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	289 832	(17 671)
	Текущий налог на прибыль	2410	(59 060)	(6 150)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(16 552)	(7 370)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(15 434)	2 220
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(27)	83
	Прочее	2460	(10 579)	(2 351)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(10 579)	(2 351)
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24603	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	204 732	(23 869)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	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	204 732	(23 869)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	198	-	-	30	1 038 639	1 038 867
<u>За 2016 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	204 731	204 731
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	204 731	204 731
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	198	-	-	30	1 243 370	1 243 598

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	1 243 598	1 038 867	1 062 735

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		по ОКПО	31	12	2016
Организация	Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт")	ИНН	52002669		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	5836615711		
Вид экономической деятельности	Производство разных машин специального назначения и их составных частей	по ОКФС	28.99.9		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ОАО / Частная собственность	по ОКЕИ	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 039 715	1 556 831
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 959 859	1 352 416
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	79 856	204 415
Платежи - всего	4120	(3 361 017)	(1 709 639)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 735 724)	(847 508)
в связи с оплатой труда работников	4122	(385 884)	(451 878)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 320)	-
налога на прибыль организаций	4124	(43 155)	(98 739)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(186 934)	(311 514)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	678 698	(152 808)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 672	1 077
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	616	640
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 056	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	437
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(15 743)	(5 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(7 687)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 056)	(5 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 071)	(3 923)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	887 915	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	882 515	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	5 400	-
Платежи - всего	4320	(901 888)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(882 515)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(19 373)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 973)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	656 654	(156 731)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	43 552	200 283
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	700 206	43 552
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП
"Химмаш-Старт")

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	123	45	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	330 832	384 691	346 182
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	19 822	7 094	7 094
Отложенные налоговые активы	1180	493	520	437
Прочие внеоборотные активы	1190	2 952	3 488	68 765
Запасы	1210	386 943	264 114	332 974
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 626	199	354
Дебиторская задолженность*	1230	656 329	700 245	572 662
Финансовые вложения краткосрочные	1240	11 000	11 785	15 100
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	700 206	43 552	200 283
Прочие оборотные активы	1260	1 564	2 010	1 855
ИТОГО активы	-	2 111 891	1 417 743	1 545 706
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	28 813	13 379	15 599
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	837 075	363 976	460 248
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 405	1 521	7 123
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	868 293	378 876	482 971
Стоимость чистых активов	-	1 243 598	1 038 867	1 062 735

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	64 318	14 664	(13 471)	(7 688)	57 823
	5250	за 2015г.	65 815	28 626	(13 774)	(16 349)	64 318
в том числе: здания	5241	за 2016г.	22 730	-	6 660	-	16 070
	5251	за 2015г.	22 687	122	79	-	22 730
Земельные участки	5242	за 2016г.	20 671	-	-	-	20 671
	5252	за 2015г.	20 611	60	-	-	20 671
Охотохозяйство	5243	за 2016г.	18 115	165	-	-	18 280
	5253	за 2015г.	12 556	18 115	12 556	-	18 115
Прочее	5244	за 2016г.	2 481	2 810	-	2 810	2 481
	5254	за 2015г.	3 248	5 796	821	5 741	2 481
Машины и оборудование	5245	за 2016г.	274	796	150	646	274
	5255	за 2015г.	713	872	318	992	274
Транспорт	5246	за 2016г.	47	1 012	-	1 012	47
	5256	за 2015г.	6 001	2 401	-	8 354	47
Инвент.и хоз.принадлежн.	5247	за 2016г.	-	140	-	140	-
	5257	за 2015г.	-	-	-	-	-
Вычислительная техника	5248	за 2016г.	-	1 629	-	1 629	-
	5258	за 2015г.	-	958	-	958	-
Оборудование (объекты основных средств)	5249	за 2016г.	-	78	-	78	-
	5259	за 2015г.	-	-	-	-	-
Материалы		за 2016г.	-	941	-	941	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Насосы		за 2016г.	-	56	-	56	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Компьютер		за 2016г.	-	86	-	86	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Помещение по ул.Володарского, 17 кв.72		за 2016г.	-	2 990	2 990	-	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Помещение по ул.Володарского, 17 кв.73		за 2016г.	-	3 670	3 670	-	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Покупные полуф. и комп.из		за 2016г.	-	290	-	290	-
		за 2015г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ-САЗ-35071 г/н О 909 ТМ 58		за 2016г.	-	-	-	-	-
		за 2015г.	-	75	-	75	-
Мебель		за 2016г.	-	-	-	-	-
		за 2015г.	-	229	-	229	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	110	1 339
в том числе:			
Локальная вычислительная сеть 2	5261	110	-
Автомобиль L-Rover Defender гос.номер K696CX58	5262	-	632
Снегоход FX Nytro X-TX г/н 3000 PK 58 (YAMAHA RFX 10ST2)	5263	-	339
Дизель-генераторная установка SDMO K12 1500 об/мин	5264	-	51
Устройство мониторинга автотранспорта Глонасс	5265	-	66
Автомобиль ГАЗ-САЗ-35071 г/н О909 ТМ 58	5266	-	75
Трактор колесный ХТЗ-150К-09-25 гос.номер 4459 УЕ 58	5267	-	175
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 270	3 973	5 153
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	7 094	-	19 373	6 675	-	-	-	-	19 822	-
	5311	за 2015г.	7 094	-	-	-	-	-	-	-	7 094	-
в том числе:												
Доля в уставном капитале	5302	за 2016г.	522	-	30	522	-	-	-	-	30	-
	5312	за 2015г.	522	-	-	-	-	-	-	-	522	-
Депозитные счета	5303	за 2016г.	5 400	-	19 373	5 400	-	-	-	-	19 373	-
	5313	за 2015г.	5 400	-	-	-	-	-	-	-	5 400	-
Предоставленные займы	5304	за 2016г.	753	-	-	753	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2015г.	753	-	-	-	-	-	-	-	753	-
Долговые ценные бумаги		за 2016г.	419	-	-	-	-	-	-	-	419	-
		за 2015г.	419	-	-	-	-	-	-	-	419	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	11 785	-	8 056	8 841	-	-	-	-	11 000	-
	5315	за 2015г.	15 100	-	5 000	8 315	-	-	-	-	11 785	-
в том числе:												
Краткосрочные займы	5306	за 2016г.	11 785	-	8 056	8 841	-	-	-	-	11 000	-
	5316	за 2015г.	15 100	-	5 000	8 315	-	-	-	-	11 785	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	18 879	-	27 429	15 516	-	-	-	-	30 822	-
	5310	за 2015г.	22 194	-	5 000	8 315	-	-	-	-	18 879	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)**Шелученко Кирилл
Владиславович**
(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5503	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	702 306	(49 378)	6 465 597	-	(6 544 574)	-	-	-	-	-	-	656 329	(200 239)
	5530	за 2015г.	574 517	-	2 786 727	-	(2 659)	-	-	-	-	-	-	702 306	(49 378)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2016г.	487 391	(49 378)	4 969 337	-	(5 069 765)	-	-	-	-	-	-	386 963	(200 239)
	5531	за 2015г.	364 928	-	1 896 450	-	(1 773 987)	-	-	-	-	-	-	487 391	(49 378)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2016г.	157 487	-	1 476 556	-	(1 397 787)	-	-	-	-	-	-	236 256	-
	5532	за 2015г.	166 362	-	526 963	-	(535 838)	-	-	-	-	-	-	157 487	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2016г.	29 453	-	8 258	-	(29 404)	-	-	-	-	-	-	8 307	-
	5533	за 2015г.	804	-	138 397	-	(109 748)	-	-	-	-	-	-	29 453	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2016г.	809	-	-	-	(178)	-	-	-	-	-	-	631	-
	5534	за 2015г.	-	-	137 738	-	(136 929)	-	-	-	-	-	-	809	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2016г.	1 042	-	5 937	-	(508)	-	-	-	-	-	-	6 471	-
	5535	за 2015г.	-	-	56 621	-	(55 579)	-	-	-	-	-	-	1 042	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5516	за 2016г.	21 195	-	-	-	(7 835)	-	-	-	-	-	-	13 359	-
	5536	за 2015г.	31 972	-	-	-	(10 777)	-	-	-	-	-	-	21 195	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2016г.	1 100	-	677	-	(655)	-	-	-	-	-	-	1 122	-
	5537	за 2015г.	-	-	26 119	-	(25 019)	-	-	-	-	-	-	1 100	-
Расходы будущих периодов	5518	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5538	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	5514	за 2016г.	3 829	-	4 832	-	(5 441)	-	-	-	-	X	X	3 220	-
	5534	за 2015г.	10 451	-	4 439	-	(11 061)	-	-	-	-	X	X	3 829	-
Итого	5500	за 2016г.	702 306	(49 378)	6 465 597	-	(6 544 574)	-	-	-	X	X	X	656 329	(200 239)
	5520	за 2015г.	574 517	-	2 786 727	-	(2 659)	-	-	-	X	X	X	702 306	(49 378)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	364 011	923 847	109	(468 498)	(18)	-	17 619	63	837 075
	5580	за 2015г.	460 248	2 279 380	-	2 374 902	-	-	-	-	364 011
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	193 657	507 241	-	(109 227)	(18)	-	-	-	591 653
	5581	за 2015г.	184 211	965 240	-	(955 794)	-	-	-	-	193 657
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2016г.	14 883	78 051	-	(11 493)	-	-	-	-	81 441
	5582	за 2015г.	720	247 616	-	(233 453)	-	-	-	-	14 883
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2016г.	133 546	647	-	(14 210)	-	-	17 593	36	137 612
	5583	за 2015г.	248 996	866	-	(136 697)	-	-	-	-	133 546
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 2016г.	7 258	4 441	109	(23)	-	-	-	1	11 786
	5584	за 2015г.	13 283	143 651	-	(149 676)	-	-	-	-	7 258
Расчеты с подотчетными лицами	5565	за 2016г.	204	652	-	(52)	-	-	26	24	854
	5585	за 2015г.	-	5 745	-	(5 541)	-	-	-	-	204
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2016г.	760	315	-	(531)	-	-	-	-	544
	5586	за 2015г.	-	1 091	-	(331)	-	-	-	-	760
Расчеты по оплате труда	5567	за 2016г.	13 648	332 500	-	(332 963)	-	-	-	-	13 185
	5587	за 2015г.	11 509	475 509	-	(473 370)	-	-	-	-	13 648
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2016г.	364 011	923 847	109	(468 498)	(18)	X	X	X	837 075
	5570	за 2015г.	460 248	2 279 380	-	2 374 902	-	X	X	X	364 011

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	769 646	404 402
Расходы на оплату труда	5620	371 896	413 694
Отчисления на социальные нужды	5630	105 630	121 043
Амортизация	5640	36 105	35 847
Прочие затраты	5650	2 416 601	538 108
Итого по элементам	5660	3 699 878	1 513 094
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(139 702)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	15 882
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 560 176	1 528 976

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**

(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 521	17 365	(16 481)	-	2 405
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Шелученко Кирилл
Владиславович**
(расшифровка подписи)

9 марта 2017 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Открытое акционерное общество

Научно-производственное предприятие

"Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт")

за период с 01.01.2016 по 31.12.2016

Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие «Химмаш-Старт» имеет юридический адрес :440026, г.Пенза, ул.Лермонтова, дом 3. Свидетельство о государственной регистрации выдано Администрацией Ленинского района г.Пензы 22 декабря 1999 года №1183, ИНН5836615711.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр о юридическом лице , зарегистрированном до 01 июля 2002 года , выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району г.Пензы 15 октября 2002 года серия 58 №00320993, ОГРН1025801327075.

Генеральный директор – Краснянский Александр Игоревич, главный бухгалтер – Платова Марина Викторовна.

Размер уставного капитала составляет 198 000 рублей.

Основным видом деятельности является производство разных машин специального назначения и их составных частей. Среднесписочная численность сотрудников за 2016 год составляет 739 человек .

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счете 20 «Основное производство». Используется позаказный метод учета.

Затраты на производство продукции являются текущими и включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Бухгалтерский учет реализации продукции (работ, услуг) осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации услуг.

Остальные доходы являются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных

оборотных средств

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку

погашения

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

2.2. Анализ рентабельности

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

4.3. Прогноз банкротства

4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Представленный анализ финансового положения и эффективности деятельности Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") выполнен за период 01.01.2015–31.12.2016 г. (2 года). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") к отрасли "Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки" (класс по ОКВЭД – 28).

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	422 478	395 838	354 222	27,3	16,8	-68 256	-16,2
в том числе: основные средства	346 182	384 691	330 832	22,4	15,7	-15 350	-4,4
нематериальные активы	–	45	123	–	<0,1	+123	–
2. Оборотные, всего	1 123 228	1 021 905	1 757 669	72,7	83,2	+634 441	+56,5
в том числе: запасы	332 974	264 114	386 943	21,5	18,3	+53 969	+16,2
дебиторская задолженность	572 662	700 245	656 329	37	31,1	+83 667	+14,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	215 383	55 337	711 206	13,9	33,7	+495 823	+3,3 раза
Пассив							
1. Собственный капитал	1 062 736	1 038 867	1 243 598	68,8	58,9	+180 862	+17
2. Долгосрочные обязательства, всего	15 599	13 379	28 813	1	1,4	+13 214	+84,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3.	467 371	365 497	839 480	30,2	39,8	+372 10	+79,6

Краткосрочные обязательства*, всего						9	
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 545 706	1 417 743	2 111 891	100	100	+566 185	+36,6

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

Активы по состоянию на 31.12.2016 характеризуются соотношением: 16,8% внеоборотных активов и 83,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 566 185 тыс. руб. (на 36,6%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 17%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 499 923 тыс. руб. (76,7%)
- дебиторская задолженность – 83 667 тыс. руб. (12,8%)
- запасы – 53 969 тыс. руб. (8,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 376 827 тыс. руб. (66%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 180 862 тыс. руб. (31,7%)

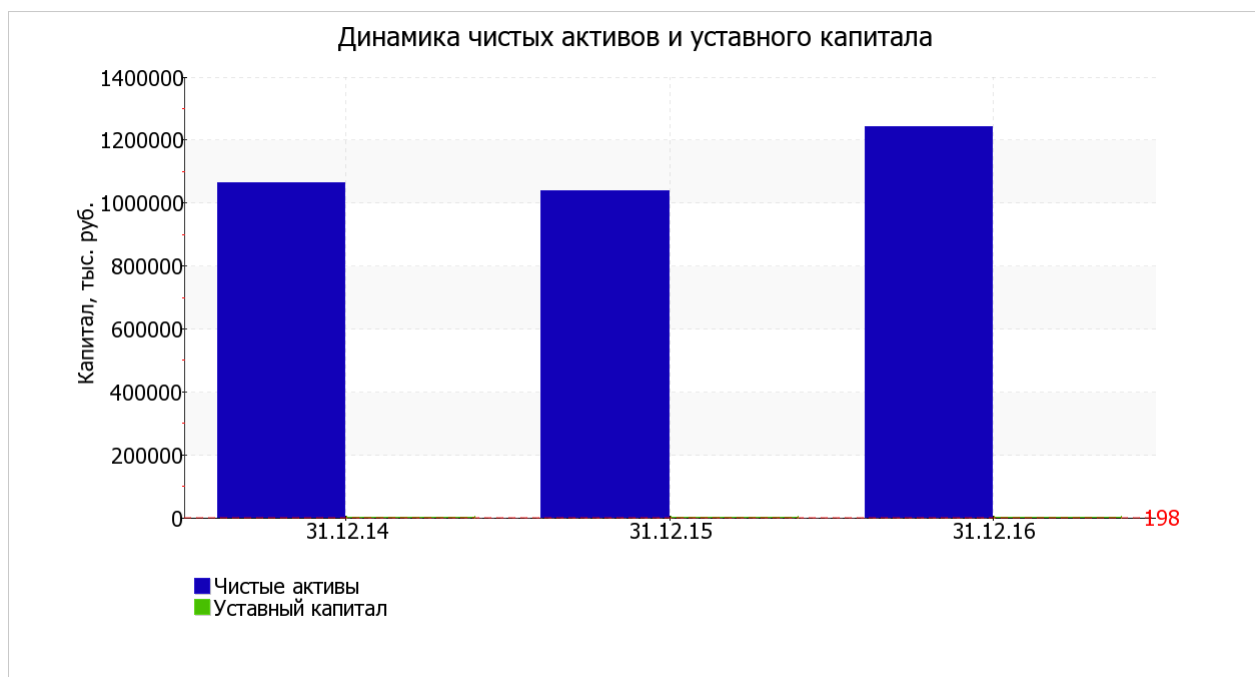
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-65 813 тыс. руб. и -4 718 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2016 значение собственного капитала составило 1 243 598,0 тыс. руб. При этом на 31.12.2014 собственный капитал организации составлял 1 062 736,0 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 180 862,0 тыс. руб., или на 17%).

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	1 062 736	1 038 867	1 243 598	68,8	58,9	+180 862	+17
2. Уставный капитал	198	198	198	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 062 538	1 038 669	1 243 400	68,7	58,9	+180 862	+17

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2016 намного (в 6 280,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 17% за весь рассматриваемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,69	0,73	0,59	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,45	0,36	0,7	+0,25	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,57	0,63	0,51	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,4	0,38	0,28	-0,12	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	0,74	0,6	-0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и

					более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,6	0,62	0,72	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,73	0,72	0,83	+0,1	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,19	0,05	0,4	+0,21	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	1,92	2,43	2,3	+0,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,96	0,97	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2016 г. составил **0,59**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **59%** в общем капитале организации). В течение анализируемого периода (31.12.14–31.12.16) снижение коэффициента автономии составило **0,1**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2016 равнялся **0,51**, при том что на 31 декабря 2014 г. коэффициент обеспеченности собственными

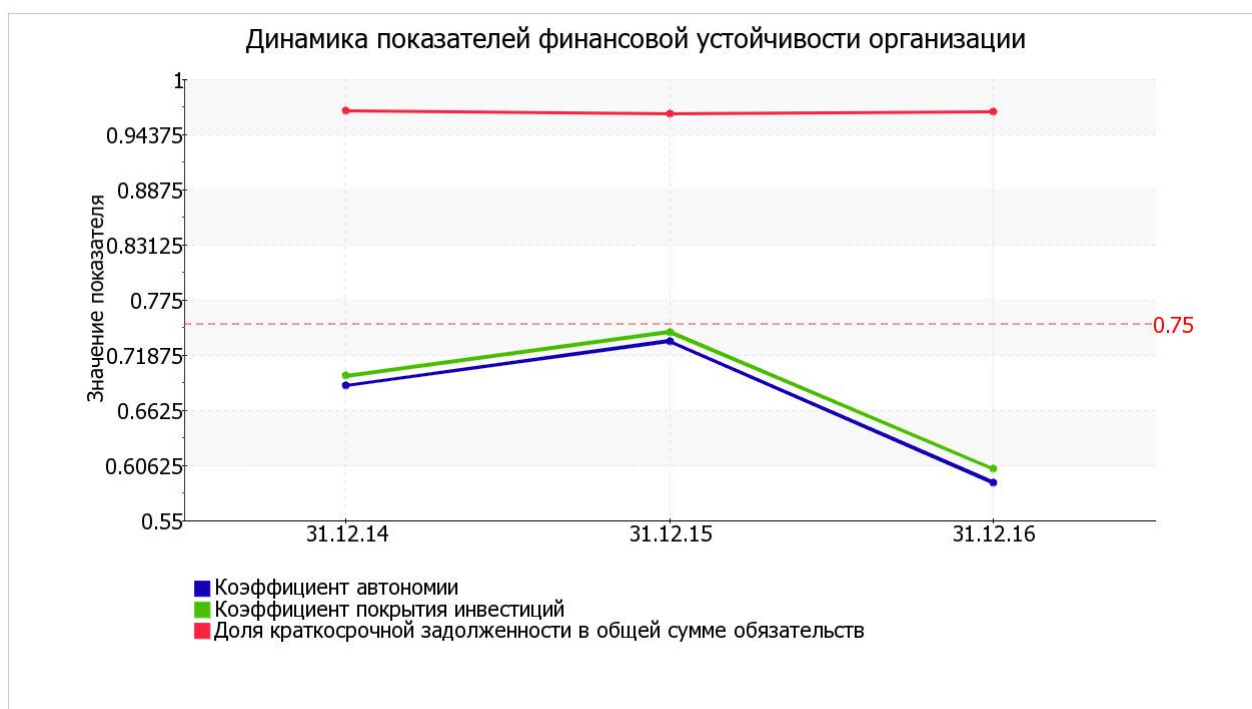
оборотными средствами составлял 0,57 (т.е. произошло уменьшение на 0,06). На последний день анализируемого периода (31.12.2016) значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в установленный норматив.

Коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период (с 31 декабря 2014 г. по 31 декабря 2016 г.) ощутимо снизился до 0,6 (-0,1). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2016 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 60%).

На 31.12.2016 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 2,3. Коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода (с 31.12.2014 по 31.12.2016) явно вырос (+0,38). Коэффициент укладывался в нормативное значение в течение всего проанализированного периода. На 31.12.2016 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,7% и 3,3% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт"):



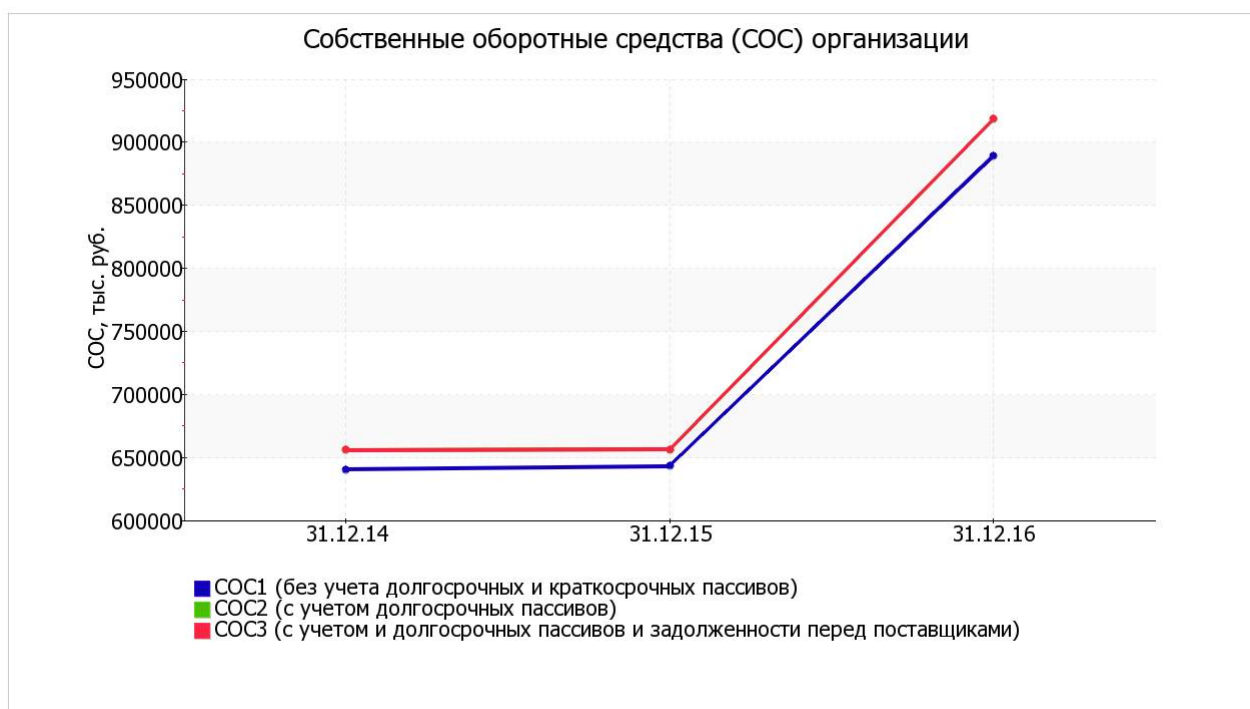
1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	на 31.12.2014	на 31.12.2015	на 31.12.2016
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без	640 258	889 376	+307 284	+378 915	+502 433

учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)					
СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	655 857	918 189	+322 883	+392 294	+531 246
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	655 857	918 189	+322 883	+392 294	+531 246

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2016 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.



1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

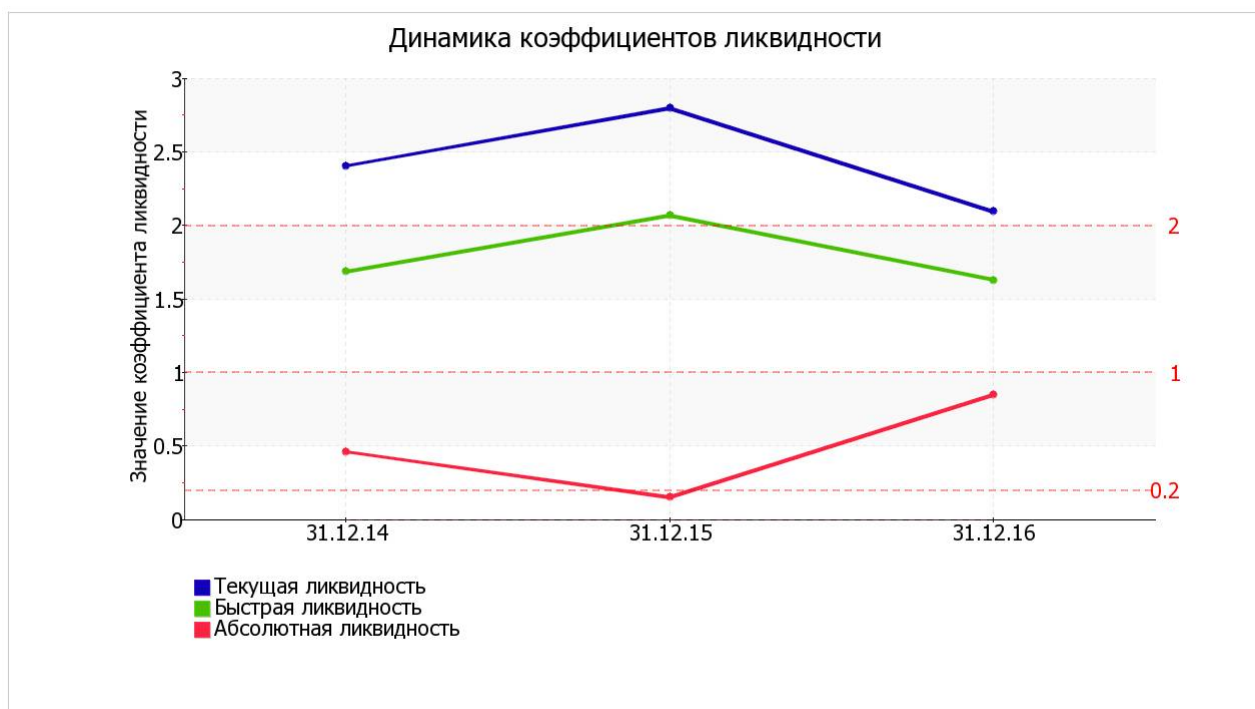
Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент	2,4	2,8	2,09	-0,31	Отношение текущих

текущей (общей) ликвидности					активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,69	2,07	1,63	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,46	0,15	0,85	+0,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

По состоянию на 31.12.2016 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,09. При этом за два года имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,31.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,63. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности укладывался в установленный норматив в течение всего анализируемого периода.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,85). При этом за два года коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,39.



1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	711 206	+3,3 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	837 075	+81,9	-125 869
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	656 329	+14,6	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	2 405	-66,2	+653 924
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	390 134	+16,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	28 813	+84,7	+361 321
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	354 222	-16,2	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 243 598	+17	-889 376

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь **85%** от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт").

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Открытого акционерного общества Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") за весь анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2015 г.	2016 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) :	

	2)				
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	1 583 561	3 997 281	+2 413 720	+152,4	2 790 421
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 528 975	3 560 176	+2 031 201	+132,8	2 544 576
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	54 586	437 105	+382 519	+8 раз	245 846
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-71 924	-137 953	-66 029	↓	-104 939
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-17 338	299 152	+316 490	↑	140 907
6. Проценты к уплате	333	9 320	+8 987	+28 раз	4 827
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-6 198	-85 100	-78 902	↓	-45 649
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-23 869	204 732	+228 601	↑	90 432
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-23 869	204 732	+228 601	↑	90 432
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-23 869	204 731	x	x	x

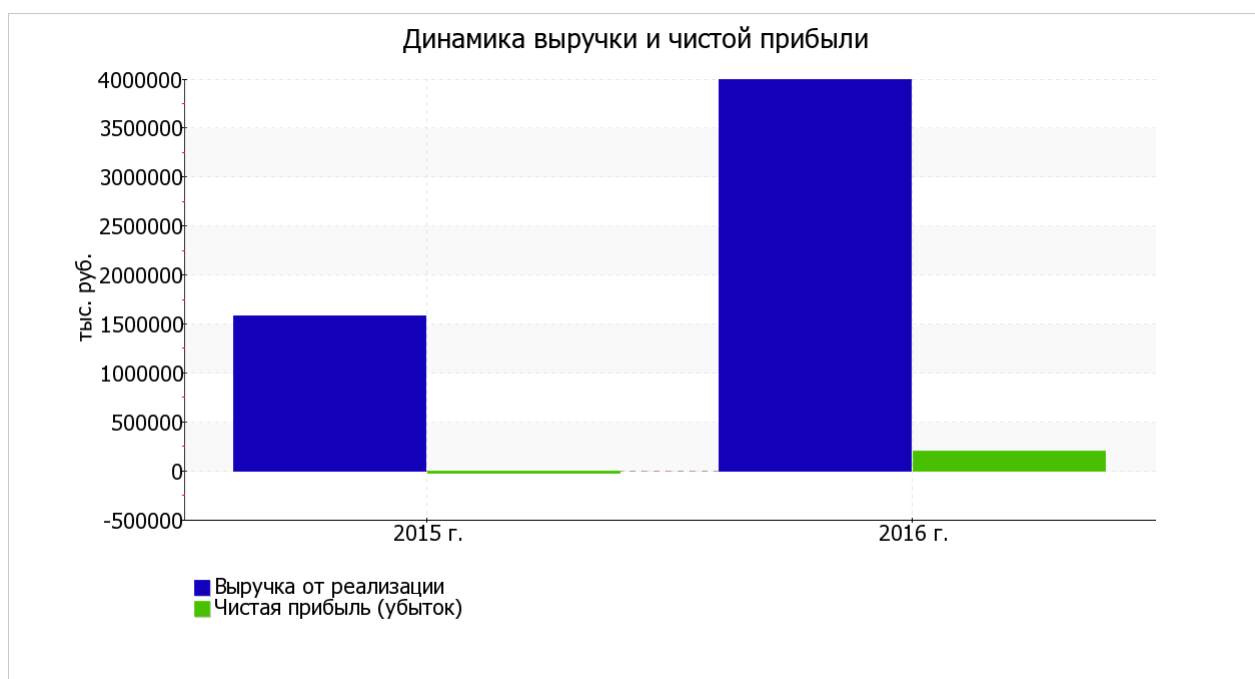
За последний год годовая выручка составила 3 997 281 тыс. руб., но за 2015 год годовая выручка составляла 1 583 561 тыс. руб. (т.е. имел место рост на 152,4%).

Прибыль от продаж за 2016 год равнялась 437 105 тыс. руб. За два года произошло стремительное, в 8 раз, повышение финансового результата от продаж.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация 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.

Проверка взаимосвязки показателей формы №1 и формы №2 за последний отчетный период подтвердила формальную корректность отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") в течение всего анализируемого периода.



2.2. Анализ рентабельности

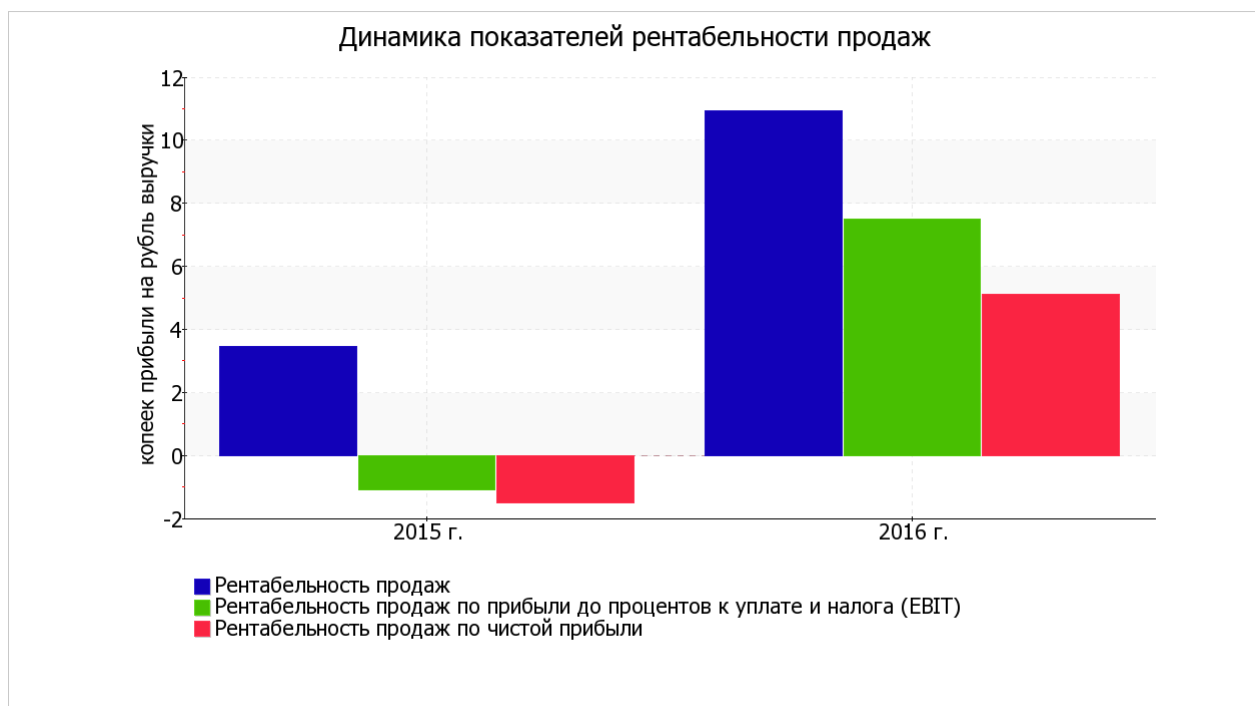
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.	3,4	10,9	+7,5	+3,2 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-1,1	7,5	+8,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-1,5	5,1	+6,6	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,6	12,3	+8,7	+3,4 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	-52,1	32,1	+84,2	↑

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,9% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2015 год (+7,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2016 год составил 7,5%. Это значит, что в

каждом рубле выручки Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") содержалось 7,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



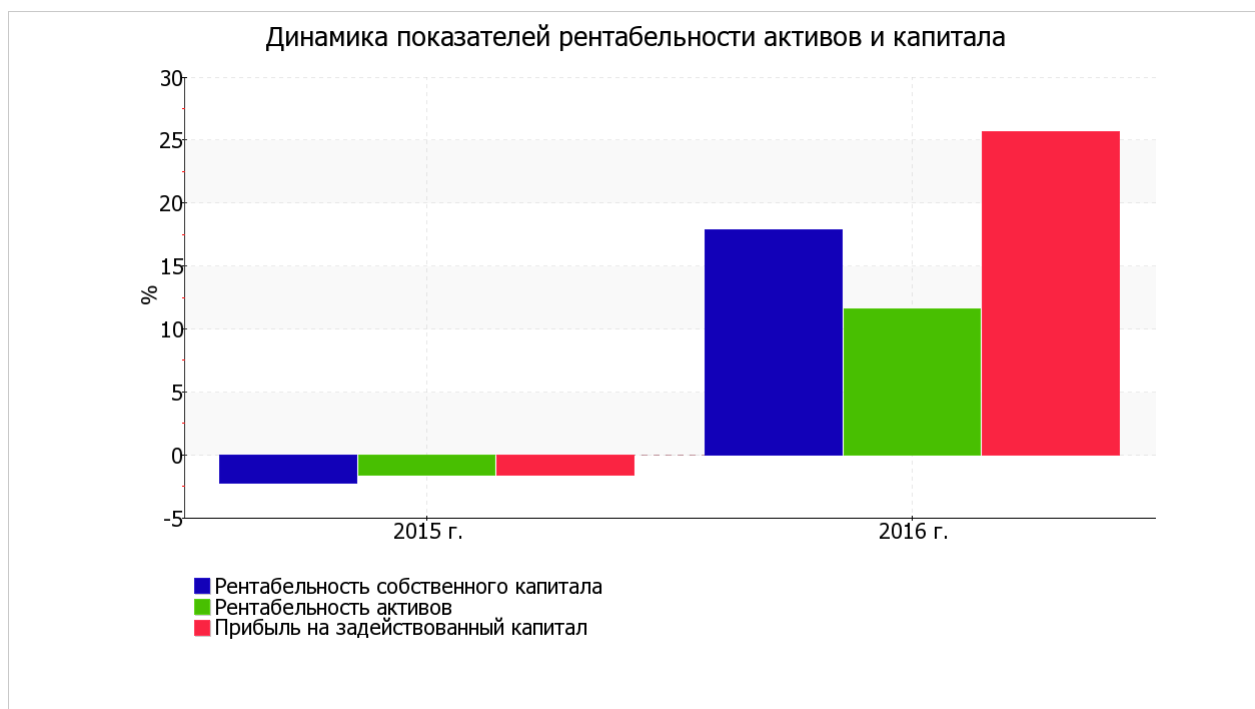
Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2015 г.	2016 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-2,3	17,9	+20,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-1,6	11,6	+13,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1,6	25,7	+27,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	8,2	63,8	+55,6	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
<i>Справочно:</i> Фондоотдача, коэфф.	4,3	11,1	+6,8	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За период 01.01–31.12.2016 каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,179 руб. Рентабельность собственного капитала в течение анализируемого периода выросла на 20,2%. За последний год значение рентабельности собственного капитала практически соответствует норме.

В течение анализируемого периода отмечен стремительный рост рентабельности активов – на **13,2%** (до **11,6%**).

Наглядное изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации за весь анализируемый период представлено на следующем графике.



2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2015 г.	Коэфф. 2016 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2015 г.	2016 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 173 и менее дн.)	247	127	1,5	2,9	-120
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 90 и менее дн.)	71	33	5,1	10,9	-38
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	147	62	2,5	5,9	-85
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	95	55	3,8	6,6	-40
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	342	162	1,1	2,3	-180

Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	242	104	1,5	3,5	-138
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	-----	-----	------

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

Данные об оборачиваемости активов в среднем в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 252 календарных дня. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов в среднем требуется 52 дня.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") в течение анализируемого периода (31.12.14–31.12.16).

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт"):

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,59);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,51, можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (11,6% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+7,5 процентных пункта от рентабельности 3,4% за 2015 год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2016 год получена прибыль от продаж (437 105 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+382 519 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 204 732 тыс. руб. (+228 601 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") (+8,6 коп. к -1,1 коп. с рубля выручки за 2015 год).

Положительно финансовое положение Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") характеризует следующий показатель – коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение *на границе нормативного* – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Следующие 2 показателя финансового положения Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") имеют *отрицательные* значения:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **60%** от общего капитала организации).

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.15–31.12.16	Финансовое положение на 31.12.2016									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)	.									
Очень хорошие (AA)	.									
Хорошие (A)	V
Положительные (BBB)	.									
Нормальные (BB)	.									
Удовлетворительные (B)	.									
Неудовлетворительные (CCC)	.									
Плохие (CC)	.									
Очень плохие (C)	.									
Критические (D)	.									

Итоговый рейтинг финансового состояния Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") по итогам анализа за период с 01.01.2015 по 31.12.2016 (шаг анализа - год):

AA

(очень хорошее)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") – **+1,85**; результаты деятельности за два года – **+0,86**. Согласно рейтинговой шкале это AAA (отличное положение) и A (хорошие результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт"). Финансовому состоянию присвоена оценка **AA – очень хорошее**.

Рейтинг "AA" свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности), и, возможно, долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, обладая высокой степенью кредитоспособности.

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2015)	на конец периода (31.12.2016)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,81	2,1	-0,71	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,63	0,51	-0,12	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	0,96	x	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2016 года по 31.12.2016 г.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2016 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (0,96) указывает на вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений.

4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,84	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	1,63	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	2,1	1	0,4	0,4	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0
Коэффициент	0,59	1	0,2	0,2	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25

наличия собственных средств (кроме торговых и лизинговых организаций)							
Рентабельность продукции	0,11	1	0,15	0,15	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	0,05	2	0,1	0,2	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	1,1			

По методике Сбербанка все заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (свыше 1,25 но меньше 2,35);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (2,35 и выше).

В данном случае сумма баллов равна 1,1. Следовательно организация может рассчитывать на получение банковского кредита.

4.3. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") взята 5-факторная модель для частных производственных предприятий):

$$Z\text{-счет} = 0,717T_1 + 0,847T_2 + 3,107T_3 + 0,42T_4 + 0,998T_5, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2016	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,43	0,717	0,31
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,59	0,847	0,5
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	0,14	3,107	0,44
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	1,43	0,42	0,6
T ₅	Отношение выручки от продаж к величине всех активов	1,89	0,998	1,89
Z-счет Альтмана:				3,74

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.23 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.23 до 2.9 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.9 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") значение Z-счета по состоянию на

31.12.2016 составило 3,74. Это означает, что вероятность банкротства Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт") незначительная.

4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 x 0,25 + гр.4 x 0,6 + гр.5 x 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 x гр.6)
		прошрое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	+1	+2	+2	+1,75	+0,438
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	+1	+2	+1,4	+0,21
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+1,848
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
Рентабельность собственного капитала	0,3	-2	0	+2	-0,2	-0,06
Рентабельность активов	0,2	-2	+2	+2	+1	+0,2
Рентабельность продаж	0,2	-1	+2	+2	+1,25	+0,25
Динамика выручки	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	-1	+1	+2	+0,65	+0,065
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):				+0,855

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие "Химмаш-Старт" (ОАО НПП "Химмаш-Старт"): $(+1,848 \times 0,6) + (+0,855 \times 0,4) = +1,45$ (AA - очень хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		Условное обозначение (рейтинг)	Качественная характеристика финансового состояния
от	до (включ.)		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее

1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное
0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

Главный бухгалтер М.В.Платова



**Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности,
составленной в соответствии с установленными российскими правилами
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав которой установлен Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом действующих положений Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и раздела VIII ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н;

бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с установленными российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Акционерам ОАО НПП «Химмаш-Старт» и иным пользователям отчетности.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество Научно-производственное предприятие «Химмаш-Старт».

Место нахождения: 440026, г. Пенза, ул. Лермонтова, д. 3.

Государственная регистрация: свидетельство серии 58 № 000820330 от 15.10.2002г., выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Ленинскому району г.Пензы за основным государственным регистрационным номером 1025801357075.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аудитинформ-Пенза".

Место нахождения: 440008, г. Пенза, ул. Дзержинского, д. 4.

Государственная регистрация: свидетельство серии 58 № 000277494 от 03.12.2002г., выдано Инспекцией МНС России по Железнодорожному району г. Пензы за основным государственным регистрационным номером 1025801109630.

Является членом Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Ассоциация «Содружество» (основной регистрационный номер записи 10406017653).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ОАО НПП «Химмаш-Старт», по состоянию на 31.12.2016г., состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

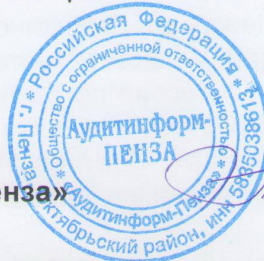
Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО НПП «Химмаш-Старт» по состоянию на 31 декабря 2016г., результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО «Аудитинформ-Пенза»



Позднякова Н.В.

«29» марта 2017г.