

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671320465

Код причины постановки на учет (КПП): 773101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

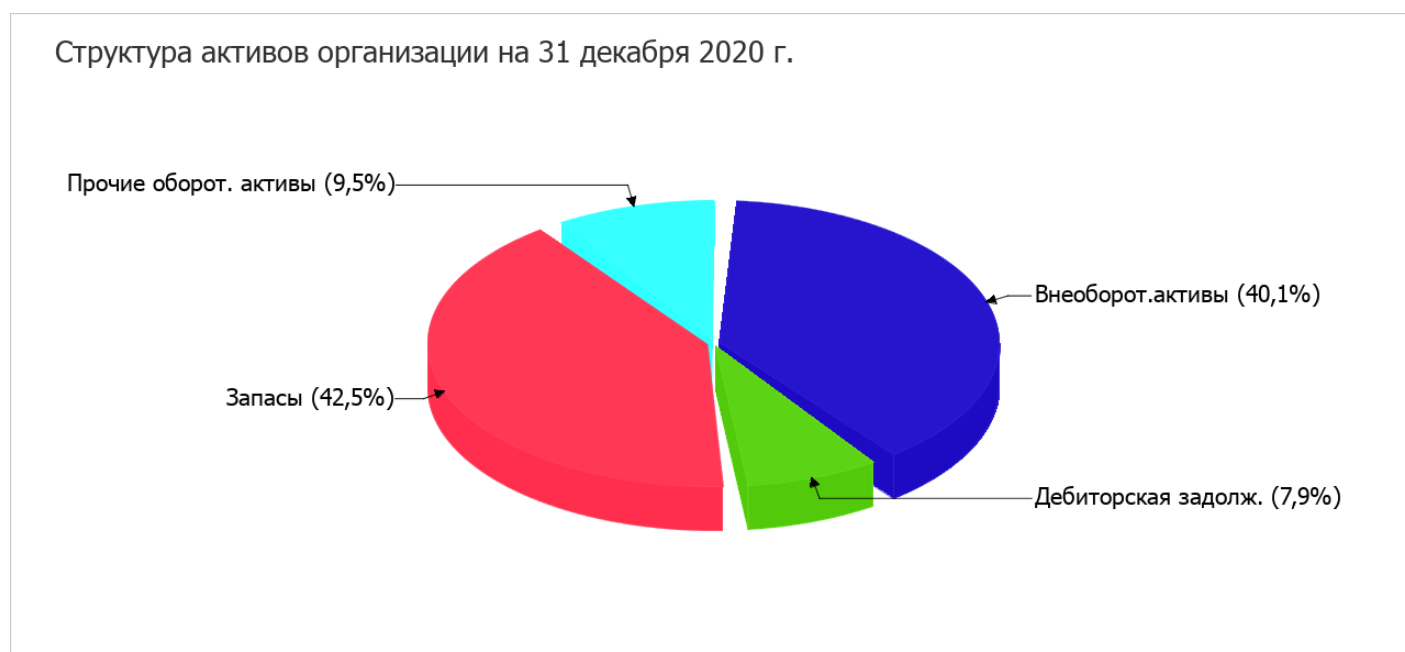
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	276 753	307 975	35,9	40,1	+31 222	+11,3
в том числе: основные средства	276 598	306 804	35,8	40	+30 206	+10,9
нематериальные активы	155	101	<0,1	<0,1	-54	-34,8
2. Оборотные, всего	495 138	459 836	64,1	59,9	-35 302	-7,1
в том числе: запасы	281 856	325 988	36,5	42,5	+44 132	+15,7
дебиторская задолженность	157 471	60 771	20,4	7,9	-96 700	-61,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	34 007	42 278	4,4	5,5	+8 271	+24,3
Пассив						
1. Собственный капитал	338 118	347 353	43,8	45,2	+9 235	+2,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	255 895	255 895	33,2	33,3	–	–
в том числе: заемные средства	255 895	255 895	33,2	33,3	–	–

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	177 878	164 563	23	21,4	-13 315	-7,5
в том числе: заемные средства	74	–	<0,1	–	-74	-100
Валюта баланса	771 891	767 811	100	100	-4 080	-0,5

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются соотношением: 40,1% внеоборотных активов и 59,9% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода практически не изменились. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 2,7%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 96 700 тыс. руб. (83,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 18 729 тыс. руб. (16,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- оценочные обязательства – 30 239 тыс. руб. (90,8%)
- кредиторская задолженность – 3 002 тыс. руб. (9%)

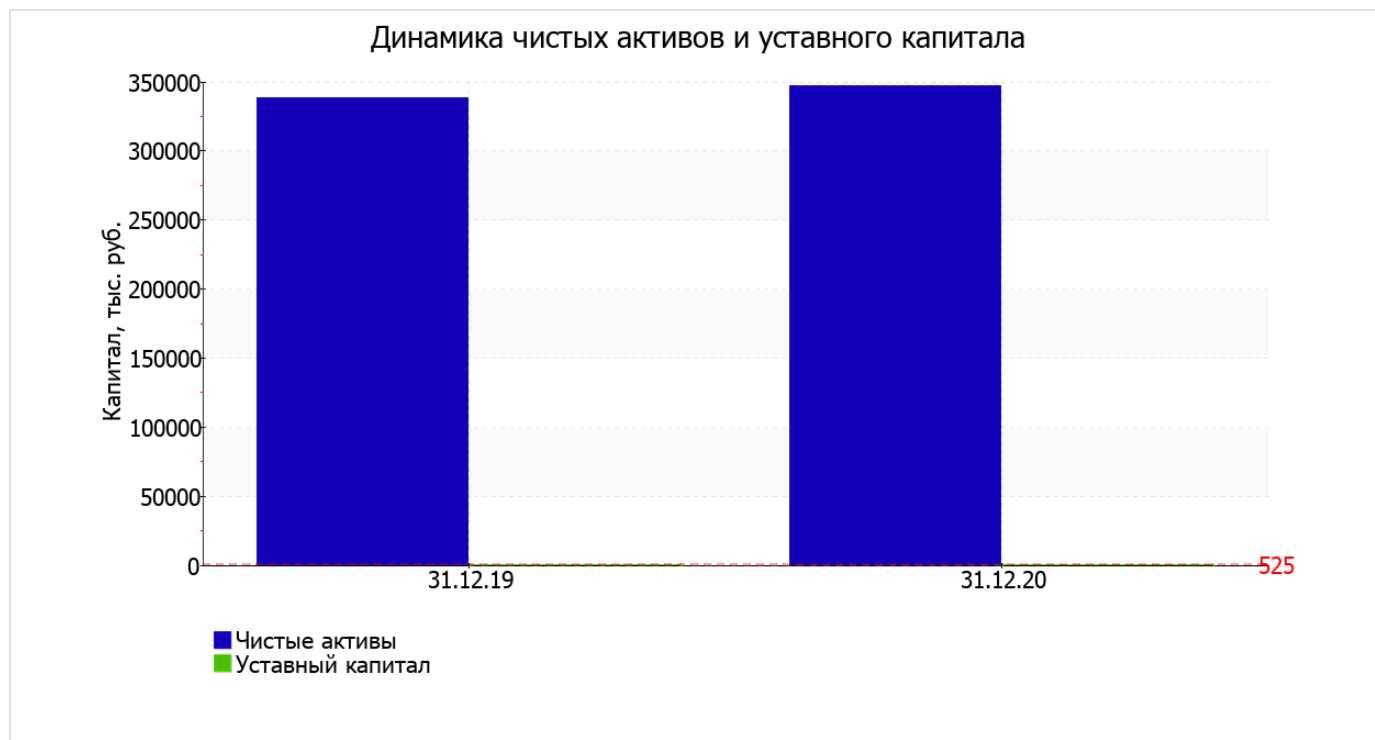
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (+44 132 тыс. руб. и +20 000 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2020 значение собственного капитала составило 347 353,0 тыс. руб., что, немного (на 9 235,0 тыс. руб., или на 2,7%) превышает значение на 31 декабря 2019 г.

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	338 118	347 353	43,8	45,2	+9 235	+2,7
2. Уставный капитал	525	525	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	337 593	346 828	43,7	45,2	+9 235	+2,7

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 661,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 2,7% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

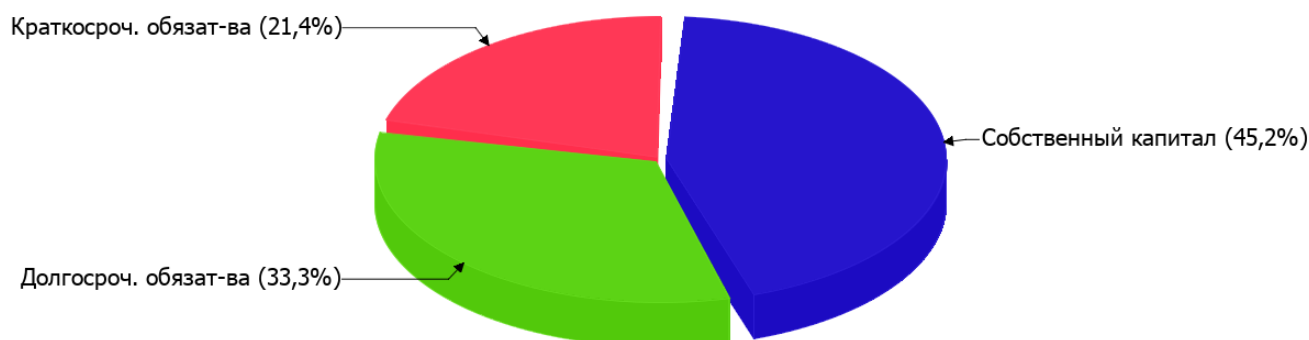
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,44	0,45	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,09	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,77	0,79	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,18	0,11	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,22	0,12	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,41	0,39	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,45**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за год несколько вырос (на **0,01**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) составил **0,09**, что на **0,03** меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.). коэффициент на 31.12.2020 имеет значение, не соответствующее нормативному.

за год имел место некоторый рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,77** до **0,79**. Значение коэффициента на 31.12.2020 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **79%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил **0,12**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **-0,1**. по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39,1%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 1,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,78	2,79	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,08	0,63	-0,45	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,26	+0,07	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,79**) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,01**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,63**) оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (**0,26**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,07**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **17 107** тыс. руб., что составляет 10,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **6 821** тыс. руб., или на **28,5%**.

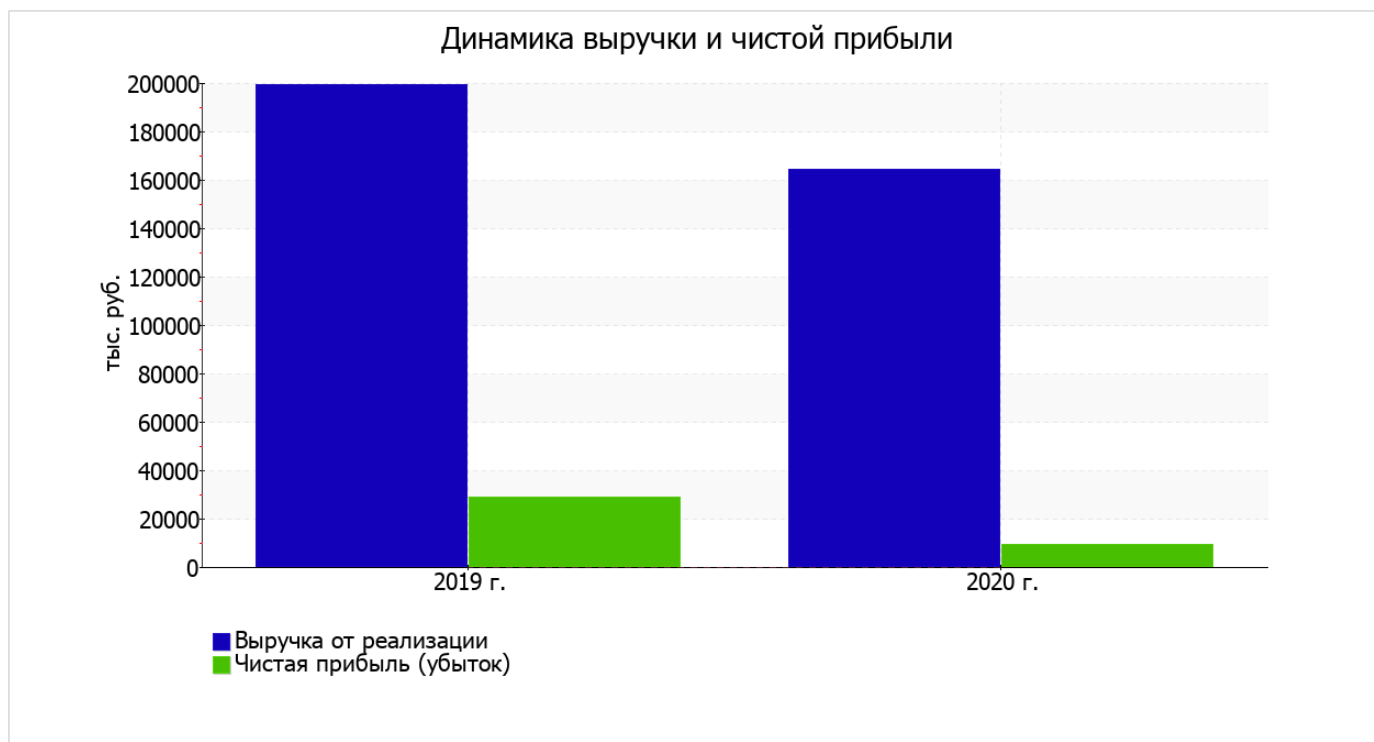
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **35 137** и **28 316** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-17,6%**) опережает изменение расходов (**-16,2%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил **7 870** тыс. руб., что на 12 857 тыс. руб. меньше, чем saldo прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	199 228	164 091	-35 137	-17,6	181 660
2. Расходы по обычным видам деятельности	175 300	146 984	-28 316	-16,2	161 142
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	23 928	17 107	-6 821	-28,5	20 518
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	6 725	-5 503	-12 228	↓	611
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	30 653	11 604	-19 049	-62,1	21 129
6. Проценты к уплате	1 738	2 367	+629	+36,2	2 053
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-80	-2	+78	↑	-41
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	28 835	9 235	-19 600	-68	19 035
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	28 835	9 235	-19 600	-68	19 035
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	9 235	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" в течение всего анализируемого периода.



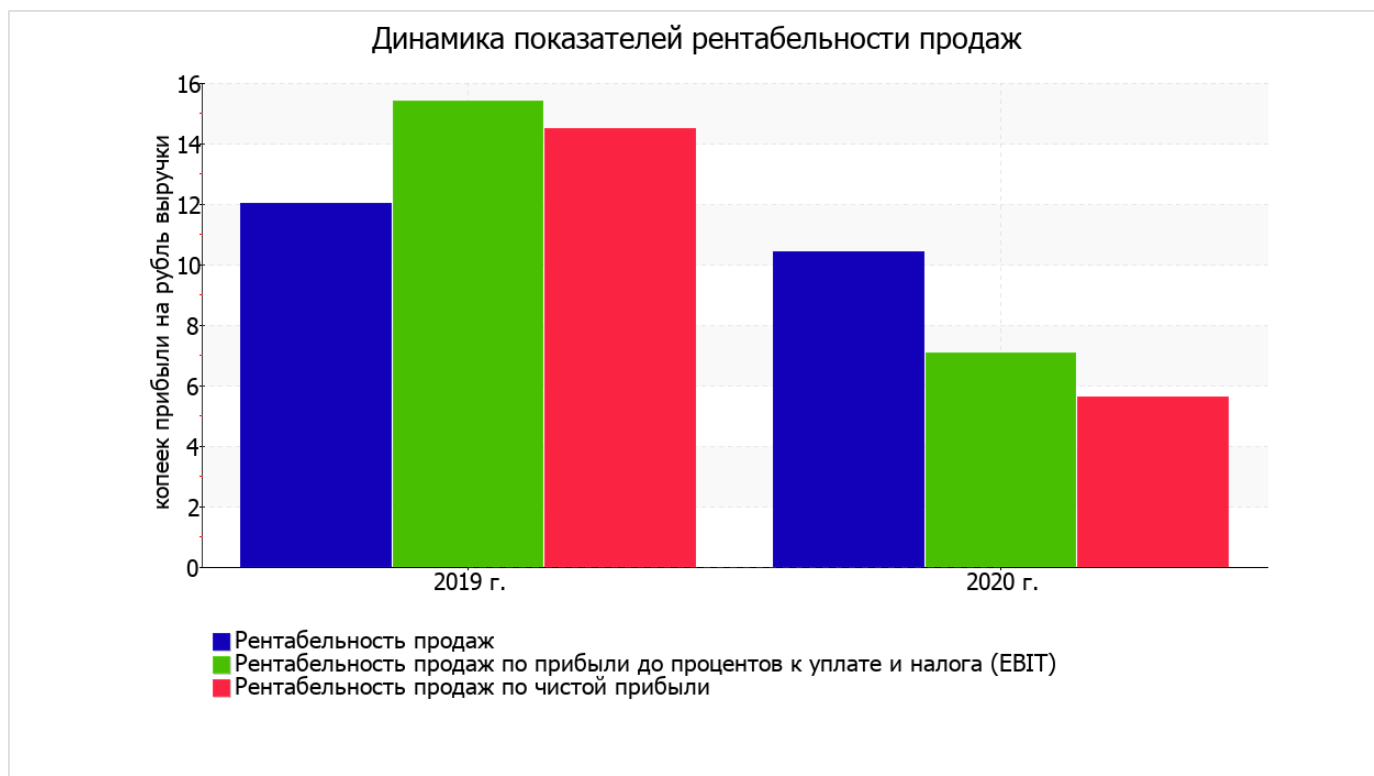
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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: не менее 7%.	12	10,4	-1,6	-13,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,4	7,1	-8,3	-54
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	14,5	5,6	-8,9	-61,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 10,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил 7,1%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" содержалось 7,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	1,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,027 руб.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное 1,2%, не укладывается в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 168 и менее дн.)	1 065	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	757	0,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	243	1,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	307	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	1 717	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	764	0,5

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1717 календарных дней (т.е. 5 лет). При этом требуется 757 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" за год.

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,45);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,09) соответствует норме;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (1,2% за период 01.01–31.12.2020);
- значительное падение прибыльности продаж (-1,6 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 12%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-8,3 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" при том что, активы организации практически не изменились.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% в общей сумме капитала организации);
- за 2020 год получена прибыль от продаж (17 107 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 821 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 9 235 тыс. руб.

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

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХПРОМ-НЕФТЕГАЗОВЫЕ СИСТЕМЫ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.