

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0561041549

Код причины постановки на учет (КПП): 057101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 08.99).

2. Анализ финансового положения Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

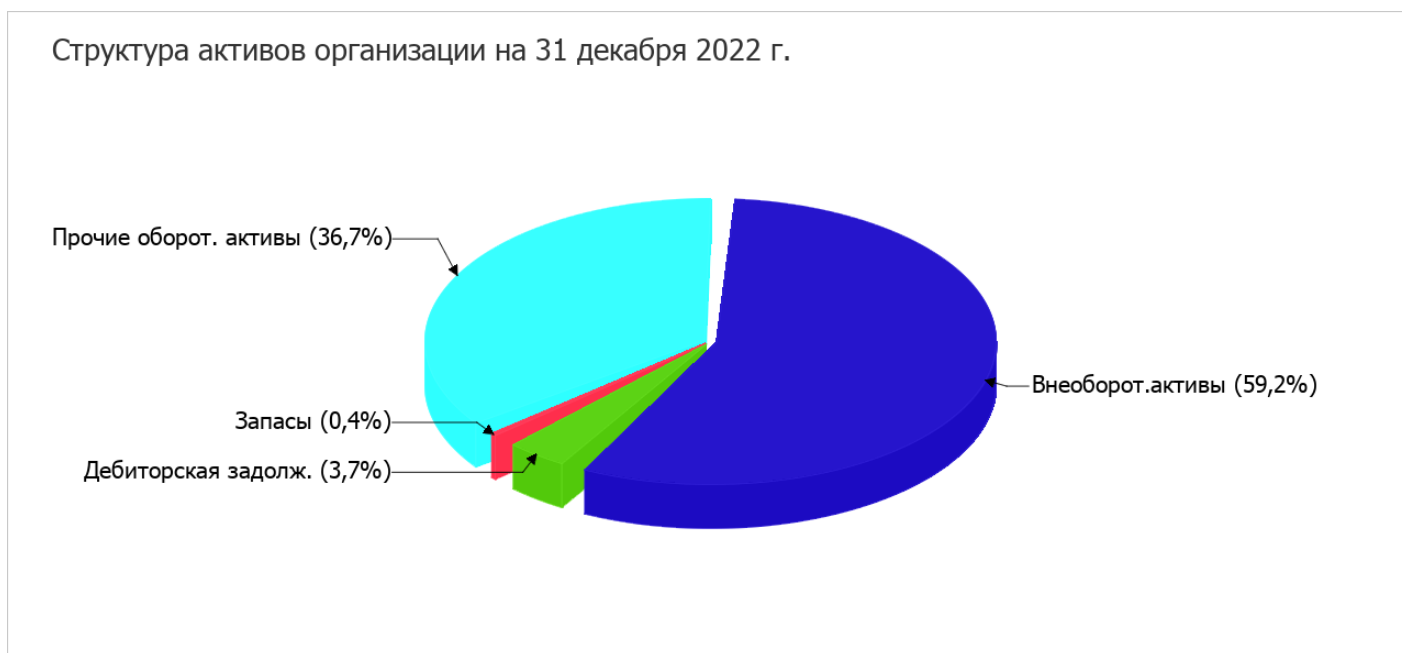
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % (гр.3- гр.2) :
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	287 645	295 890	59,2	59,2	+8 245	+2,9
в том числе: основные средства	2 635	2 459	0,5	0,5	-176	-6,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	198 130	203 653	40,8	40,8	+5 523	+2,8
в том числе: запасы	2	1 806	<0,1	0,4	+1 804	+903 раза
дебиторская задолженность	21 752	18 276	4,5	3,7	-3 476	-16
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	174 282	177 459	35,9	35,5	+3 177	+1,8
Пассив						
1. Собственный капитал	-136 399	-159 921	-28,1	-32	-23 522	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	30 962	28 951	6,4	5,8	-2 011	-6,5
в том числе: заемные средства	29 936	28 951	6,2	5,8	-985	-3,3

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	591 212	630 513	121,7	126,2	+39 301	+6,6
в том числе: заемные средства	482 370	508 341	99,3	101,8	+25 971	+5,4
Валюта баланса	485 775	499 543	100	100	+13 768	+2,8

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются соотношением: 59,2% внеоборотных активов и 40,8% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода несколько увеличились (на 2,8%). Несмотря на рост активов, собственный капитал уменьшился на 17,2%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



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

- отложенные налоговые активы – 4 417 тыс. руб. (25,3%)
- результаты исследований и разработок – 4 031 тыс. руб. (23%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 4 018 тыс. руб. (23%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 3 221 тыс. руб. (18,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 25 971 тыс. руб. (66,1%)
- кредиторская задолженность – 13 330 тыс. руб. (33,9%)

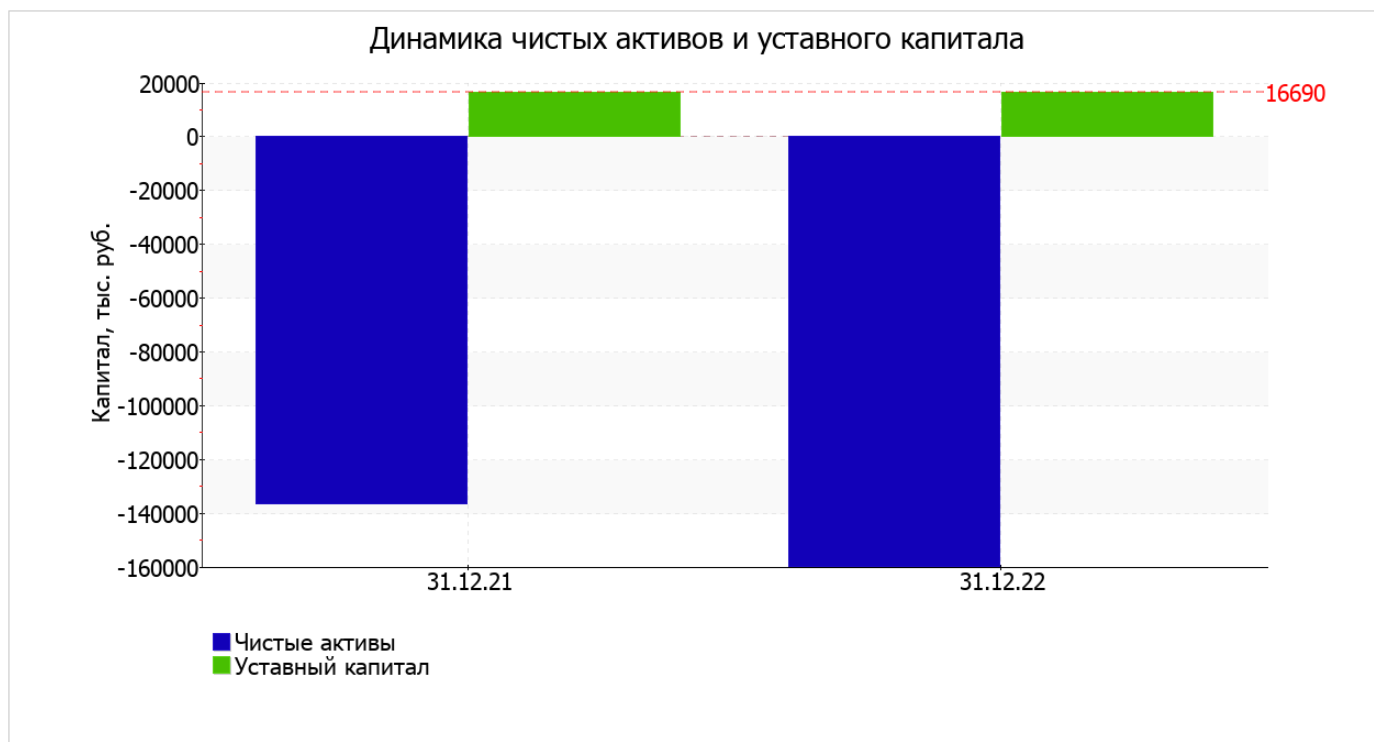
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-3 476 тыс. руб. и -23 522 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся -159 921,0 тыс. руб., при том что на начало анализируемого периода (31.12.2021) собственный капитал организации равнялся -136 399,0 тыс. руб. (т.е. изменение -23 522,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	-136 399	-159 921	-28,1	-32	-23 522	↓
2. Уставный капитал	16 690	16 690	3,4	3,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-153 089	-176 611	-31,5	-35,4	-23 522	↓

[На конец периода] чистые активы Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания" Геотермнефтегаз" 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"). Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. 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.



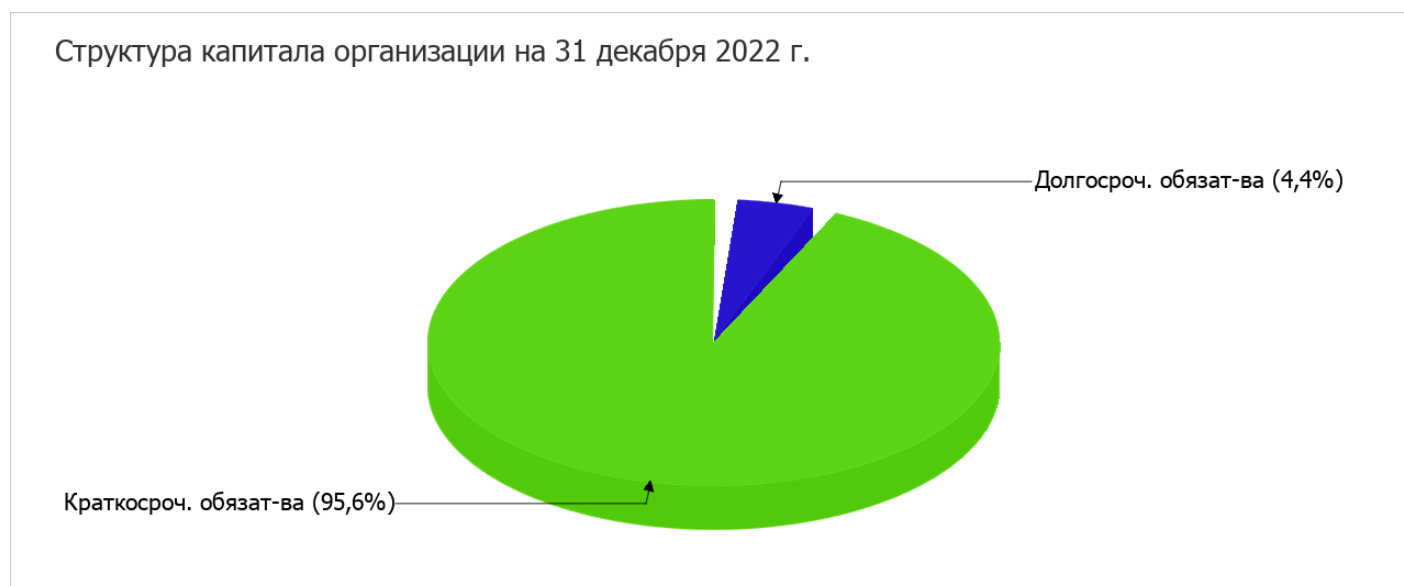
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	-0,28	-0,32	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,14	-2,24	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,22	-0,26	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-212 022,00	-252,39	+211 769,61	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,96	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-0,32**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. в течение анализируемого периода отмечено заметное падение коэффициента автономии на **0,04**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **-2,24**. изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период составило **-0,1**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций значительно уменьшился до **-0,26** (на **0,04**). Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-26%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-252,39**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода составило **+211 769,61**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,6% и 4,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **0,6%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,34	0,32	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,33	0,31	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,28	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,32 против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 0,31. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,28. При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания "Геотермнефтегаз" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

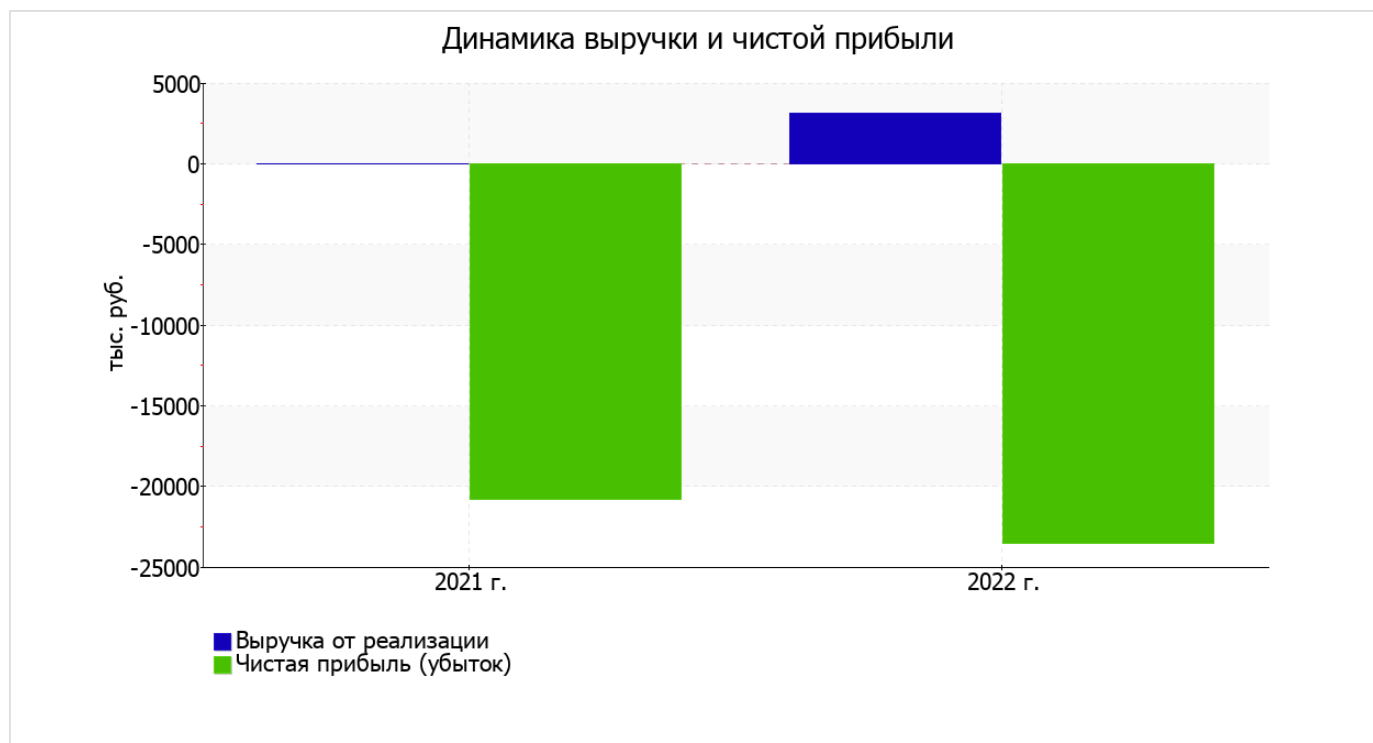
По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 19 826 тыс. руб., что равняется 633,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 15 241 тыс. руб., или в 4,3 раза.

убыток от прочих операций за последний год составил 3 696 тыс. руб., что на 12 517 тыс. руб. (77,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 18,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	–	3 129	+3 129	–	1 565
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 585	22 955	+18 370	+5 раз	13 770
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 585	-19 826	-15 241	↓	-12 206
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 518	14 823	+12 305	+5,9 раза	8 671
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 067	-5 003	-2 936	↓	-3 535
6. Проценты к уплате	18 731	18 519	-212	-1,1	18 625
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-20 798	-23 522	-2 724	↓	-22 160
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-20 798	-23 522	-2 724	↓	-22 160

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-23 522	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз" в течение всего анализируемого периода.



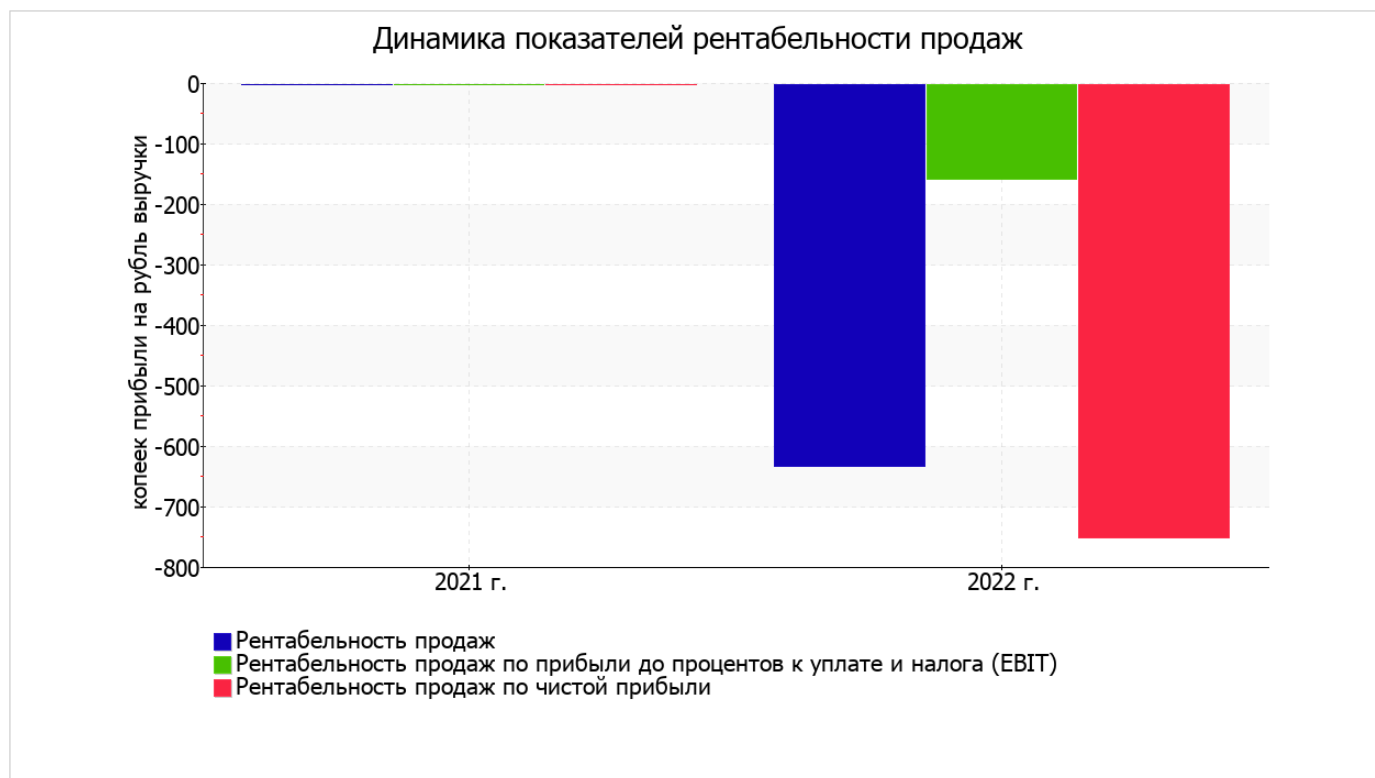
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 5% и более.	-	-633,6	-633,6	-
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	-159,9	-159,9	-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-	-751,7	-751,7	-

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания "Геотермнефтегаз" за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила **-633,6%**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2022 год составил **-159,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания "Геотермнефтегаз" содержалось **-159,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2022 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-159 921** тыс. руб. на 31.12.2022 и **-136 399** тыс. руб. по итогам предшествующего года).

рентабельность активов за 2022 год имеет критическое значение, равное **-4,8%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	23 434	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 42 дн.)	14	25,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 83 и менее дн.)	2 335	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	13 474	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 323 и менее дн.)	57 469	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 57469 календарных дней (т.е. 157 лет). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 14 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз".

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

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,32**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-2,24**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-26%** (нормальное значение: 75% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (**-19 826** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-15 241** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-23 522** тыс. руб.

Показатели финансового положения Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз", имеющие неудовлетворительные значения:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации Открытое акционерное общество "Топливо-энергетическая компания " Геотермнефтегаз" при том что, активы организации несколько увеличились (на 2,8%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

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

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.