

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9705115060

Код причины постановки на учет (КПП): 770801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча сырой нефти (ОКВЭД 06.10.1).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ"

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	365 196	374 120	99,7	34,6	+8 924	+2,4
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	998	708 340	0,3	65,4	+707 342	+709,8 раза
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	279	707 599	0,1	65,4	+707 320	+2 536,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	169	169	<0,1	<0,1	-	-
Пассив						
1. Собственный капитал	-56 482	-92 177	-15,4	-8,5	-35 695	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	131 763	839 461	36	77,6	+707 698	+6,4 раза
в том числе: заемные средства	131 763	839 461	36	77,6	+707 698	+6,4 раза

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 анализируемо- го периода (31.12.2020)	на конец анализируемо- го периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*,	290 913	335 176	79,4	31	+44 263	+15,2
всего в том числе: заемные средства	290 184	334 356	79,2	30,9	+44 172	+15,2
Валюта баланса	366 194	1 082 460	100	100	+716 266	+195,6

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2021 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (на 195,6%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 63,2%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 707 320 тыс. руб. (или 98,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

долгосрочные заемные средства – 707 698 тыс. руб. (94,1%)

краткосрочные заемные средства – 44 172 тыс. руб. (5,9%)

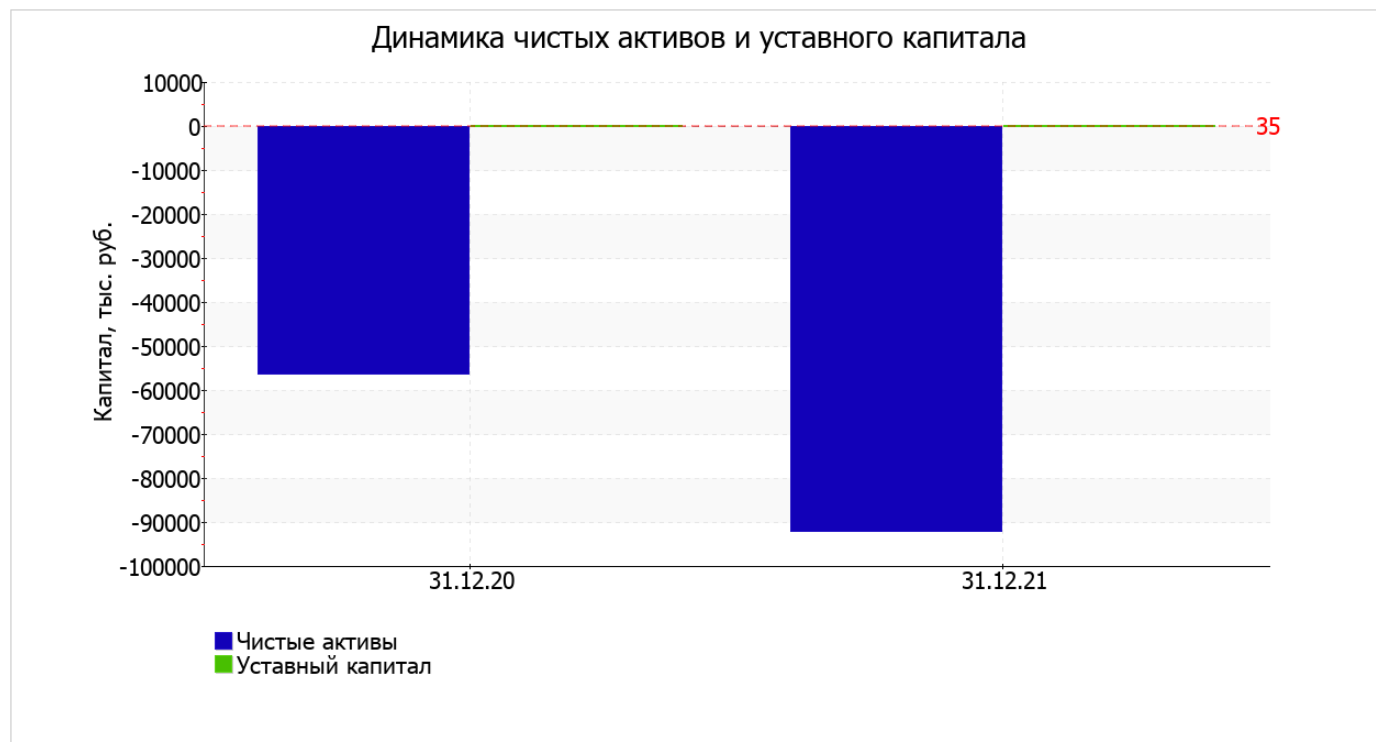
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-35 695 тыс. руб.).

за год отмечено снижение собственного капитала на 35 695,0 тыс. руб. (до -92 177,0 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	-56 482	-92 177	-15,4	-8,5	-35 695	↓
2. Уставный капитал	35	35	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-56 517	-92 212	-15,4	-8,5	-35 695	↓

[На конец периода] чистые активы АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за весь рассматриваемый период. 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-0,15	-0,09	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,9).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-422,52	-0,66	+421,86	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,21	0,69	+0,48	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,69	0,29	-0,4	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил -0,09. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии сильно вырос за последний год (на 0,06).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил -0,66. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период возрос на 421,86. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

в течение анализируемого периода произошло весьма значительное – с 0,21 до 0,69 (на 0,48) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31.12.2021 ниже нормативного значения.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2021 г. доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности – две третьих. При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 40,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<0,01	2,11	+2,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<0,01	2,11	+2,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	-	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,11) соответствует норме. При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 2,11.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (2,11). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,2). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

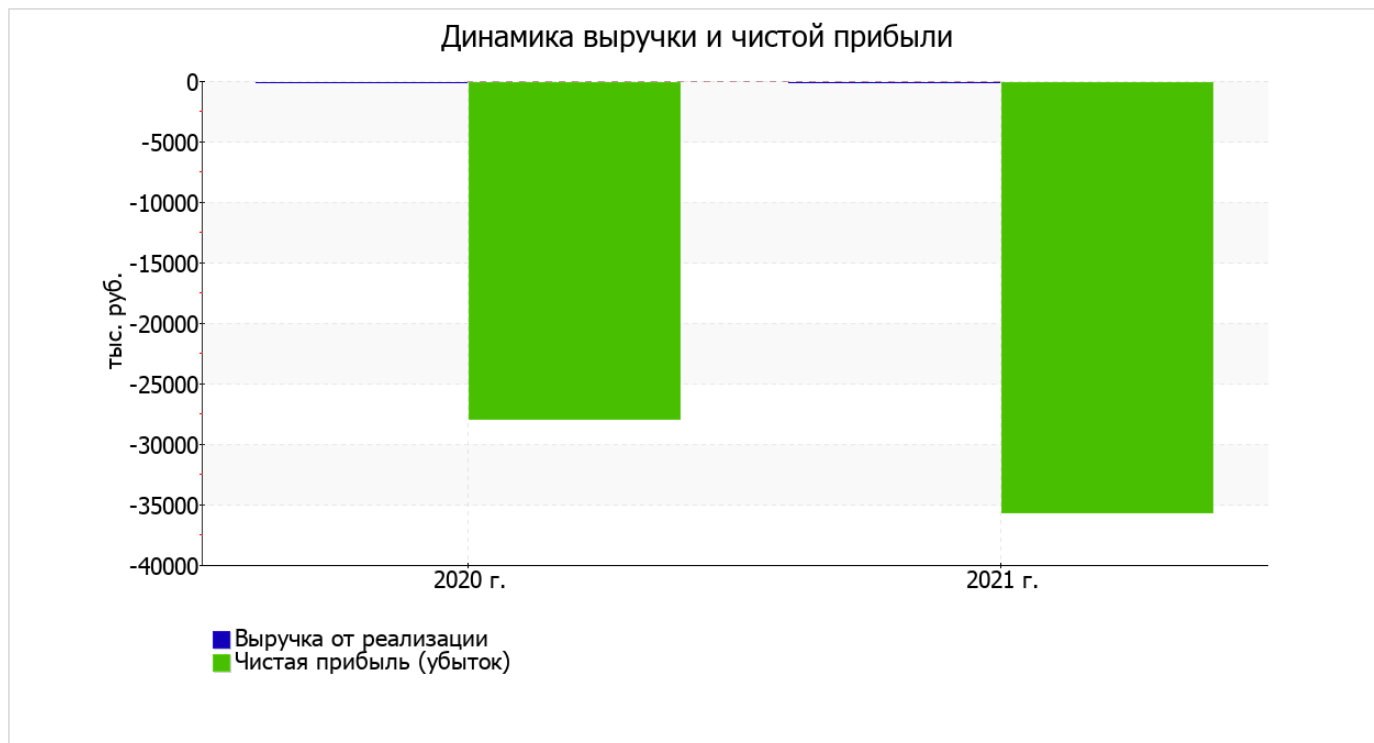
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 109 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 2 643 тыс. руб., или на 96%.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 44 510 тыс. руб., что на 12 340 тыс. руб. (38,4%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 40 834,9% 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	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 752	109	-2 643	-96	1 431
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 752	-109	+2 643	↑	-1 431
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-354	-338	+16	↑	-346
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3 106	-447	+2 659	↑	-1 777
6. Проценты к уплате	31 816	44 172	+12 356	+38,8	37 994
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	6 962	8 924	+1 962	+28,2	7 943
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-27 960	-35 695	-7 735	↓	-31 828
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-27 960	-35 695	-7 735	↓	-31 828
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-35 695	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	-	-	-	-
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	-	-	-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-	-	-	-

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 12%.
Рентабельность активов (ROA)	-4,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -92 177 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. и -56 482 тыс. руб. на 31 декабря 2020).

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение рентабельности активов, равное -4,9%, является явно не соответствующим принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 154 и менее дн.)	-	-
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 15 и менее дн.)	0	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	-	-
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	-	-
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 490 и менее дн.)	-	-
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	-	-

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

4. Выводы по результатам анализа

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

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,09), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,66);
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -35 695 тыс. руб.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ" значительно увеличились (на 195,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации);
- за 2021 год получен убыток от продаж (-109 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 643 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

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

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИНТЭК-ОЙЛ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
После 31 декабря 2021г. существенных событий не произошло.

Генеральный директор
АО «Синтэк-Ойл»



Кудрявцев К.Н.