

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722003814

Код причины постановки на учет (КПП): 772201001

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 ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

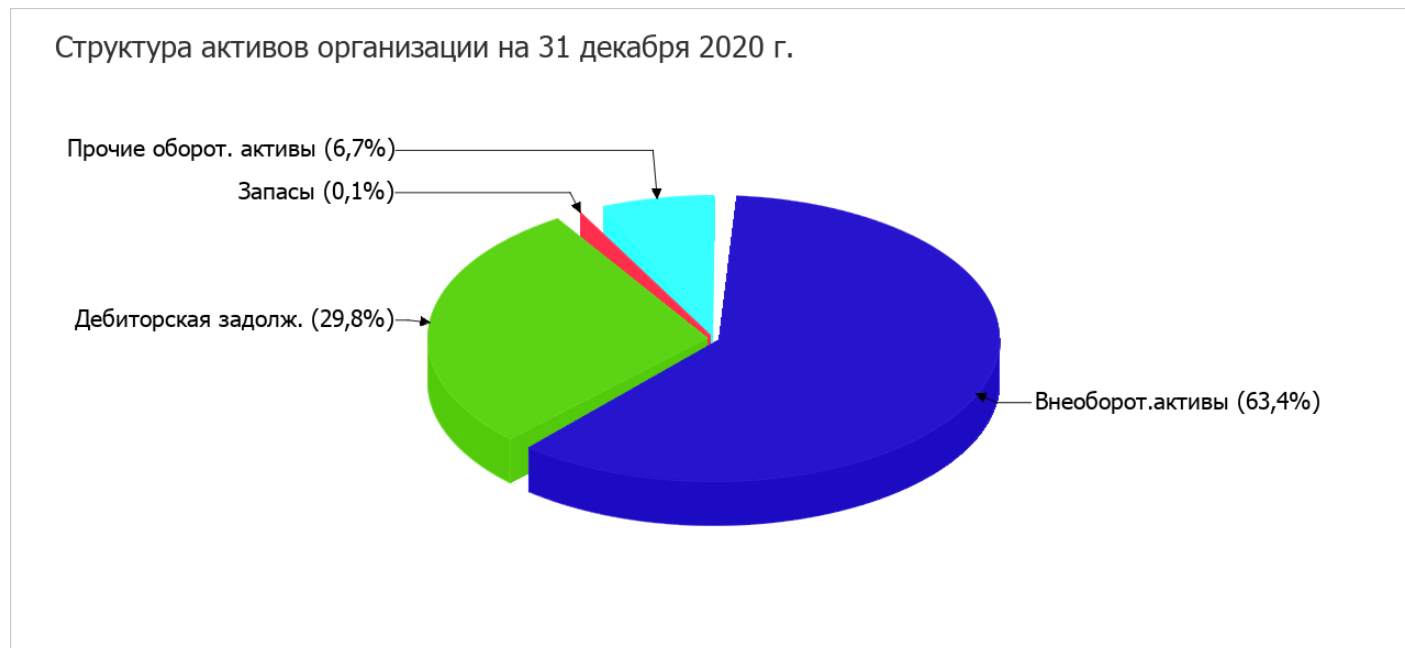
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	20 918	114 968	27,3	63,4	+94 050	+5,5 раза
в том числе: основные средства	4 946	96 806	6,4	53,4	+91 860	+19,6 раза
нематериальные активы	14 418	17 209	18,8	9,5	+2 791	+19,4
2. Оборотные, всего	55 811	66 244	72,7	36,6	+10 433	+18,7
в том числе: запасы	2	96	<0,1	0,1	+94	+48 раз
дебиторская задолженность	1 721	54 039	2,2	29,8	+52 318	+31,4 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	54 064	11 855	70,5	6,5	-42 209	-78,1
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	25 908	24 977	33,8	13,8	-931	-3,6

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)		
2. Долгосрочные обязательства, всего	5	1 199	<0,1	0,7	+1 194	+239,8 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	50 816	155 036	66,2	85,6	+104 220	+3,1 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	76 729	181 212	100	100	+104 483	+136,2

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуется следующим соотношением: 63,4% внеоборотных активов и 36,6% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 136,2%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 3,6%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



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):

- основные средства – 91 860 тыс. руб. (62,4%)
- дебиторская задолженность – 52 318 тыс. руб. (35,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "доходы будущих периодов" (+100 966 тыс. руб., или 91,8% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

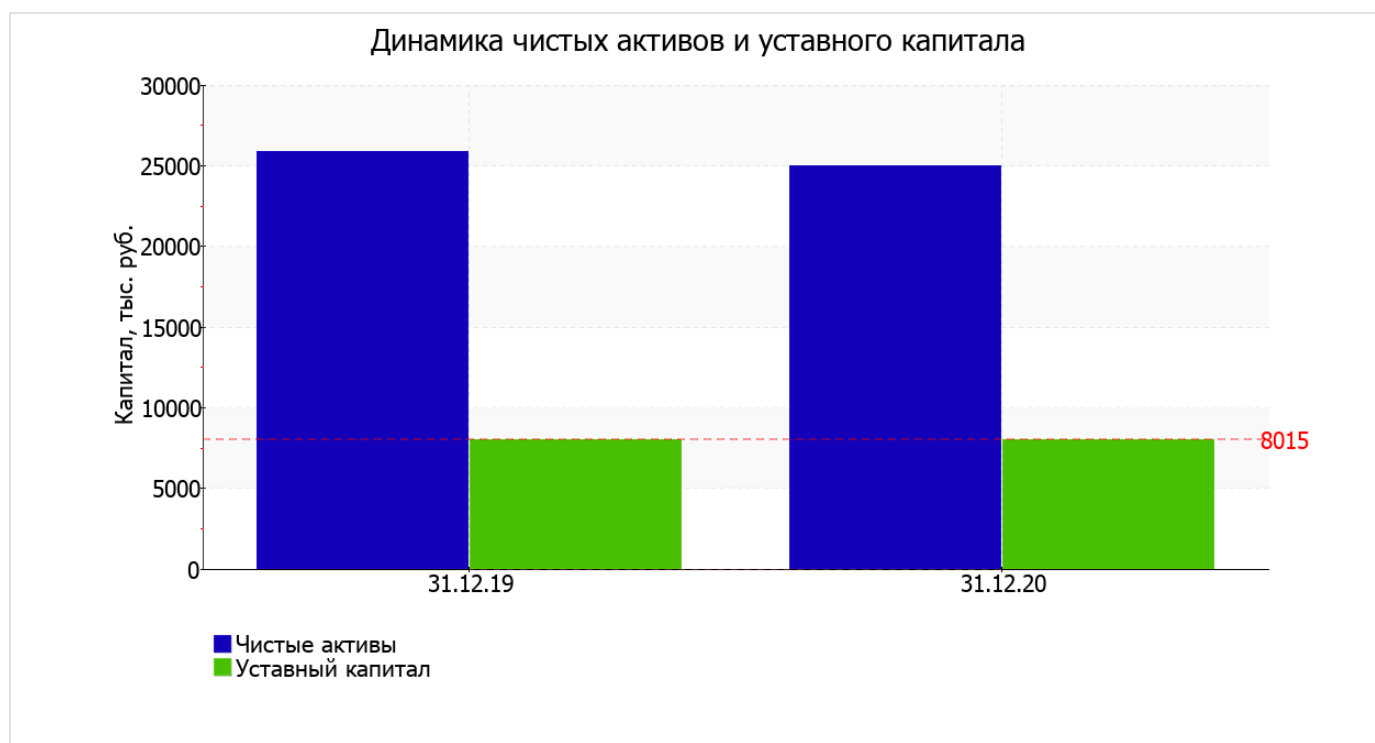
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-42 209 тыс. руб. и -5 554 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2020 составило 24 977,0 тыс. руб., что несильно (на 931 тыс. руб., или на 3,6%) отличается от собственного капитала на начало анализируемого периода (31.12.2019) в меньшую сторону.

## 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	25 908	24 977	33,8	13,8	-931	-3,6
2. Уставный капитал	8 015	8 015	10,4	4,4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	17 893	16 962	23,3	9,4	-931	-5,2

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в 3,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 3,6% за весь рассматриваемый период. 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	0,34	0,14	-0,2	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	0,09	-1,36	-1,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,34	0,14	-0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,19	-3,6	-3,79	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2 495,00	-937,41	-3 432,41	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,14**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**14%** от общего капитала) предприятие в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода наблюдалось значительное уменьшение коэффициента автономии – на **0,2**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составил **-1,36**, что на **1,45** меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.). по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента является явно не соответствующим норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период уменьшился с **0,34** до **0,14 (-0,2)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. составил **-937,41**. имело место стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период – на **3 432,41**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2020 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,2% и 0,8% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 0,8%.

## 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	1,1	0,43	-0,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,1	0,43	-0,67	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,06	0,08	-0,98	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,43** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,67**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,43**) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,08**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,98**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **9 563** тыс. руб., что составило 30,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **3 568** тыс. руб., или на **27,2%**.

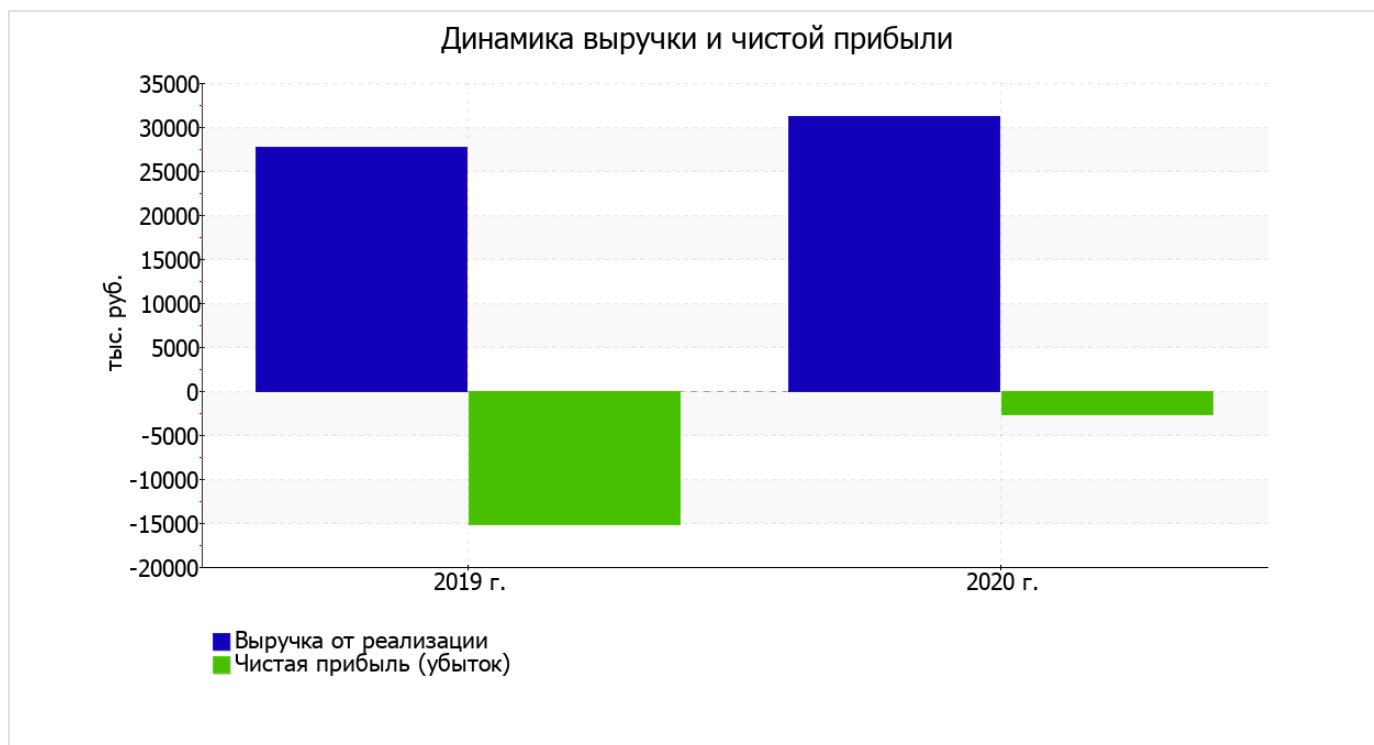
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 3 535 тыс. руб. при одновременном снижении на 33 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за последний год составила 6 537 тыс. руб., что на 7 427 тыс. руб. больше, чем сальдо 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	27 648	31 183	+3 535	+12,8	29 416
2. Расходы по обычным видам деятельности	40 779	40 746	-33	-0,1	40 763
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-13 131	-9 563	+3 568	↑	-11 347
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-890	6 537	+7 427	↑	2 824
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-14 021	-3 026	+10 995	↑	-8 524
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 167	301	+1 468	↑	-433
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-15 188	-2 725	+12 463	↑	-8 957
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-8 849	1 898	+10 747	↑	-3 476
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-5 554	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" в течение всего анализируемого периода.



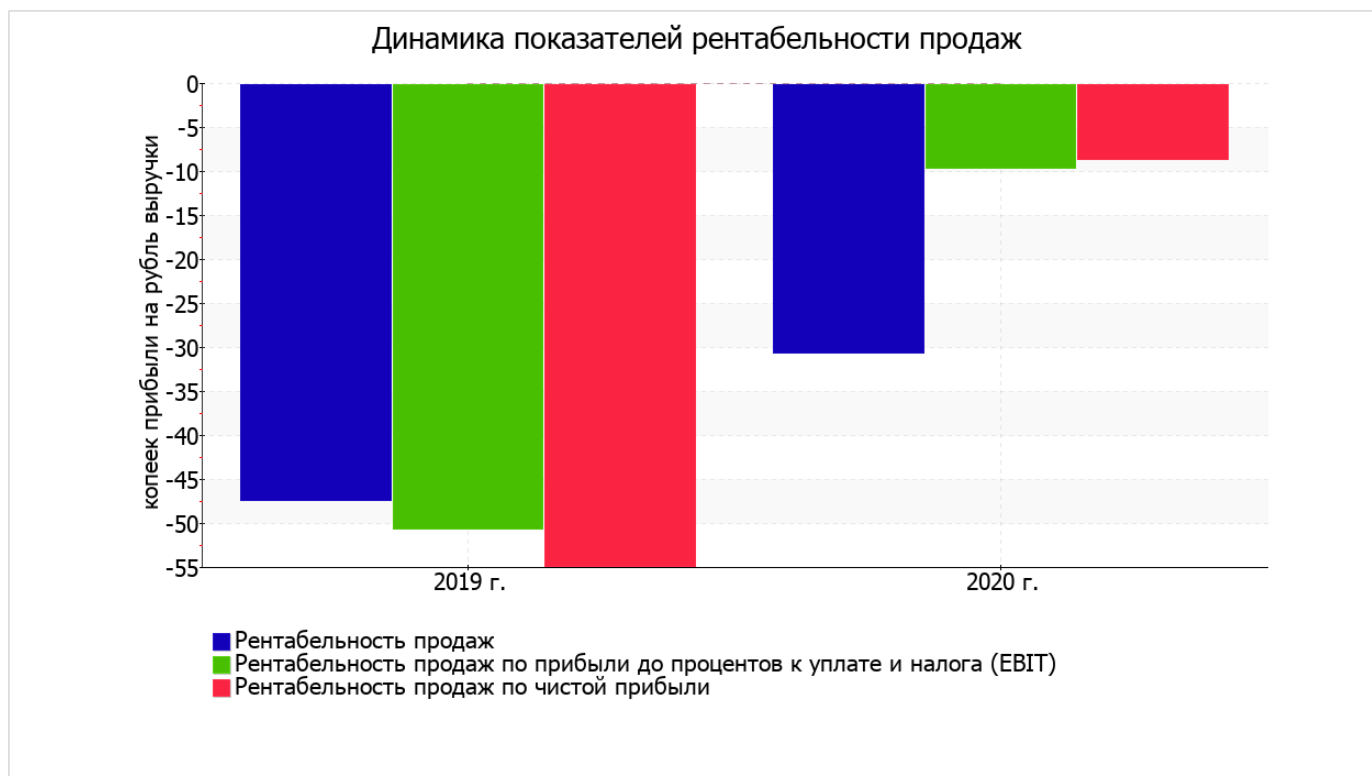
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 7% и более.	-47,5	-30,7	+16,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-50,7	-9,7	+41	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-54,9	-8,7	+46,2	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-30,7%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+16,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил **-9,7%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-9,7** 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-10,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-2,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-11,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" обеспечил убыток в размере **0,107** руб.

за последний год рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение (-2,1%).

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

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных 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.)	716	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	<1	829,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	327	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	33	11
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 219 дн.)	1 514	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	299	1,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что предприятие получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1514 календарных дней (т.е. 4 года).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" за год.

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,14);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" существенно увеличились (на 136,2%);
- за последний год получен убыток от продаж (-9 563 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 568 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -2 725 тыс. руб. (+12 463 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. имеет критическое значение (-1,36);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 14% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" характеризуют следующие показатели:

- снижение убыточности продаж (+16,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -47,5%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+41 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ МЕЖОТРАСЛЕВОЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ "ИНТЕГРАЛ" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.