КНД 1166002

место штампа
налогового органа

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ",
1326212309/132601001
(реквизиты налогоплательщика(представителя): - полное наименование организации, ИНН/КПП; - Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган **1326, ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска** настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования", 1326212309/132601001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

представил(а) **27.03.2017** в **17.50.00** налоговую декларацию (расчет)
Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2016
(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файлах **NO_BUHOTCH_1326_1326_1326212309132601001_20170327_380fd383-c4bf-4021-b2a1-f2b4f537bb93**
(наименование файлов)

в налоговый орган **1326, ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска**,
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **27.03.2017** и принята налоговым органом **27.03.2017**,

регистрационный номер **20796577**

1326, ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска
(наименование, код налогового органа)

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска (Нуянзин Владимир Викторович)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация **Открытое акционерное общество "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ"**	по ОКПО	02496347		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1326212309		
Вид экономической деятельности **Деятельность в области архитектуры**	по ОКВЭД	71.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
430005, Мордовия Респ, Саранск г, Степана Разина ул, дом № 17

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	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 180	8 199	5 794
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	18
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 180	8 199	5 812
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	540	566	1 086
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	23 364	42 339	31 198
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	12 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 842	1 034	717
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	25 746	43 939	45 001
	БАЛАНС	1600	32 926	52 138	50 813

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	18 181	18 181	18 181
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 218	1 163	917
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 504)	16 184	17 967
	Итого по разделу III	1300	10 895	35 528	37 065
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	3
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	3
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 400	2 225	-
	Кредиторская задолженность	1520	20 631	14 385	13 745
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	22 031	16 610	13 745
	БАЛАНС	1700	32 926	52 138	50 813

Руководитель _____ **Петров Сергей Игорьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: **Открытое акционерное общество "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ"**	по ОКПО	02496347		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1326212309		
Вид экономической деятельности: **Деятельность в области архитектуры**	по ОКВЭД	71.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Публичные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	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	37 554	63 944
	Себестоимость продаж	2120	(43 366)	(63 181)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 812)	763
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 812)	763
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	69
	Проценты к уплате	2330	(277)	-
	Прочие доходы	2340	4 919	3 915
	Прочие расходы	2350	(22 149)	(3 220)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(23 319)	1 527
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(435)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	(10)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(5)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	121
	Прочее	2460	(733)	(113)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(24 052)	1 095

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	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(24 052)	1 095
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Петров Сергей Игорьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация: **Открытое акционерное общество "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ"**	по ОКПО	02496347		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1326212309		
Вид экономической деятельности: **Деятельность в области архитектуры**	по ОКВЭД	71.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Публичные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	18 181	-	-	917	17 967	37 065
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 094	1 094
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 094	1 094
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 631)	(2 631)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(1 646)	(1 646)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

дивиденды	3227	X	X	X	X	(985)	(985)

Форма 0710023 с.2

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	246	(246)	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	18 181	-	-	1 163	16 184	35 528
За 2016 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(24 633)	(24 633)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(24 052)	(24 052)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(362)	(362)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(219)	(219)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	55	(55)	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	18 181	-	-	1 218	(8 504)	10 895

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	37 065	1 094	(2 631)	35 528
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	37 065	1 094	(2 631)	35 528
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	17 967	1 094	(2 877)	16 184
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	17 967	1 094	(2 877)	16 184
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	10 895	35 528	37 065

Руководитель _____ Петров Сергей Игорьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация **Открытое акционерное общество "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ"**	по ОКПО	02496347		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1326212309		
Вид экономической деятельности **Деятельность в области архитектуры**	по ОКВЭД	71.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	61 953	75 968
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	53 050	54 207
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 595	3 176
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	6 308	18 585
Платежи - всего	4120	(65 285)	(88 955)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 517)	(15 004)
в связи с оплатой труда работников	4122	(26 950)	(28 797)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(49)	(7 208)
Прочие налоги, сборы и страховые платежи	4125	(15 168)	(22 524)
прочие платежи	4129	(9 601)	(15 422)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 332)	(12 987)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 159	69
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	69
	4215	-	-
прочие поступления	4219	1 159	-
Платежи - всего	4220	-	(5)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(5)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 159	64

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 200	14 825
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 200	2 225
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	12 600
Платежи - всего	4320	(219)	(1 585)
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	(219)	(985)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	(600)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 981	13 240
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	808	317
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 034	717
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 842	1 034
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Петров Сергей Игорьевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2017 г.

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "МОРДОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ"

(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	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	7 180	8 199	5 794
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	18
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	540	566	1 086
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	23 364	42 339	31 198
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	12 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 842	1 034	717
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	32 926	52 138	50 813
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	3
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	1 400	2 225	-
Кредиторская задолженность	1520	20 631	14 385	13 745
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	22 031	16 610	13 748
Стоимость чистых активов	-	10 895	35 528	37 065

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

Общество с ограниченной ответственностью

«ЮРАУДИТ»

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

430000, г.о.Саранск, Проспект Ленина, 12,
E- mail: iuraudit@mail.ru, ИНН 1326182654, КПП 132601001, ОГРН 1021300975662
Р/сч № 40702810908180004735, Филиал № 6318 ВТБ 24 г. Самара
К/сч № 30101810700000000955, БИК 043602955

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора Общества с ограниченной ответственностью Аудиторской фирмы «ЮРАУДИТ» по результатам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» за период с 01 января по 31 декабря 2016 года включительно.

Саранск – 2017

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Независимого аудитора Общества с ограниченной ответственностью Аудиторской фирмы «ЮРАУДИТ» по результатам проведенного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества ««Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» за период с 01 января по 31 декабря 2016 года включительно.

г. Саранск **20 марта 2017 года**

Адресат: Учредители Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования», и иные лица.

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества ««Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» (далее по тексту Общество) проведена Обществом с ограниченной ответственностью - АФ «ЮРАУДИТ» на основании договора.

1.1. Общие сведения об аудиторской фирме

Полное наименование аудиторской фирмы	**Общество с ограниченной ответственностью - Аудиторская фирма «ЮРАУДИТ»**
Сокращенное наименование	ООО - АФ «ЮРАУДИТ»
Место нахождения	430000, Республика Мордовия, г. Саранск, Проспект Ленина, дом 12, офис 208
Реквизиты регистрационных документов	• Свидетельство о государственной регистрации выдано на основании решения № 2482-рз от 04 октября 2001 года Администрации г. Саранска Республики Мордовия • Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 13 № 000731097 выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия. Дата внесения записи 04 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1021300975662 • Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 13 № 001274402 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска, выдано в связи с вносимыми изменениями в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2008 года № 312-ФЗ. Дата внесения записи 23 ноября 2009 года. • Свидетельство о постановке на учет серия 13 №

	001276623, Инспекция ФНС России по Ленинскому району, г. Саранска, код 1326 от 09 октября 2001 года, ИНН 1326182654, КПП 132601001
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)», основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр 10403006095
Страхование гражданской ответственности при осуществлении профессиональной деятельности аудиторов. Профессиональная ответственность застрахована на сумму 1 000 000 руб.	Страховое открытое акционерное общество «ВСК», договор № 1204037000001
Банковские реквизиты	Р/сч № 40702810908180004735, Филиал № 6318 ВТБ 24 г. Самара К/сч № 30101810700000000955, БИК 043602955, ИНН 1326182654, КПП 132601001
Аудиторская деятельность, признана соответствующей законодательству, регулирующему аудиторскую деятельность в Российской Федерации	Свидетельство, от 10 февраля 2012 года, протокол заседания Правления «МОАП» от 01 февраля 2012 года № 169, (по результатам проверки качества аудиторской деятельности).

1.2. Аудиторы, принимавшие участие в аудиторской проверке:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аудитора	Данные квалификационного аттестата аудитора	Функция
1	Дегтерева Юлия Валерьевна	№ 040250, на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, выдан на основании решения ЦАЛАК Минфина РФ, протокол № 101 от 25 декабря 2001 года, без ограничения срока действия. Член СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)» ОРНЗ 20103030955	Заместитель директора - аудитор
2	Ткач Светлана Георгиевна	№ К 011984, на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, в соответствии приказа Министерства Финансов РФ № 26 от 05 февраля 2004 года, без	Аудитор

		ограничения срока действия. Член СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)» ОРНЗ 20403030947.	
3	Вечканова Лада Геннадьевна	№ К 006636, на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита, выдан на основании Приказа Министерства Финансов Российской Федерации, приказ № 272 от 02 сентября 2003 года, без ограничения срока действия. Член СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)» ОРНЗ 20303030924	Аудитор

1.3. Общие сведения об аудируемом лице

Полное наименование	**Открытое акционерное общество «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования»**
Сокращенное наименование	ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования»
Место нахождения	430005, Республика Мордовия, г. Саранск, улица Ст. Разина, д. 17.
Реквизиты регистрационных документов	• Открытое акционерное общество «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования», создано в результате преобразования Государственного унитарного предприятия Республики Мордовия «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» в соответствии с Федеральным законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и на основании постановления Правительства Республики Мордовия от 18 мая 2009 года № 216 « Об условиях приватизации Государственного унитарного предприятия Республики Мордовия «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования». Общество является правопреемником Государственного унитарного предприятия Республики Мордовия «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» • Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 01 октября 2009 года, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска за основным государственным регистрационным номером 1091326002350

	• Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска, код 1326, ИНН 1326212309, КПП 132601001.
Филиалы	Не имеет
Руководитель	период с 01 января по 31 декабря 2016 года Петров Сергей Игорьевич.
Лицо ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности	Финансовый директор - Главный бухгалтер - Сартисон Тамара Дмитриевна, весь проверяемый период.

Нами проведен аудит (независимая проверка) бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» за период с 01 января 2016 года по 01 января 2017 года (далее по тексту Общество), с целью составления мнения о достоверности этой отчетности. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности выражает оценку Аудитором соответствия во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Нами, Обществом с ограниченной ответственностью – Аудиторской фирмой «ЮРАУДИТ», проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» за период с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно.

Наименование формы отчетности
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года;
Отчет о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2016 года;
Отчет об изменениях капитала за период с 01 января по 31 декабря 2016 года;
Отчет о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2016 года
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год;
Пояснительная записка

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций, несет генеральный директор Общества - господин Петров Сергей Игорьевич с 01 января по 31 декабря 2016 года.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – госпожа Сартисон Тамара Дмитриевна.

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 достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

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.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности, и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» по состоянию на 31 декабря 2016 года , результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2016 года в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вступившим в действие с 01 января 2009 года;
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 (с учетом внесенных изменений и дополнений);
- Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности Открытого акционерного общества «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования»;
- Внутрифирменными регламентами и другими документами, регламентирующими процесс аудита (независимая проверка) в аудиторской фирме.

Заместитель директора - аудитор:
член СРО
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциации)
ОРНЗ 20103030955

Ю.В. Дегтерева
Аттестат № 040250 выдан Министерством Финансов Российской Федерации 25 декабря 2001 года без ограничения срока.

Аудитор:
член СРО
«Российский Союз аудиторов» Ассоциация)
ОРНЗ 20303030924

Л.Г.Вечканова
Аттестат № К 06636 выдан Министерством Финансов Российской Федерации 02 сентября 2003 года без ограничения срока.

Аудитор:
член СРО
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 20403030947.

С.Г. Ткач
Аттестат № К 011984 выдан Министерством Финансов Российской Федерации 05 февраля 2004 года без ограничения срока.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 7 (семь) листов

Финансовый анализ за 2016 год
(пояснительная записка к бухгалтерской отчетности)

ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования"

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Открытое акционерное общество «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования».
Адрес (местонахождение) юридического лица:
местонахождение: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Разина, д. 17; почтовый адрес:
430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Разина, д. 17;
местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Разина, д. 17, 2 этаж, каб.203 ;
телефон: (834) 224-06-42; факс: (834) 224-06-42;
адрес страницы в сети Интернет: www.tisiz@moris.ru
Сведения об образовании юридического лица:
ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Ленинскому району г. Саранска 01 октября 2009 года; основной государственный регистрационный номер: 1091326002350; свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 13 № 001328820.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1329212309
Код причины постановки на учет (КПП): 132601001
Правовое положение ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования», **порядок реорганизации и ликвидации** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. **Уставный капитал** ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» (далее - Общество) составляет 18 180 600,00 (восемнадцать миллионов сто восемьдесят тысяч шестьсот) рублей. **Основной вид деятельности,** который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования», - архитектурная деятельность (ОКВЭД 74.20.11); проектирование производственных помещений (ОКВЭД 74.20.20-74.20.15); топографо- геодезическая деятельность (ОКВЭД 74.20.31); инженерные изыскания для строительства (ОКВЭД 74.20.35). ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Списочная численность работников ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» на 31 декабря 2016 г. составила 86 человека (на 31.12.2015 - 92 человек).
Органом управления ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» является генеральный директор.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 31.12.2015 № 110, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

Оглавление

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
  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. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" выполнен за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г. Качественная оценка финансовых показателей выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Строительство".

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы в том числе:	8 199	7 180	15,7	21,8	-1 019	-12,4
основные средства	8 199	7 180	15,7	21,8	-1 019	-12,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего в том числе:	43 939	25 746	84,3	78,2	-18 193	-41,4
запасы	566	540	1,1	1,6	-26	-4,6
дебиторская задолженность	42 339	23 364	81,2	71	-18 975	-44,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 034	1 842	2	5,6	+808	+78,1
Пассив						
1. Собственный капитал	35 528	10 895	68,1	33,1	-24 633	-69,3
2. Долгосрочные обязательства, всего в том числе:	–	–	–	–	–	–
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего в том числе:	16 610	22 031	31,9	66,9	+5 421	+32,6
заемные средства	2 225	1 400	4,3	4,3	-825	-37,1
Валюта баланса	52 138	32 926	100	100	-19 212	-36,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2016 г. характеризуются следующим соотношением: 21,8% внеоборотных активов и 78,2% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 19 212 тыс. руб. (на 36,8%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 69,3%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

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

• дебиторская задолженность – 18 975 тыс. руб. (94,8%)
• основные средства – 1 019 тыс. руб. (5,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-24 688 тыс. руб., или 96,8% вклада в снижение пассивов организации за 2016 г.).

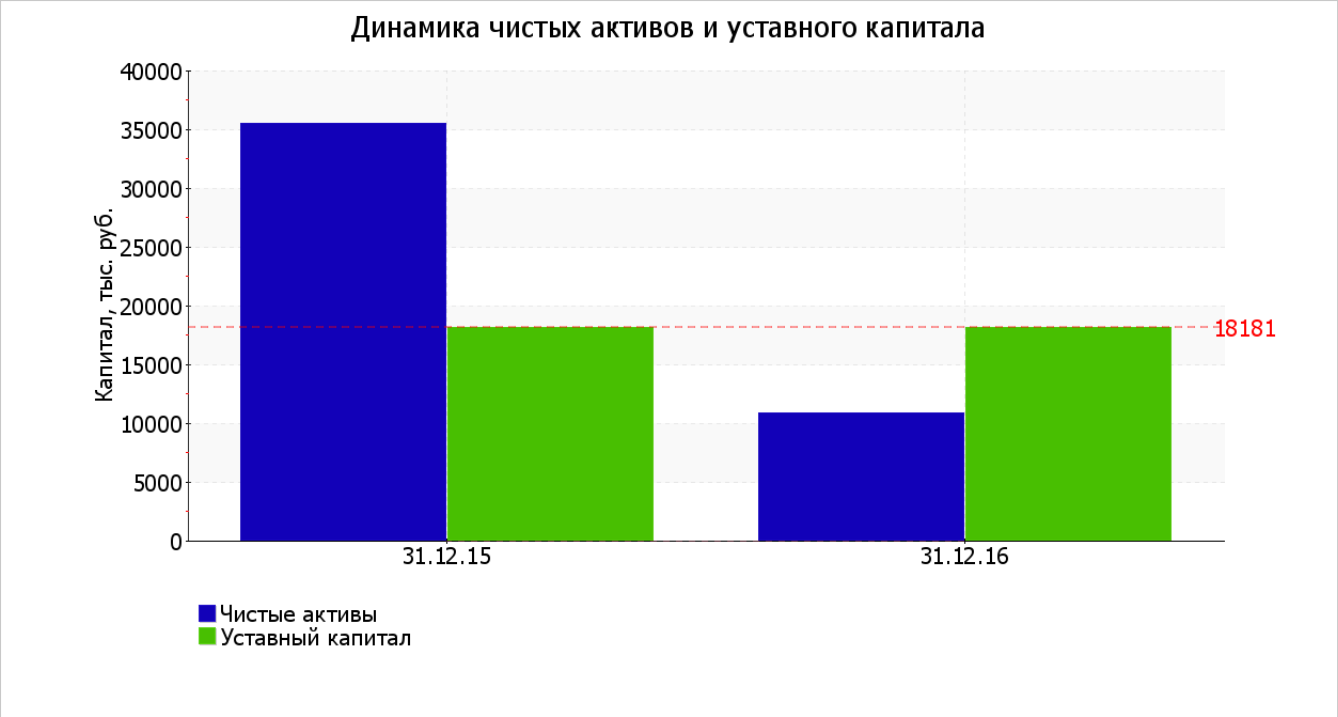
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+808 тыс. руб. и +6 246 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2016 г. равнялся 10 895,0 тыс. руб. Имело место весьма значительное уменьшение собственного капитала за последний год – на 24 633,0 тыс. руб., или на 69,3%.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± %, ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1. Чистые активы	35 528	10 895	68,1	33,1	-24 633	-69,3
2. Уставный капитал	18 181	18 181	34,9	55,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	17 347	-7 286	33,3	-22,1	-24 633	↓

Чистые активы организации на 31 декабря 2016 г. меньше уставного капитала на 40,1%. Данное соотношение отрицательно 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"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 69,3% за период 01.01–31.12.2016. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



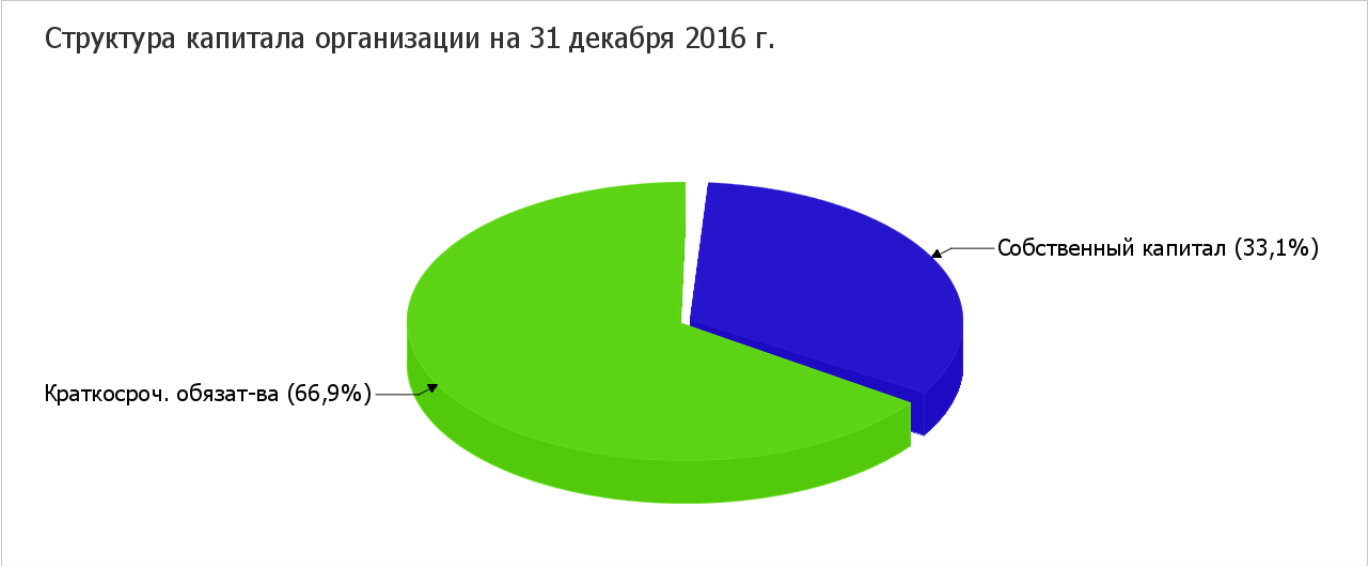
1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя(гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2015	31.12.2016		
1. Коэффициент автономии	0,68	0,33	-0,35	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	0,47	2,02	+1,55	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	0,14	-0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,23	0,66	+0,43	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,33	-0,35	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,77	0,34	-0,43	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,84	0,78	-0,06	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,02	0,07	+0,05	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	48,28	6,88	-41,4	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2016 составил 0,33. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (33%) в общем капитале организации. Коэффициент автономии за год уменьшился на 0,35.

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



На последний день анализируемого периода (31.12.2016) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,14, что на 0,48 меньше, чем на 31.12.2015. На последний день анализируемого периода коэффициент имеет нормальное значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за 2016 год значительно снизился до 0,33 (-0,35). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся 6,88, но на 31.12.2015 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного больше – 48,28 (т.е. произошло уменьшение на 41,4). На 31.12.2016 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

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

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 (31.12.2015)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)	31.12.2015	31.12.2016
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	27 329	3 715	+26 763	+3 175
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	27 329	3 715	+26 763	+3 175
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	29 554	5 115	+28 988	+4 575

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

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2016 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Несмотря на хорошую финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя(гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2015	31.12.2016		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,65	1,17	-1,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,61	1,14	-1,47	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,08	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31 декабря 2016 г. значение коэффициента текущей ликвидности (1,17) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение всего анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,48.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,14. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,08) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за 2016 г. коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,02.

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. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1 842	+78,1	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	20 631	+43,4	-18 789
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	23 364	-44,8	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	1 400	-37,1	+21 964
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	540	-4,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+540
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	7 180	-12,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	10 895	-69,3	-3 715

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации только на 9% В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования".

2. Анализ эффективности деятельности

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" за 2016 г. приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 5 812 тыс. руб., что составляет 15,5% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 763 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 26 390 и 19 815 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-41,3%) опережает изменение расходов (-31,4%). Убыток от прочих операций за последний год составил 17 507 тыс. руб.,что на 18 271 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 301,2% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

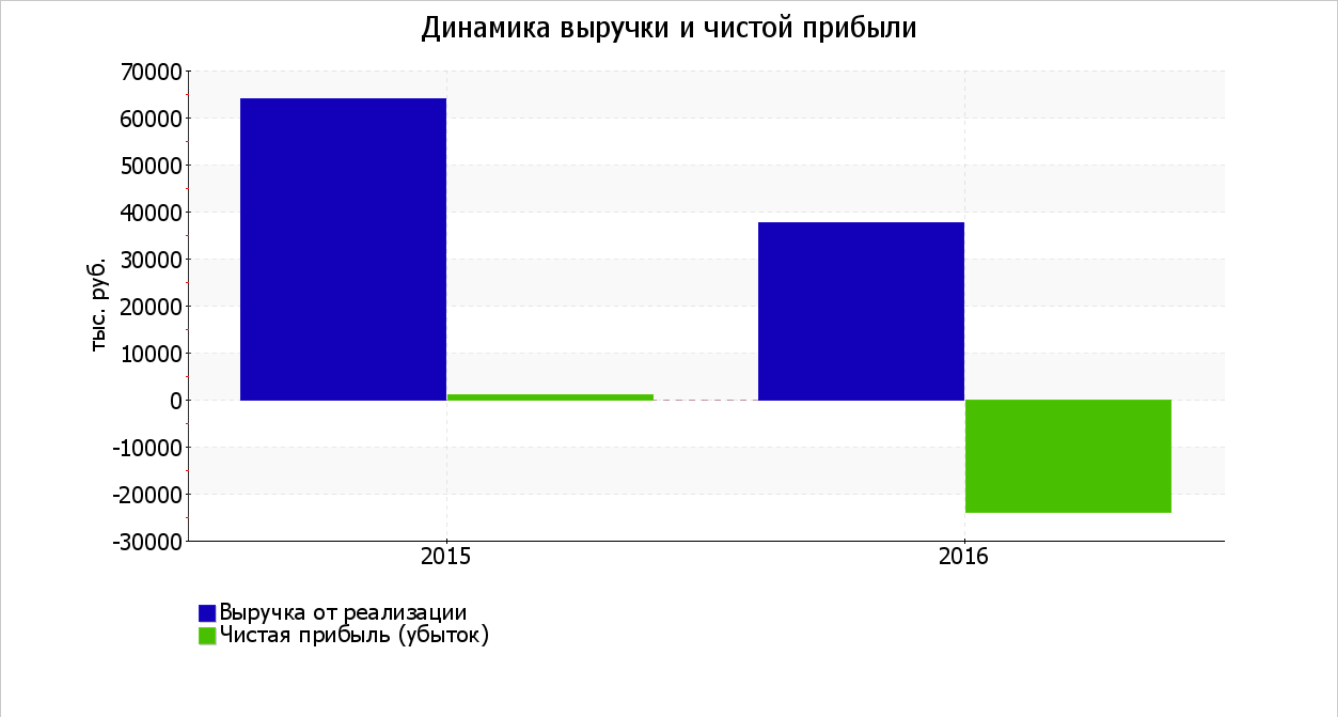
По строке № 2350 "Отчета о финансовых результатах", отражена, в том числе сумма затрат, сформировавшихся при выполнении институтом проектно-изыскательских работ по объекту: "Средняя школа во втором микрорайоне ЖК "Юбилейный" г. Саранска" и переданных в дар 01 августа 2016 года в государственную собственность Республики Мордовия. Себестоимость данного объекта составила 19 379 890,00 рублей.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	31.12.2015	31.12.2016	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	63 944	37 554	-26 390	-41,3	50 749
2. Расходы по обычным видам деятельности	63 181	43 366	-19 815	-31,4	53 274
3. Прибыль (убыток) от продаж	763	-5 812	-6 575	↓	-2 525
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	764	-17 230	-17 994	↓	-8 233
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)	1 527	-23 042	-24 569	↓	-10 758
6. Проценты к уплате	–	277	+277	–	139
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-432	-733	-301	↓	-583
8. Чистая прибыль (убыток)	1 095	-24 052	-25 147	↓	-11 479
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 095	-24 052	-25 147	↓	-11 479

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	31.12.2015	31.12.2016	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-24 688	x	x	x

Анализ показателя убытка по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса позволяет сделать вывод, что в 2016 г. организация использовала чистую прибыль в сумме 636 тыс. руб.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" в течение всего анализируемого периода.



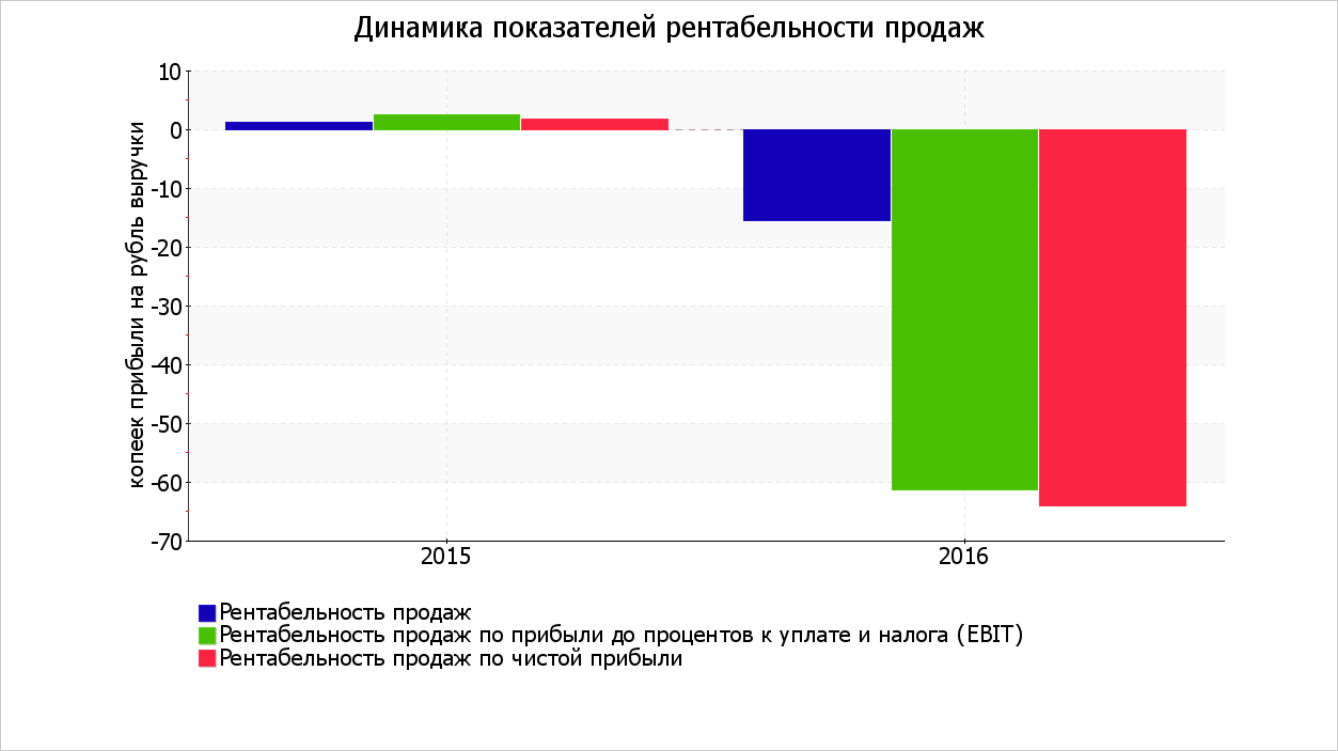
2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	31.12.2015	31.12.2016	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 6%.	1,2	-15,5	-16,7	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,4	-61,4	-63,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	1,7	-64	-65,7	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,2	-13,4	-14,6	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	-83,2	-83,2	–

Все три показателя рентабельности за анализируемый период, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за весь анализируемый период составила -15,5% К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-16,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за год составил -61,4%. То есть в каждом рубле выручки ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" содержалось -61,4 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2016	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-103,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-56,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	-99	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-70,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	4,9	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За анализируемый период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 1,033 руб.

Рентабельность активов за последний год имеет крайне неудовлетворительное значение (-56,4%).

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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. 2016
	2016	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 174 дн.)	340	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 39 дн.)	5	67,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 96 и менее дн.)	320	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	171	2,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	415	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	226	1,6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 415 календарных дней. При этом требуется 5 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

3. Выводы по результатам анализа

3.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" за год.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- падение рентабельности продаж (-16,7 процентных пункта от рентабельности 1,2% за аналогичный период прошлого года);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 33% (нормальное значение: не менее 70%);
- за последний год получен убыток от продаж (-5 812 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 575 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -24 052 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" (-63,8 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (33%);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – на 31.12.2016 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение, равное 0,14.

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

3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)					•					
очень хорошие (AA)					•					
хорошие (A)					•					
положительные (BBB)					•					
нормальные (BB)					•					
удовлетворительные (B)					•					
неудовлетворительные (CCC)					•					
плохие (CC)					•					
очень плохие (C)					•					
критические (D)	•	•	•	•	V	•	•	•	•	•

Итоговый рейтинг финансового состояния ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" по итогам анализа за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. (по данным одного отчетного периода):
CCC
(неудовлетворительное)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования" – +0,05; результаты деятельности за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 – -1,79. Согласно рейтинговой шкале это BB (нормальное положение) и D (критические 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 организации. Финансовому состоянию присвоена оценка CCC – неудовлетворительное.

Рейтинг "CCC" говорит о неудовлетворительном финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (неудовлетворительная кредитоспособность).

4. Приложения

4.1. Определение неудовлетворительной структуры баланса

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. Коэффициент текущей ликвидности	2,65	1,17	-1,48	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,62	0,14	-0,48	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,22	x	не менее 1	не соответствует

Поскольку один из первых двух коэффициентов (коэффициент текущей ликвидности) на последний день анализируемого периода (31.12.2016) оказался меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,22) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими.

4.2. 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)
		прошлое	настоящее	будущее		
I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	+2	-1	-2	-0,4	-0,1
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	-1	-2	-0,4	-0,04
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+1	-2	+0,8	+0,12
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	-1	-2	-0,4	-0,06
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	-2	+1,4	+0,28
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	-1	-1	-1	-1	-0,15
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):	+0,05			
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						

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)
		прошлое	настоящее	будущее		
Рентабельность собственного капитала	0,3	-2	-2	-2	-2	-0,6
Рентабельность активов	0,2	-2	-2	-2	-2	-0,4
Рентабельность продаж	0,2	-1	-2	-2	-1,75	-0,35
Динамика выручки	0,1	-2	-2	-2	-2	-0,2
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	-2	-2	-2	-2	-0,2
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	-1	-2	-0,4	-0,04
Итого	1	Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2):	-1,79			

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ОАО "Мордовский институт инженерных изысканий и проектирования": (+0,05 x 0,6) + (-1,79 x 0,4) = -0,69 (CCC - неудовлетворительное)

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

Финансовый директор - главный бухгалтер: Т.Д. Сартисон