

В ИФНС №18 по ВАО г. Москвы

От АО «ТВЭСТ»

**ИНН 7719271027 КПП 771801001**

**Юридический адрес:** 107076, Москва,

Атарбекова ул., д.4 помещение XV ком 3

**Фактический адрес:** 107076, Москва,

Атарбекова ул., д.4 помещение XV ком 3

### **Пояснительная записка**

#### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.**

АО «ТВЭСТ» формирует бухгалтерскую отчетность исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. АО «ТВЭСТ» имеет обособленное подразделение – Тамбовский филиал АО «ТВЭСТ», находящееся по адресу: г. Тамбов, Защитный переулок, д. 3А. В 2021г. АО «ТВЭСТ» ведет расчеты с бюджетом и отчитывается по следующим видам налогов и сборов:

1. **НДС – федеральный бюджет – головная организация;**
2. **Прибыль – федеральный бюджет – головная организация;**
3. **Прибыль – бюджет субъектов РФ (Москва) – головная организация;**
4. **Прибыль – бюджет субъектов РФ (Тамбов) – головная организация**
5. **Страховые взносы с з/п (Москва)- федеральный бюджет – головная организация**
6. **Страховые взносы с з/п (Тамбов)- федеральный бюджет – обособленное подразделение**
7. **Имущество (по месту нахождения недвижимого имущества) - бюджет субъектов РФ (Тамбов) – головная организация**
8. **Транспортный налог (Москва)- бюджет субъектов РФ (Москва) – головная организация**
9. **Транспортный налог (Тамбов)- местный бюджет (Тамбов) – обособленное подразделение**
10. **Подоходный налог (Москва)- федеральный бюджет – головная организация**
11. **Подоходный налог (Тамбов) - федеральный бюджет – обособленное подразделение**
12. **Экология (Тамбов)- местный бюджет (Тамбов) – обособленное подразделение**
13. **Земельный налог -местный бюджет (Тамбов)– головная организация**

Изменения и движение по статьям баланса в 2021 году показаны в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности. (Таблицы №№1.1- 1.5; №№2.1-2.4; №4.1-4.2; №№5.1-5.4; №6,



№9), являющихся неотъемлемой частью настоящей пояснительной записки(на 12-ти листах), а также в независимом финансовом анализе организации, подготовленным с помощью сервиса Контур.эксперт. (на 5 листах).

В 2021 г. уставной капитал АО «ТВЭСТ» не изменился и составляет 10000 рублей.

Обязательные отчисления из прибыли в резервный капитал не изменились и составляют 500 рублей. За 2021 г. убыток составил 8503099,55 рублей, что обусловлено падением спроса на продукцию в связи с пандемией коронавируса. В течение 2021г. дивиденды распределялись за счет прибыли прошлых лет в размере 2 500 000,00 рублей. Чистая прибыль на конец отчетного периода составила 116082652,77 рублей.

Руководитель



Лузгачев М.В.





**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	3 406	(894)	-	(188)	72	(142)	-	-	3 218	(964)
	5110	за 2020г.	3 569	(789)	-	(163)	39	(144)	-	-	3 406	(894)
в том числе:												
	5101	за 2021г.	3 361	(849)	-	(188)	72	(142)	-	-	3 173	(919)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5111	за 2020г.	3 524	(744)	-	(163)	39	(144)	-	-	3 361	(849)
	5102	за 2021г.	45	(45)	-	-	-	-	-	-	45	(45)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5112	за 2020г.	45	(45)	-	-	-	-	-	-	45	(45)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		3 218	3 406	3 406	3 569
Всего	5120				
в том числе:					
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5121	3 218	3 406	3 406	3 569



## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	2	2	3
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	2	2	2
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	-	-	1

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. палитие и движение результатов тития									
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	1 080	-	-	-	-	1 080	-
	5150	за 2020г.	1 080	-	-	-	-	1 080	-
в том числе: Регулятор перепада модернизированный РП15М	5141	за 2021г.	445	-	-	-	-	445	-
	5151	за 2020г.	445	-	-	-	-	445	-
Ручной сильфонный вентиль ДУ25	5142	за 2021г.	635	-	-	-	-	635	-
	5152	за 2020г.	635	-	-	-	-	635	-





### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	2 673	474	-	-	3 147
	5170	за 2020г.	2 122	551	-	-	2 673
в том числе:							
Термоклапан DN15 DN16	5161	за 2021г.	352	-	-	-	352
	5171	за 2020г.	352	-	-	-	352
Прочее	5162	за 2021г.	306	-	-	-	306
	5172	за 2020г.	306	-	-	-	306
Фильтр-регулятор давления ФРД4	5163	за 2021г.	409	87	-	-	496
	5173	за 2020г.	-	409	-	-	409
Двойная система очистки конденсата	5164	за 2021г.	142	1	-	-	143
	5174	за 2020г.	-	142	-	-	142
Терморегулятор для двухтрубных систем отопления	5165	за 2021г.	1 464	386	-	-	1 850
	5175	за 2020г.	1 464	-	-	-	1 464
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	547	-	-	-	547
	5190	за 2020г.	484	63	-	-	547
в том числе:							
Заявка Германия № 112009002510.2	5181	за 2021г.	497	-	-	-	497
	5191	за 2020г.	434	63	-	-	497
Заявка международная №РСТ/RU2009/000375	5182	за 2021г.	50	-	-	-	50
	5192	за 2020г.	50	-	-	-	50



Лузгачев Михаил  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

2 марта 2022 г.



[illegible]





## 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 2021г.	173	27	(27)	-	173
	5250	за 2020г.	173	595	(12)	(583)	173
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма 4-х гнездная холодноканальная для литых изделий "Втулка"	5251	за 2020г.	-	583	-	(583)	-
	5242	за 2021г.	173	27	(27)	-	173
Прочее (до 150тыс)	5252	за 2020г.	173	12	(12)	-	173

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	-	-	-
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	-	-	-



Лузгачев Михаил  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

2 марта 2022 г.



# 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2021г.	111 669	-	111 669	130 591	(139 301)	-	X	102 959	-	102 959	-	102 959	
	5420	за 2020г.	137 526	-	137 526	61 073	(86 930)	-	X	111 669	-	111 669	-	111 669	
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	29 295	-	29 295	23 545	(23 875)	-		28 965	-	28 965	-	28 965	
	5421	за 2020г.	28 579	-	28 579	8 825	(8 109)	-		29 295	-	29 295	-	29 295	
Готовая продукция	5402	за 2021г.	41 015	-	41 015	50 108	(58 014)	-		33 109	-	33 109	-	33 109	
	5422	за 2020г.	68 157	-	68 157	21 402	(48 544)	-		41 015	-	41 015	-	41 015	
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	14	-	14	71	(72)	-		13	-	13	-	13	
	5423	за 2020г.	16	-	16	20	(22)	-		14	-	14	-	14	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	29	-	29	122	(122)	-		29	-	29	-	29	
	5424	за 2020г.	42	-	42	134	(147)	-		29	-	29	-	29	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	41 316	-	41 316	56 375	56 848	-		40 843	-	40 843	-	40 843	
	5425	за 2020г.	40 732	-	40 732	30 540	(29 956)	-		41 316	-	41 316	-	41 316	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	370	(370)	-		-	-	-	-	-	
	5426	за 2020г.	-	-	-	152	(152)	-		-	-	-	-	-	
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	





4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель  
Лузгачев Михаил  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

2 марта 2022 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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- орской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:															
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5510	за 2021г.	7 405	-	4 023	9	(2 150)	(1)	-	-	-	-	-	-	9 286	-
	5530	за 2020г.	10 407	-	2 309	-	(5 276)	(106)	-	-	71	-	-	-	7 405	-
в том числе:	5511	за 2021г.	375	-	2 247	-	(332)	-	-	-	-	-	-	-	2 290	-
	5531	за 2020г.	67	-	332	-	(24)	-	-	-	-	-	-	-	375	-
	5512	за 2021г.	3 400	-	501	-	(1 815)	(1)	-	-	-	-	-	-	2 085	-
	5532	за 2020г.	5 089	-	1 960	-	(3 564)	(85)	-	-	-	-	-	-	3 400	-
	5513	за 2021г.	3 630	-	1 275	9	(3)	-	-	-	-	-	-	-	4 911	-
	5533	за 2020г.	5 251	-	17	-	(1 688)	(21)	-	-	71	-	-	-	3 630	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5500	за 2021г.	7 405	-	4 023	9	(2 150)	(1)	-	X	-	-	-	-	9 286	-
	5520	за 2020г.	10 407	-	2 309	-	(5 276)	(106)	-	X	71	-	-	-	7 405	-





## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	3 586	-	3 586	-	3 586	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	12 310	16 802	373	(15 706)	(6)	-	-	-	13 773
	5580	за 2020г.	11 974	16 642	134	(16 511)	-	-	71	-	12 310
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	3 142	12	-	(719)	(6)	-	-	-	2 429
	5581	за 2020г.	1 389	1 930	-	(177)	-	-	-	-	3 142
авансы полученные	5562	за 2021г.	5 594	1 235	-	(5 210)	-	-	-	-	1 619
	5582	за 2020г.	3 835	6 171	-	(4 412)	-	-	-	-	5 594
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	2 851	5	-	(430)	-	-	-	-	2 426
	5583	за 2020г.	2 855	991	-	(1 066)	-	-	71	-	2 851
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	723	15 550	373	(9 347)	-	-	-	-	7 299
	5585	за 2020г.	2 665	7 550	134	(9 626)	-	-	-	-	723
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	19	-	-	(19)	-	-	-	-	-
Расчеты по оплате труда	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	1 211	-	-	(1 211)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	12 310	16 802	373	(15 706)	(6)	X	-	-	13 773
	5570	за 2020г.	11 974	16 642	134	(16 511)	-	X	71	-	12 310



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Лузгачев Михаил  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель

2 марта 2022 г.





# 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	26 052	9 533
Расходы на оплату труда	5620	20 390	13 236
Отчисления на социальные нужды	5630	4 548	3 203
Амортизация	5640	1 923	3 053
Прочие затраты	5650	1 499	1 083
Итого по элементам	5660	54 412	30 108
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 300)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	8 710	27 157
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	63 122	55 965

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



Лузгачев Михаил  
Васильевич  
(расшифровка подписи)

2 марта 2022 г.



## 9. Связанные стороны

Таблица 9.1

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого стороны являлись связанными
1	АО «Мадеро»	Акционер, владеющий более чем 20% акций Денисов Е.В.,
2	ЗАО «Электрические сети»	Акционер, владеющий более чем 20% акций Денисов Е.В.
3	Денисов Е.В.	Акционер, владеющий более чем 20% акций Денисов Е.В.
4	Лузгачев М.В.	Акционер, владеющий более чем 20% акций Лузгачев М.В.

Данные за отчетный год(2021)

Таблица 9.2

№ п/п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций, руб.
1	АО «Мадеро»	Оказание услуг по управлению(Исполнитель)	3792006,19
2	ЗАО «Электрические сети»	Оказание услуг по Субаренде	1211760,00
3	Лузгачев М.В. (Главный конструктор-зам.ген.директора)	Оплата труда	411554,76
4	ЗАО «Электрические сети»	Договор займа с процентами (заимодавец)-остаток с процентами	7299192,88
5	Лузгачев М.В.	Дивиденды за 2020г.	1249750,00
6	Лузгачев М.В.	Договор займа с процентами (заемщик)-остаток с процентами	400706,85
7	Денисов Е.В.	Дивиденды за 2020г.	1250250,00

Данные за прошлый год(2020)

Таблица 9.3

п/п	Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций, руб.
1	АО «Мадеро»	Оказание услуг по управлению(Исполнитель)	3098225,67
2	ЗАО «Электрические сети»	Оказание услуг по Субаренде	1211760,00
3	Лузгачев М.В. (Главный конструктор-зам.ген.директора)	Оплата труда	398010,33
4	ЗАО «Электрические сети»	Договор займа с процентами (заимодавец)-погашен	3164251,13



5	Денисов Е.В.	Договор займа с процентами (заимодавец)-остаток с процентами	411912,56
6	Лузгачев М.В.	Договор займа с процентами (заимодавец)-остаток с процентами	310662,56

Руководитель

Лузгачев Михаил Васильевич







# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7719271027

Код причины постановки на учет (КПП): 771801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих кранов и клапанов (ОКВЭД 28.14).

## 2. Анализ финансового положения Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	18 811	16 822	13,1	13	-1 989	-10,6
в том числе: основные средства	11 340	9 386	7,9	7,2	-1 954	-17,2
нематериальные активы	2 512	2 254	1,8	1,7	-258	-10,3
2. Оборотные, всего	124 387	113 045	86,9	87	-11 342	-9,1
в том числе: запасы	111 669	102 959	78	79,3	-8 710	-7,8
дебиторская задолженность	7 405	9 286	5,2	7,2	+1 881	+25,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 207	712	3,6	0,5	-4 495	-86,3
Пассив						
1. Собственный капитал	130 888	116 094	91,4	89,4	-14 794	-11,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	12 310	13 773	8,6	10,6	+1 463	+11,9



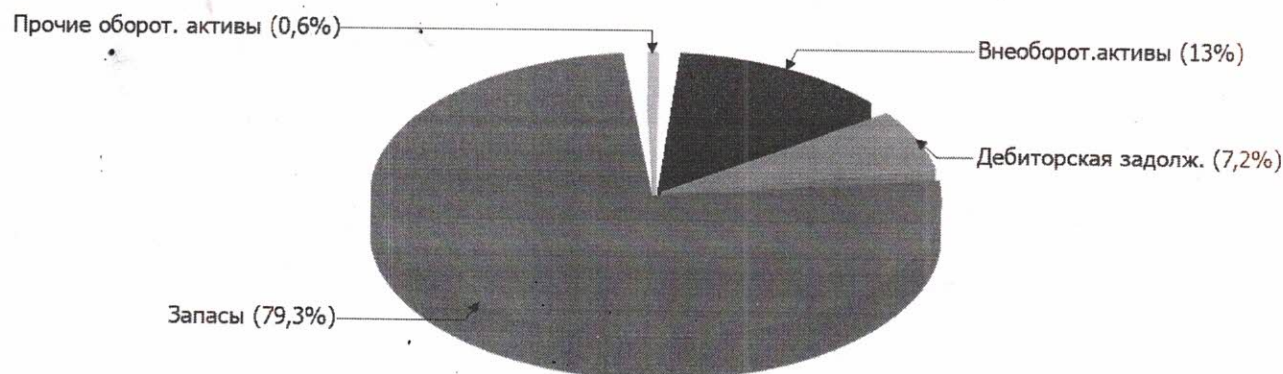
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	723	7 299	0,5	5,6	+6 576	+10,1 раза
Валюта баланса	143 198	129 867	100	100	-13 331	-9,3

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются соотношением: 13% внеоборотных активов и 87% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 13 331 тыс. руб. (на 9,3%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 11,3%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



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

- запасы – 8 710 тыс. руб. (56,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 495 тыс. руб. (29,1%)
- основные средства – 1 954 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 14 794 тыс. руб. (74,3%)
- кредиторская задолженность – 5 113 тыс. руб. (25,7%)



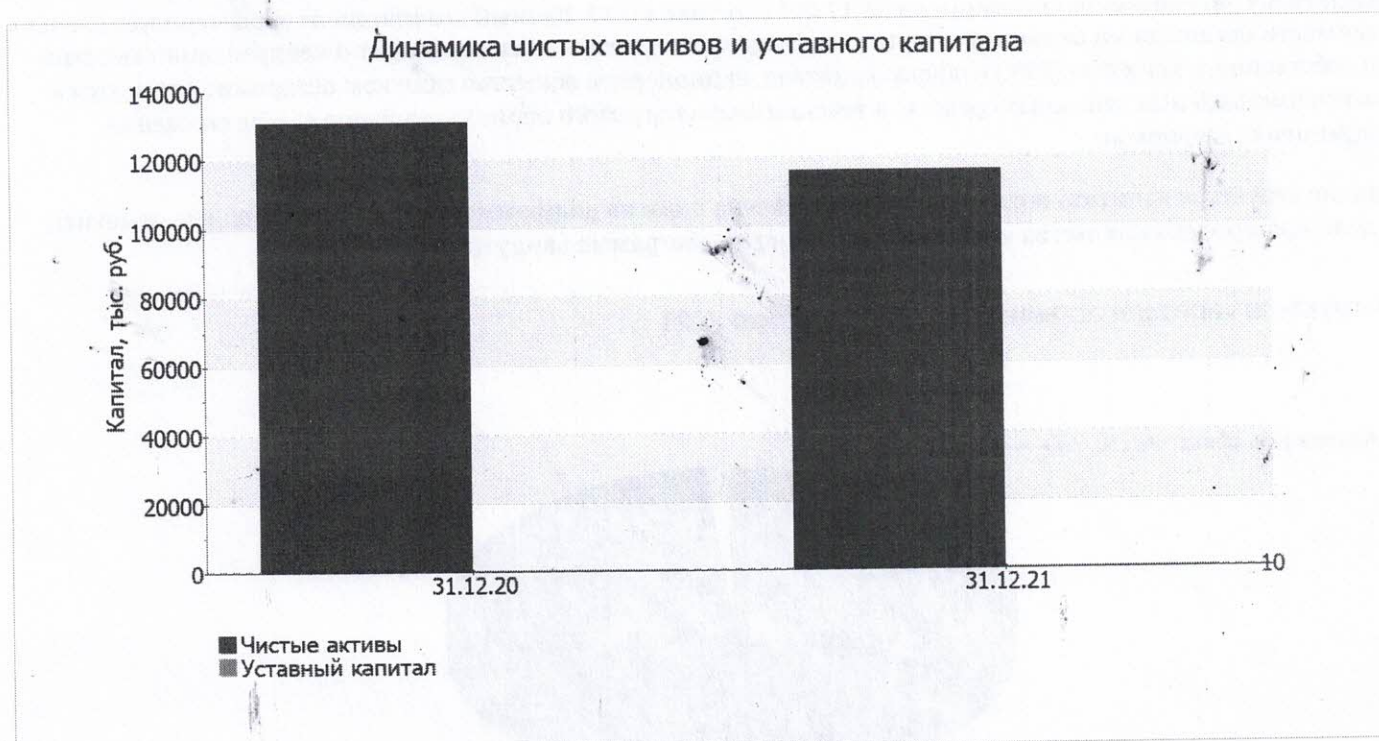
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+1 881 тыс. руб. и +6 576 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 равнялся 116 094,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдалось ощутимое уменьшение собственного капитала, составившее 14 794,0 тыс. руб.

## 2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	130 888	116 094	91,4	89,4	-14 794	-11,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	130 878	116 084	91,4	89,4	-14 794	-11,3

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 11 609,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 11,3% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.





## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

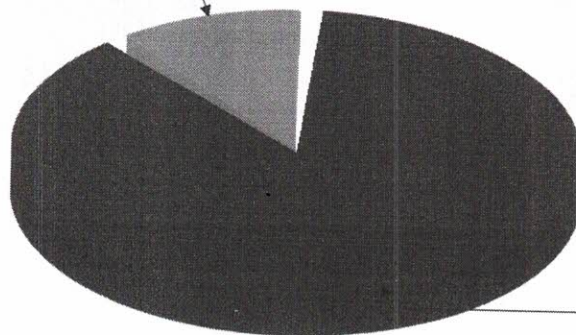
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,91	0,89	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,9	0,88	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,89	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,86	0,86	—	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1	0,96	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,89. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (89%) в общем капитале; акционерное общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода отмечено слабое снижение коэффициента автономии.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.

Краткосроч. обязат-ва (10,6%)



Собственный капитал (89,4%)



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько уменьшился (до 0,88; - 0,02). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год наблюдалось слабое уменьшение коэффициента покрытия инвестиций с 0,91 до 0,89 (на 0,02). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме.

по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,96. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период слабо уменьшился (на 0,04). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

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

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	10,1	8,21	-1,89	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,02	0,73	-0,29	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,42	0,05	-0,37	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (8,21 при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,89.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,73) оказалось ниже допустимого. Это означает, что у Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,05) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,37.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 8 051 тыс. руб., что составило 12,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 5 038 тыс. руб., или на 38,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11 674 и 6 636 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+22,6%) опережает изменение расходов (+10,2%)

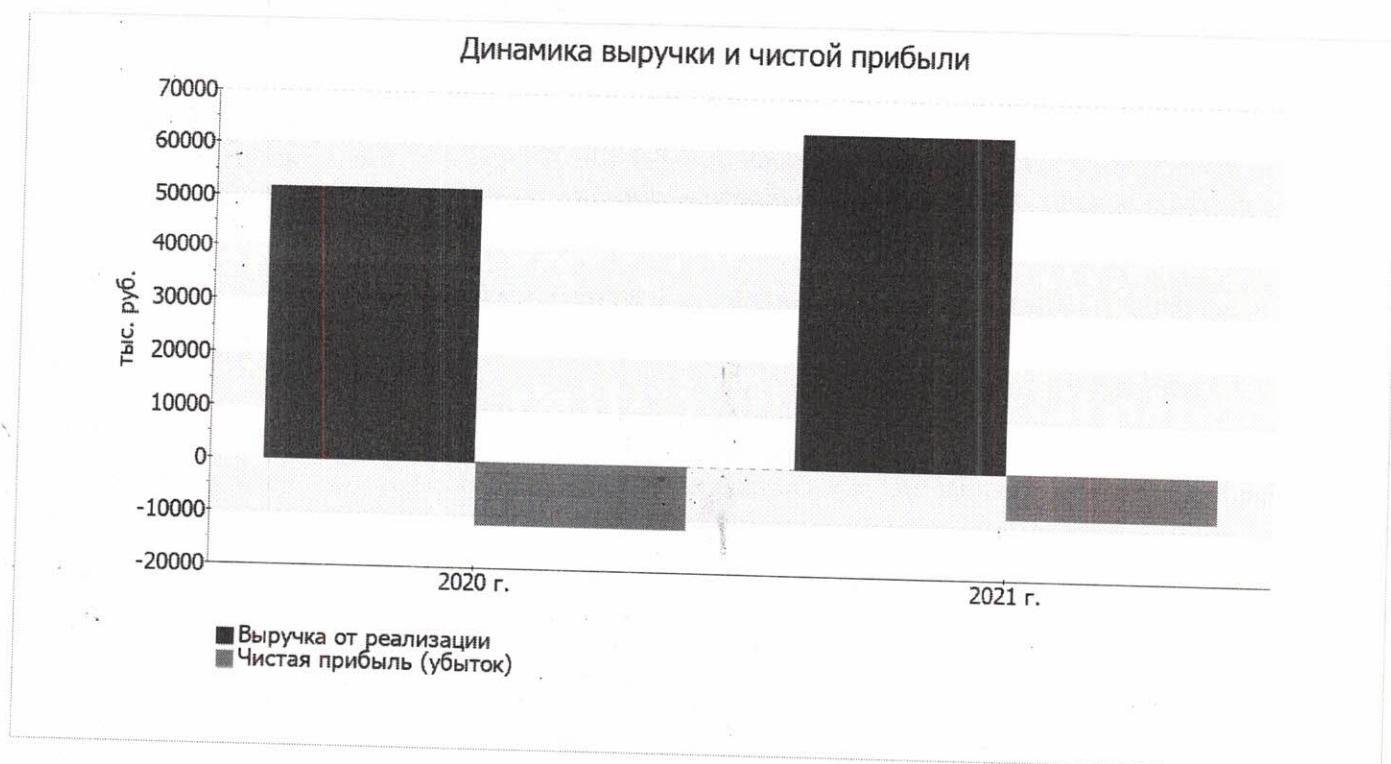


Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 452 тыс. руб., что на 1 652 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 5,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	51 692	63 366	+11 674	+22,6	57 529
2. Расходы по обычным видам деятельности	64 781	71 417	+6 636	+10,2	68 099
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-13 089	-8 051	+5 038	↑	-10 570
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 334	-79	-1 413	↓	628
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-11 755	-8 130	+3 625	↑	-9 943
6. Проценты к уплате	134	373	+239	+178,4	254
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1	-	+1	↑	-1
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-11 890	-8 503	+3 387	↑	-10 197
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-11 890	-8 503	+3 387	↑	-10 197
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-14 794	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.





## 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.	-25,3	-12,7	+12,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-22,7	-12,8	+9,9	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	-23	-13,4	+9,6	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -12,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+12,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил -12,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -12,8 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-6,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-6,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-6,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии" обеспечил убыток в размере 0,069 руб.

за последний год значение рентабельности активов (-6,2%) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	684	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 57 дн.)	548	0,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 54 дн.)	48	7,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	52	7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 196 дн.)	786	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	711	0,5

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 786 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 548 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.



## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии".

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2021 год получен убыток от продаж (-8 051 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 038 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -8 503 тыс. руб. (+3 387 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,88;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+12,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -25,3%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+9,9 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (89%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Согласно полученным показателям финансовое положение Акционерное общество "Тепловодоэнергосберегающие Технологии" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

