

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2234008094

Код причины постановки на учет (КПП): 223401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство удобрений и азотных соединений (ОКВЭД 20.15).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

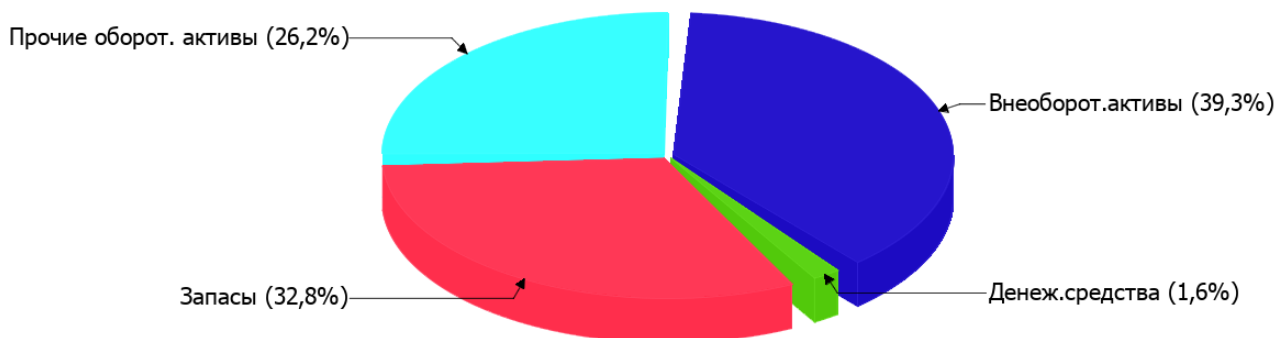
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	5 104	4 332	39,6	39,3	-772	-15,1
Оборотные	7 801	6 687	60,4	60,7	-1 114	-14,3
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	9 449	8 083	73,2	73,4	-1 366	-14,5
Долгосрочные обязательства	1 545	1 545	12	14	-	-
Краткосрочные обязательства	1 911	1 391	14,8	12,6	-520	-27,2
Валюта баланса	12 905	11 019	100	100	-1 886	-14,6

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2020 характеризуются следующим соотношением: 39,3% внеоборотных активов и 60,7% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 1 886 тыс. руб. (на 14,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 1 366 тыс. руб.).

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

## Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



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

- запасы – **1 087** тыс. руб. (**52,4%**)
- материальные внеоборотные активы – **818** тыс. руб. (**39,4%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **170** тыс. руб. (**8,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **1 366** тыс. руб. (**72,4%**)
- краткосрочные заемные средства – **400** тыс. руб. (**21,2%**)
- кредиторская задолженность – **120** тыс. руб. (**6,4%**)

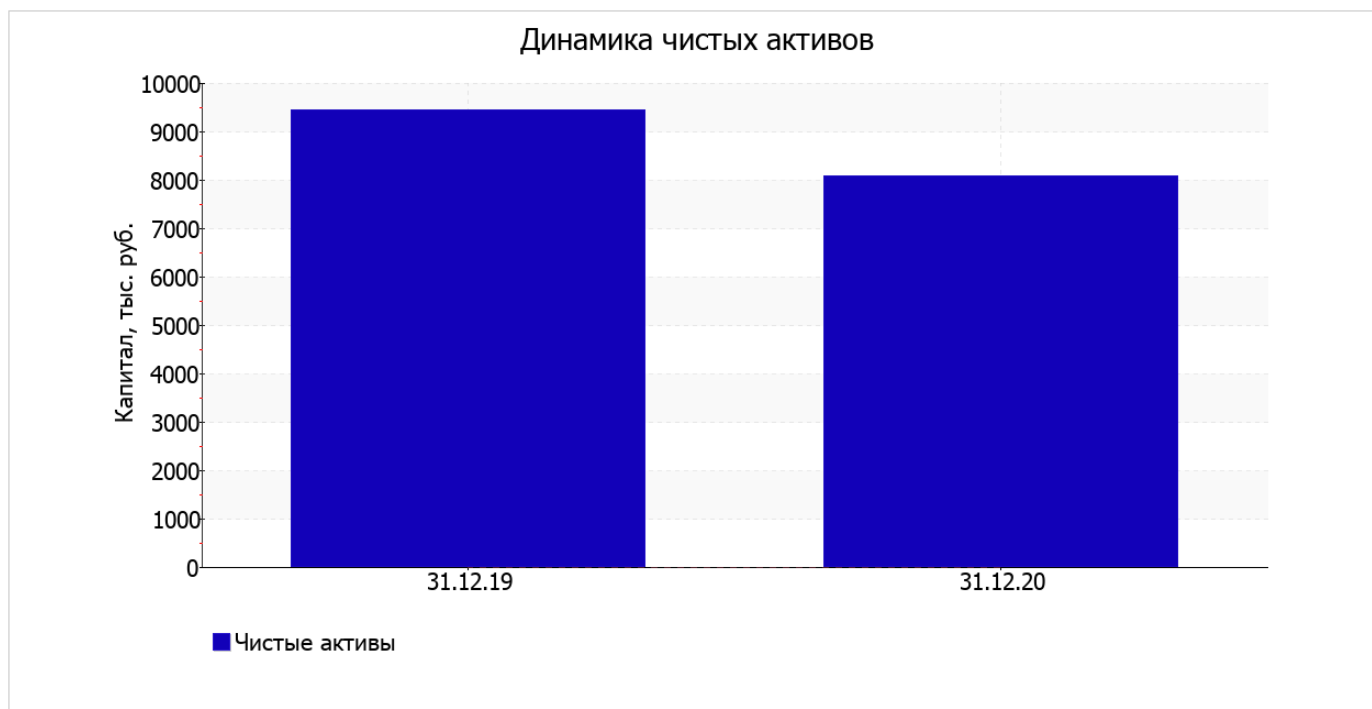
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (**+143** тыс. руб. ).

значение собственного капитала на 31.12.2020 составило **8 083,0** тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо уменьшился (**-1 366,0** тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	9 449	8 083	73,2	73,4	-1 366	-14,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **14,5%** в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

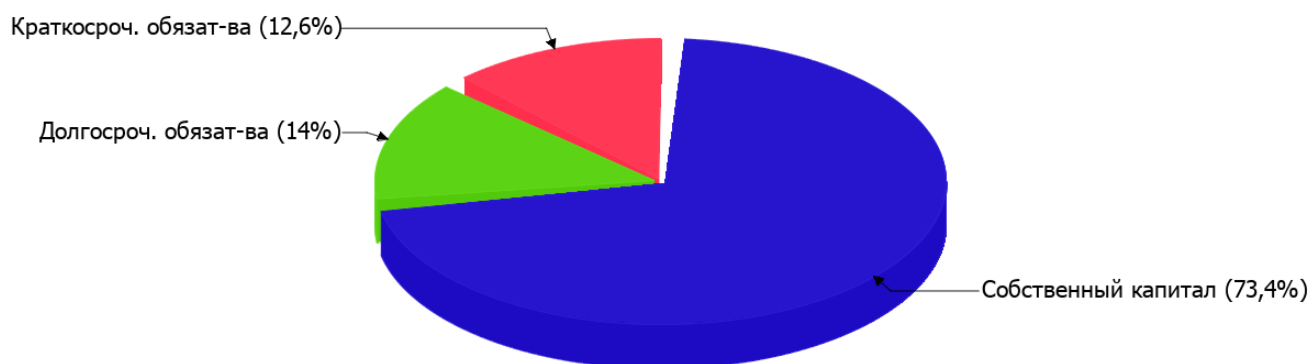
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,73	0,73	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,56	0,56	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,87	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	1,04	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,55	0,47	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил **0,73**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**73%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за последний год коэффициент автономии несущественно вырос.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился, составив **0,56** (прирост менее чем на **0,01**). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно вырос (до **0,87**). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. полностью соответствует нормативному значению.

за год произошел ощутимый рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до **1,04** (на **0,12**). на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (47,4% и 52,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 7,9%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,08	4,81	+0,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,13	-0,05	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**4,81** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,73**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,13**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-0,05**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

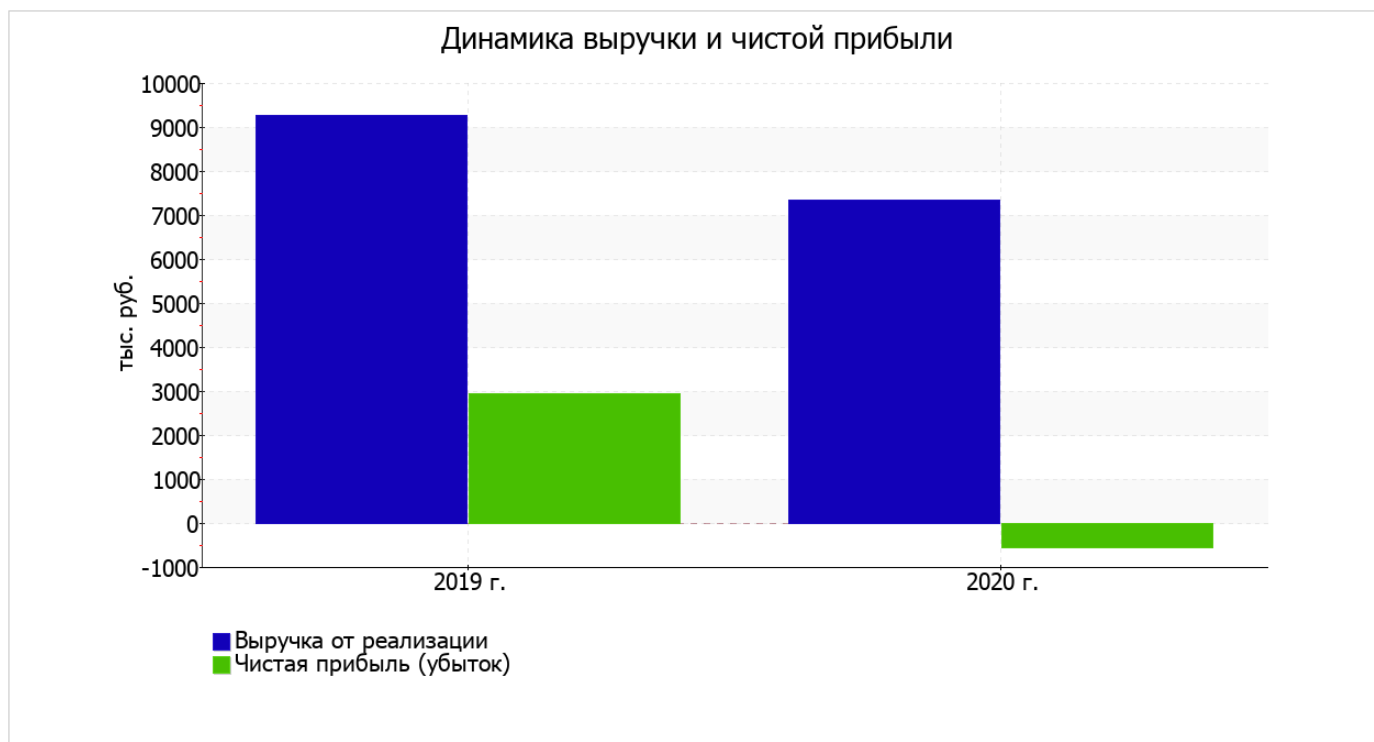
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 366 тыс. руб., что равняется 5% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 3 141 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 1 913 тыс. руб. при одновременном росте на 1 594 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	9 253	7 340	-1 913	-20,7	8 297
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 112	7 706	+1 594	+26,1	6 909
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 141	-366	-3 507	↓	1 388
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-76	-47	+29	↑	-62
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 065	-413	-3 478	↓	1 326
6. Проценты к уплате	61	71	+10	+16,4	66
7. Налоги на прибыль (доходы)	77	72	-5	-6,5	75
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 927	-556	-3 483	↓	1 186

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



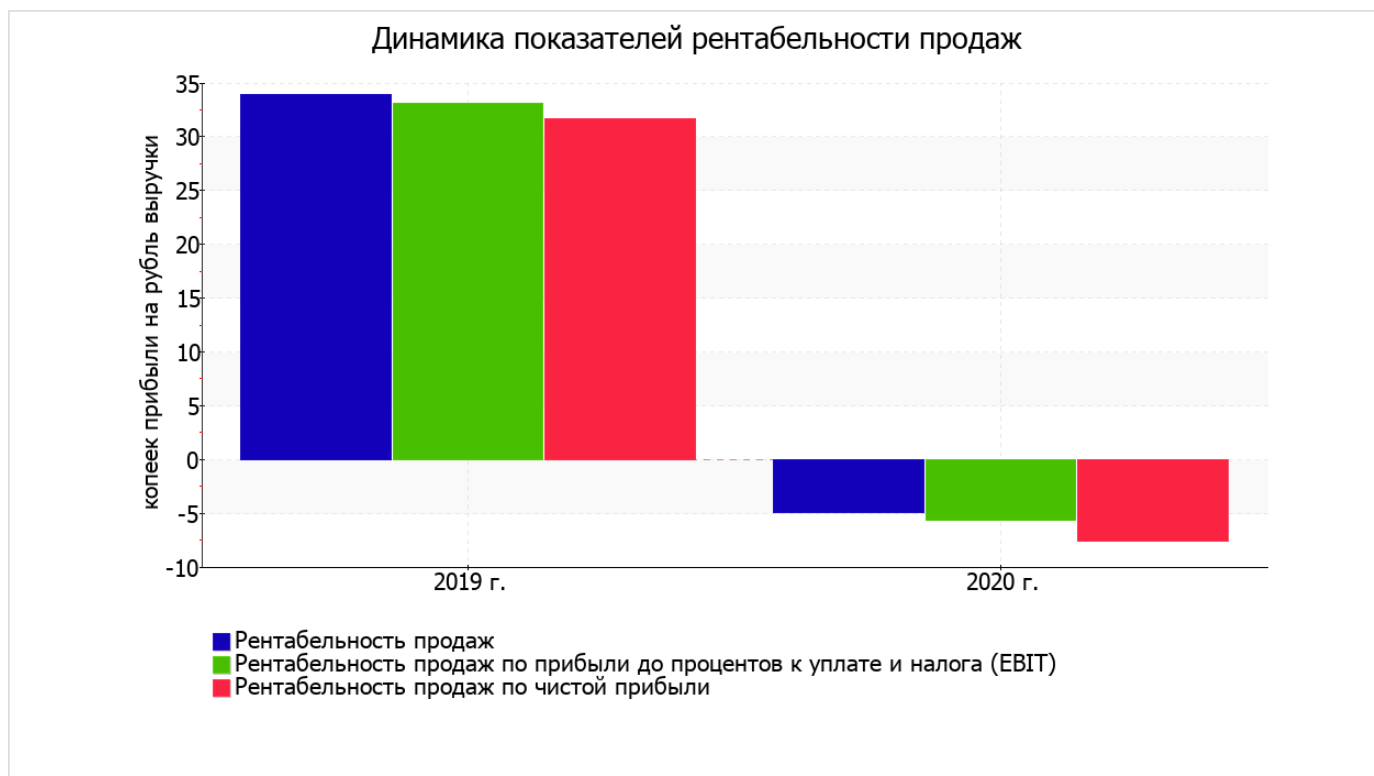
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	33,9	-5	-38,9	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	33,1	-5,6	-38,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	31,6	-7,6	-39,2	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-38,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составил **-5,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **-5,6** коп. убытка 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)	-6,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,063** руб.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное **-4,6%**, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: не более 133 дн.)	361	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	22	16,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	596	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	437	0,8

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 596 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2020) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС" за год.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,56) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие критические показатели результатов деятельности организации:

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-38,9 процентных пункта от рентабельности 33,9% за аналогичный период прошлого года);
- за период 01.01–31.12.2020 получен убыток от продаж (-366 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 507 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -556 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-38,7 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,73);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС" имеют отрицательные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ТЕЛЛУРА-БИС" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.