

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОАО "РДТ-ТЕМП"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7721183561

Код причины постановки на учет (КПП): 772101001

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 ОАО "РДТ-ТЕМП"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

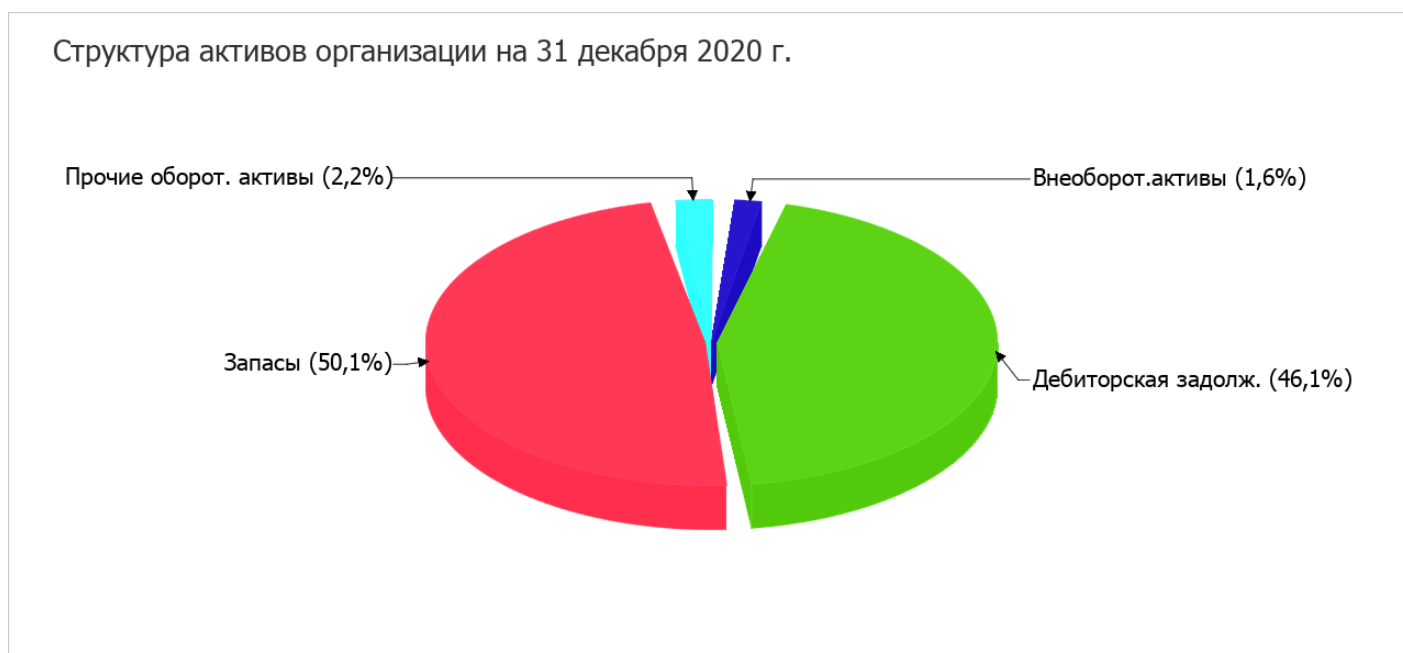
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	15 860	15 327	1,6	1,6	-533	-3,4
в том числе: основные средства	15 860	15 327	1,6	1,6	-533	-3,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	966 283	935 115	98,4	98,4	-31 168	-3,2
в том числе: запасы	501 212	476 534	51	50,1	-24 678	-4,9
дебиторская задолженность	437 445	438 117	44,5	46,1	+672	+0,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 294	20 189	1,7	2,1	+3 895	+23,9
Пассив						
1. Собственный капитал	19 622	11 216	2	1,2	-8 406	-42,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	19 984	12 747	2	1,3	-7 237	-36,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	942 537	926 479	96	97,5	-16 058	-1,7

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)		
в том числе: заемные средства	2 862	1 214	0,3	0,1	-1 648	-57,6
Валюта баланса	982 143	950 442	100	100	-31 701	-3,2

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

Активы на 31.12.2020 характеризуются большей долей (98,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период несколько уменьшились (на 3,2%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 42,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- запасы – 24 678 тыс. руб. (67,6%)
- прочие оборотные активы – 11 306 тыс. руб. (31%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 14 410 тыс. руб. (45,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 406 тыс. руб. (26,5%)
- прочие долгосрочные обязательства – 7 237 тыс. руб. (22,8%)
- краткосрочные заемные средства – 1 648 тыс. руб. (5,2%)

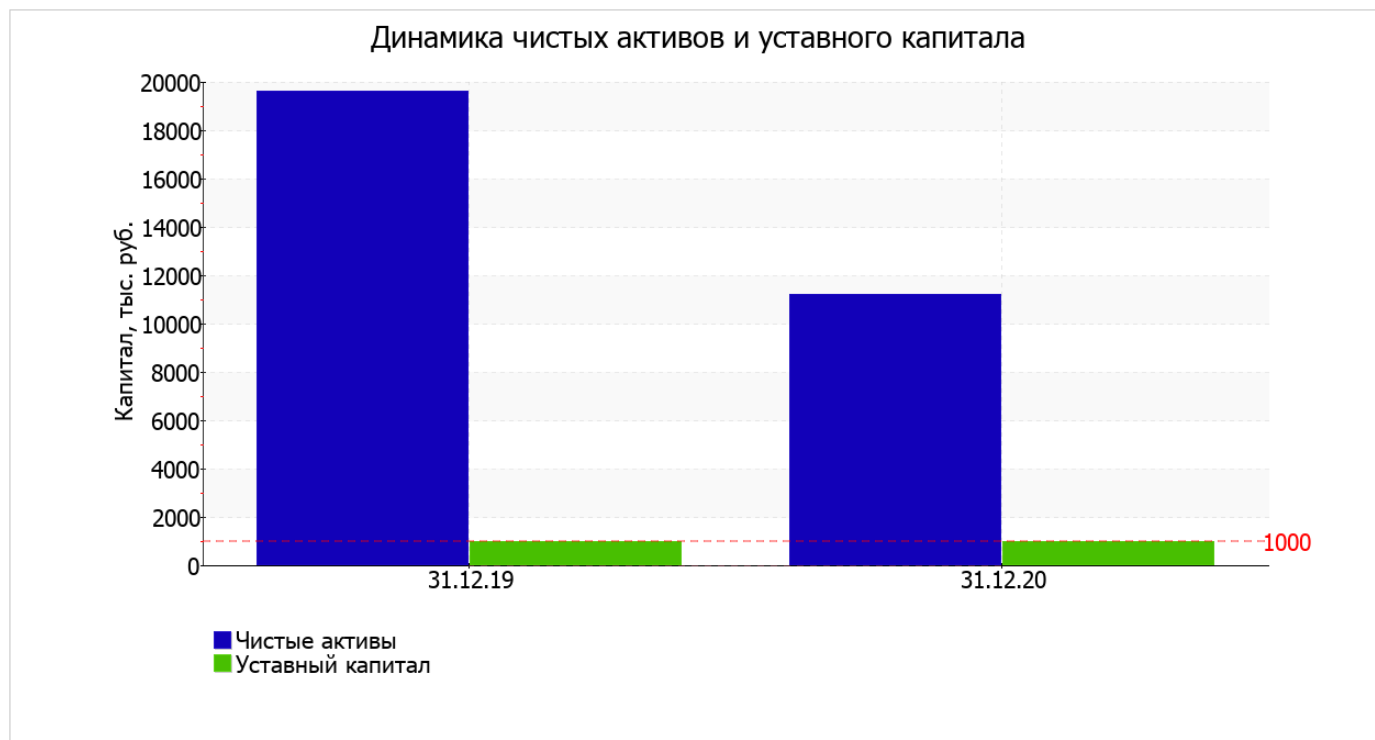
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+3 895 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2020 значение собственного капитала составило 11 216,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период уменьшение собственного капитала составило 8 406,0 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	19 622	11 216	2	1,2	-8 406	-42,8
2. Уставный капитал	1 000	1 000	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 622	10 216	1,9	1,1	-8 406	-45,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода на много (в 11,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 42,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

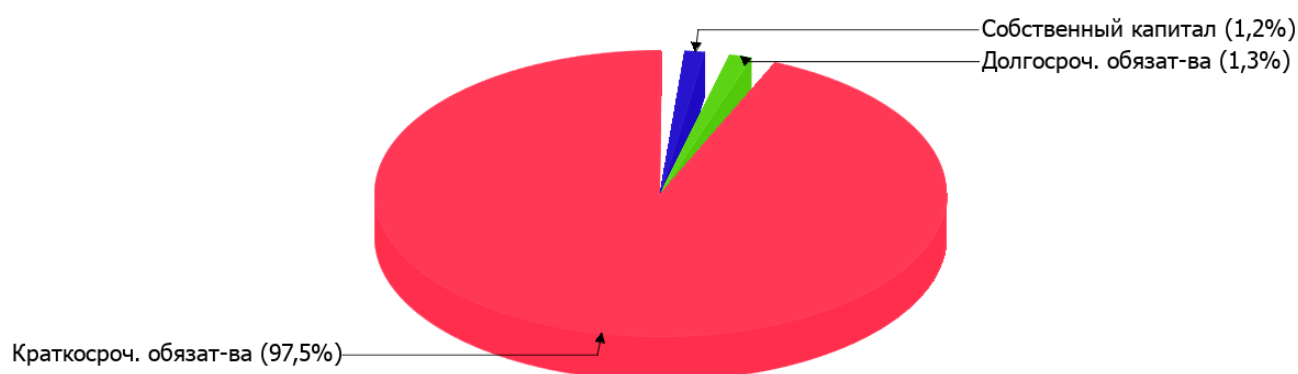
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,02	0,01	-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	<0,01	<-0,01	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,04	0,03	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,19	-0,37	-0,56	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,01	-0,01	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,99	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,01**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**1%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода наблюдалось существенное падение коэффициента автономии – на **0,01**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2020) был практически нулевой. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко уменьшился (-0,01). на 31.12.2020 значение коэффициента является неудовлетворительным.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период снизился на 0,01 и составил 0,03. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 3%).

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -0,01; это на 0,02 меньше, чем на 31.12.2019. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,6% и 1,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,7%.

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	1,03	1,01	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,48	0,49	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,01 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2020 г. тоже оказался ниже нормы (0,49). Это означает, что у ОАО "РДТ-ТЕМП" 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 (0,02) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОАО "РДТ-ТЕМП" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 10 490 тыс. руб., что составляет 5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 669 тыс. руб., или на 20,3%.

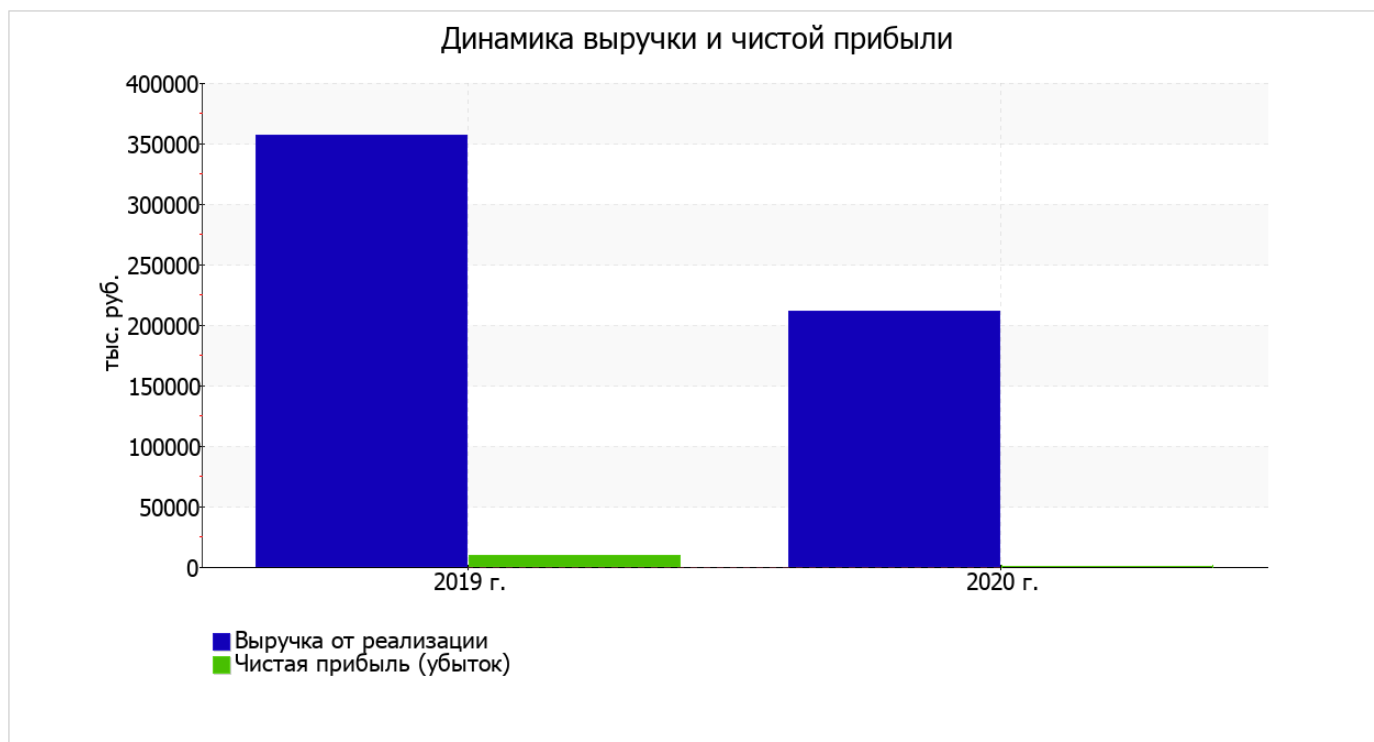
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 145 134 и 142 465 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-41,4%) опережает изменение выручки (-40,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за последний год составил 8 914 тыс. руб., что на 8 651 тыс. руб. (в 33,9 раза) больше, чем убыток 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	356 874	211 740	-145 134	-40,7	284 307
2. Расходы по обычным видам деятельности	343 715	201 250	-142 465	-41,4	272 483
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	13 159	10 490	-2 669	-20,3	11 825
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-263	-8 914	-8 651	↓	-4 589
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 896	1 576	-11 320	-87,8	7 236
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 644	-730	+2 914	↑	-2 187
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 252	846	-8 406	-90,9	5 049
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 252	846	-8 406	-90,9	5 049
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-8 406	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

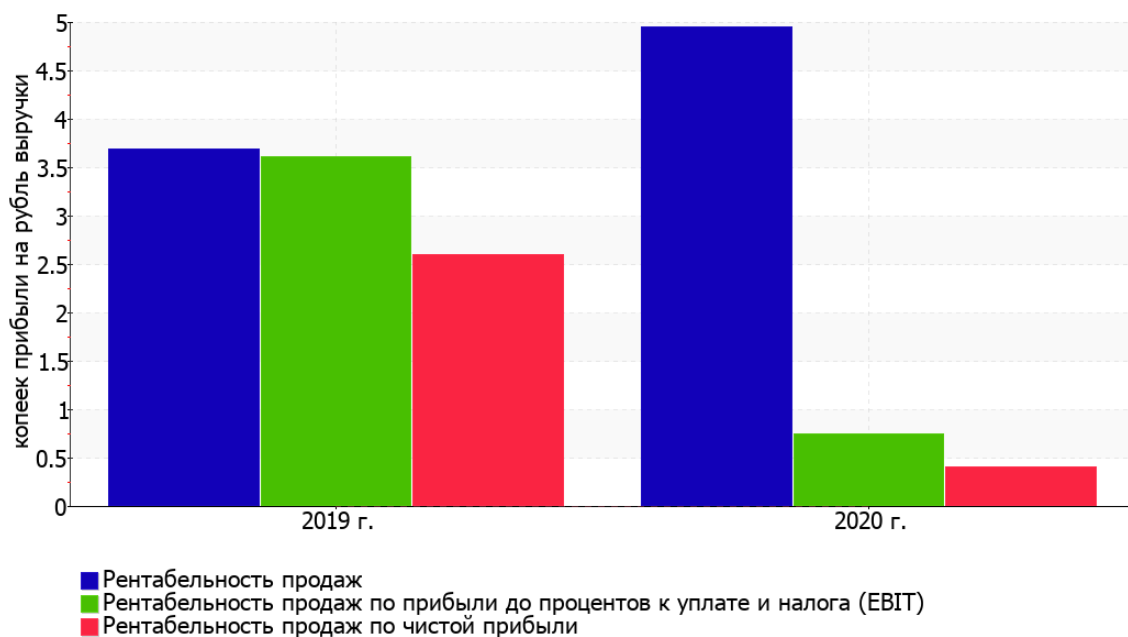
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.	3,7	5	+1,3	+34,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,6	0,7	-2,9	-79,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	2,6	0,4	-2,2	-84,6

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+1,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил 0,7%. То есть в каждом рубле выручки ОАО "РДТ-ТЕМП" содержалось 0,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	5,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,9	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 0,055 руб.

за последний год рентабельность активов имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,1%).

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.)	1 643	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	889	0,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	757	0,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 612	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 219 дн.)	1 670	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	27	13,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1670 календарных дней (т.е. 5 лет). При этом требуется 889 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОАО "РДТ-ТЕМП".

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**1%**);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не соответствующее нормативному (**менее -0,01**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (**0,1%** за 2020 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-2,9** коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- существенно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **3%** (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 получена прибыль от продаж (10 490 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 669 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2020 год составила 846 тыс. руб.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – положительная динамика рентабельности продаж (+1,3 процентных пункта от рентабельности 3,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОАО "РДТ-ТЕМП" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.