

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Ассоциация Прибалтийских Исследований

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7813248515

Код причины постановки на учет (КПП): 781301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук (ОКВЭД 72.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

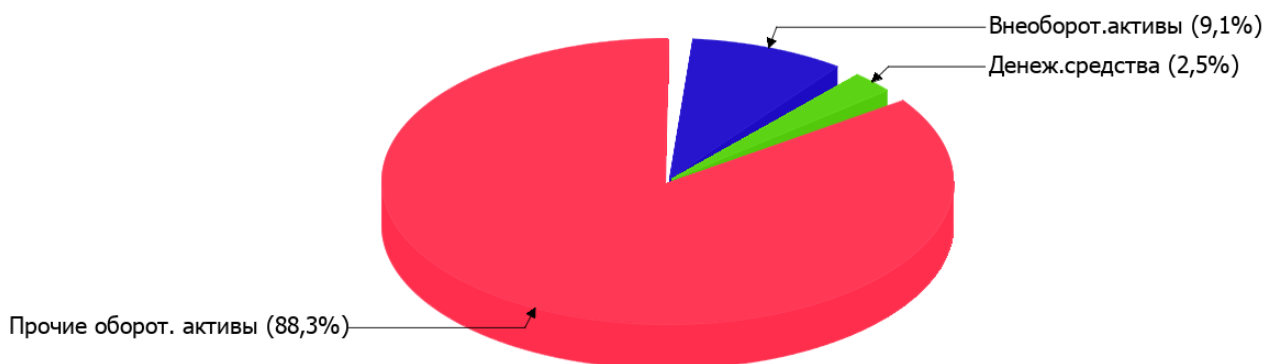
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| Актив | | | | | | |
| Внеоборотные активы | 1 201 | 342 | 30,9 | 9,1 | -859 | -71,5 |
| Оборотные | 2 688 | 3 403 | 69,1 | 90,9 | +715 | +26,6 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | -1 201 | -342 | -30,9 | -9,1 | +859 | ↑ |
| Долгосрочные обязательства | 381 | 162 | 9,8 | 4,3 | -219 | -57,5 |
| Краткосрочные обязательства | 3 508 | 3 583 | 90,2 | 95,7 | +75 | +2,1 |
| Валюта баланса | 3 889 | 3 745 | 100 | 100 | -144 | -3,7 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) характеризуется большой долей (90,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период несколько уменьшились (на 3,7%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 71,5%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" на **859** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **219** тыс. руб. (**93,2%**)
- другие краткосрочные обязательства – **16** тыс. руб. (**6,8%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+706** тыс. руб. и **+859** тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **-342** тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации повысился на **859** 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) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| 1. Чистые активы | 0 | 0 | – | – | – | – |

[На конец периода] чистые активы организации равны нулю.

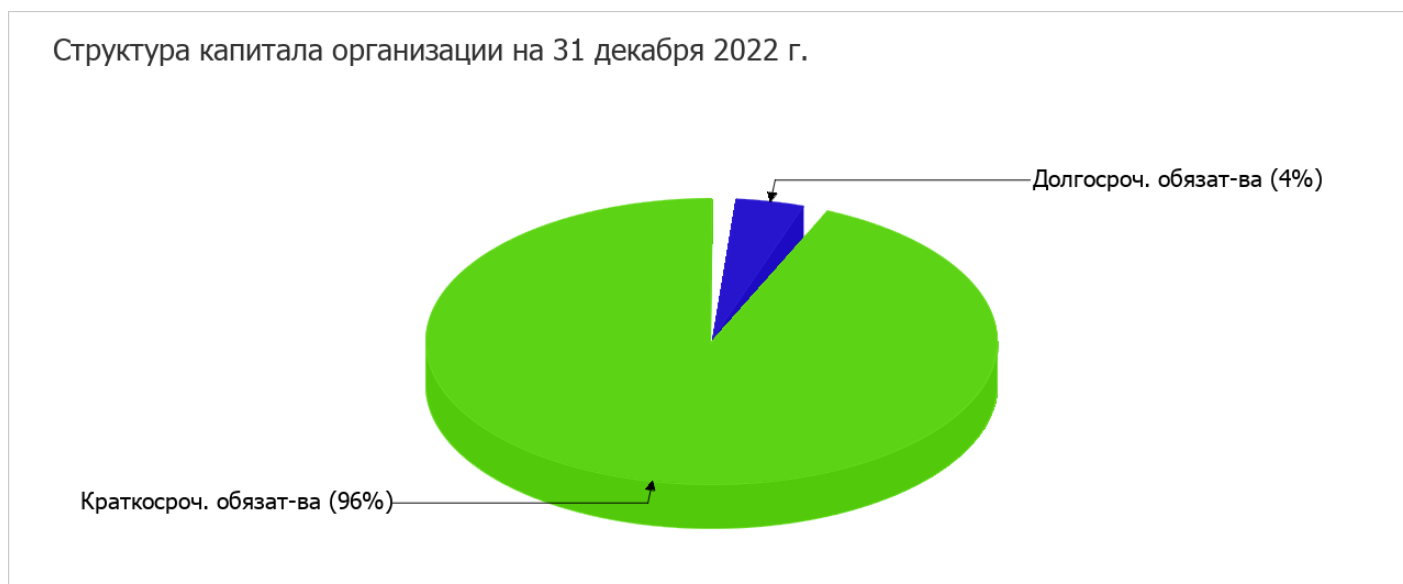
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | -0,31 | -0,09 | +0,22 | 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 | -0,89 | -0,2 | +0,69 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | -0,21 | -0,05 | +0,16 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,9 | 0,96 | +0,06 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **-0,09**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. изменение коэффициента автономии в течение анализируемого периода составило **+0,22**.

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



С **-0,89** до **-0,2** (**+0,69**) увеличился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год очень сильно вырос – с **-0,21** до **-0,05 (+0,16)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,7% и 4,3% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,5%.

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---------------------|-------------|------------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,77 | 0,95 | +0,18 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,03 | +0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,95**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,18**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,03**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

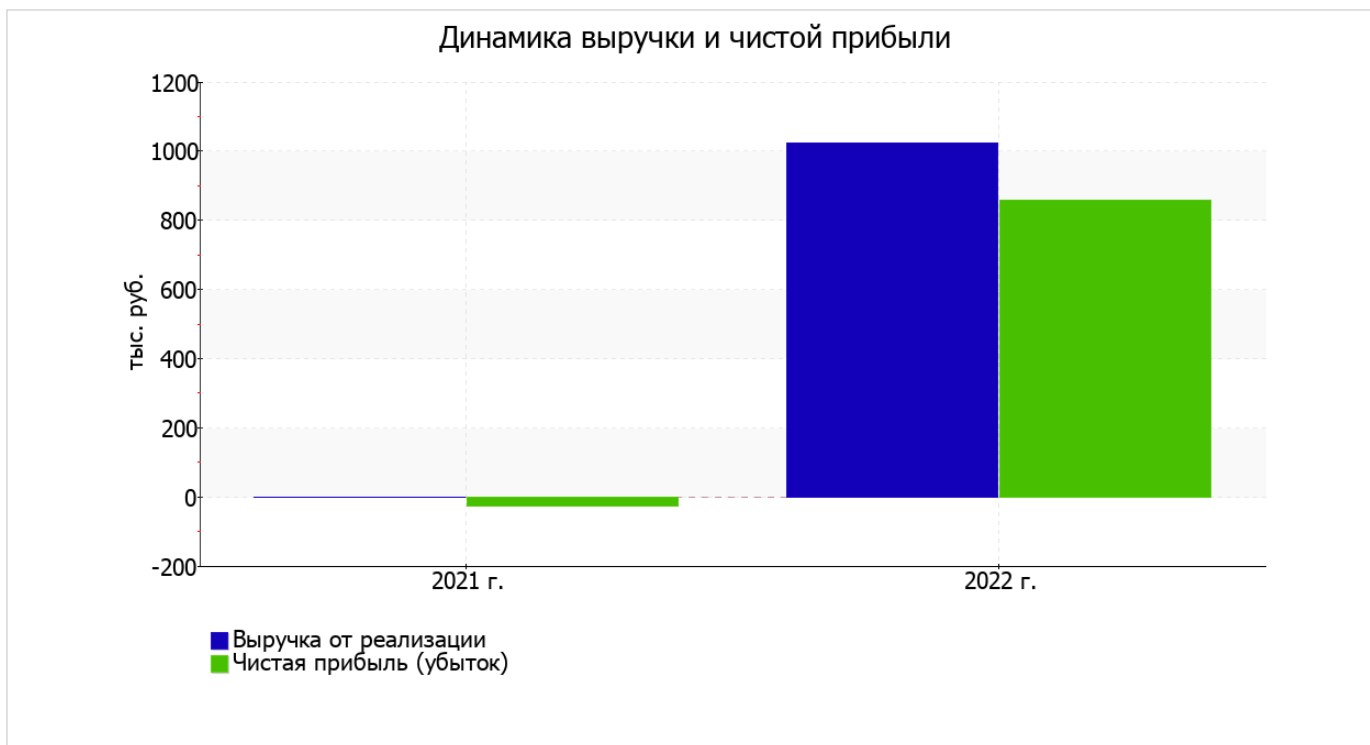
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Ассоциация Прибалтийских Исследований за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **909** тыс. руб., что равняется 88,9% от выручки.

| 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 | – | 1 023 | +1 023 | – | 512 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | – | 114 | +114 | – | 57 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | – | 909 | +909 | – | 455 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -27 | -29 | -2 | ↓ | -28 |
| 5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -27 | 880 | +907 | ↑ | 427 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |

| 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) | |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | – | 21 | +21 | – | 11 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | -27 | 859 | +886 | ↑ | 416 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



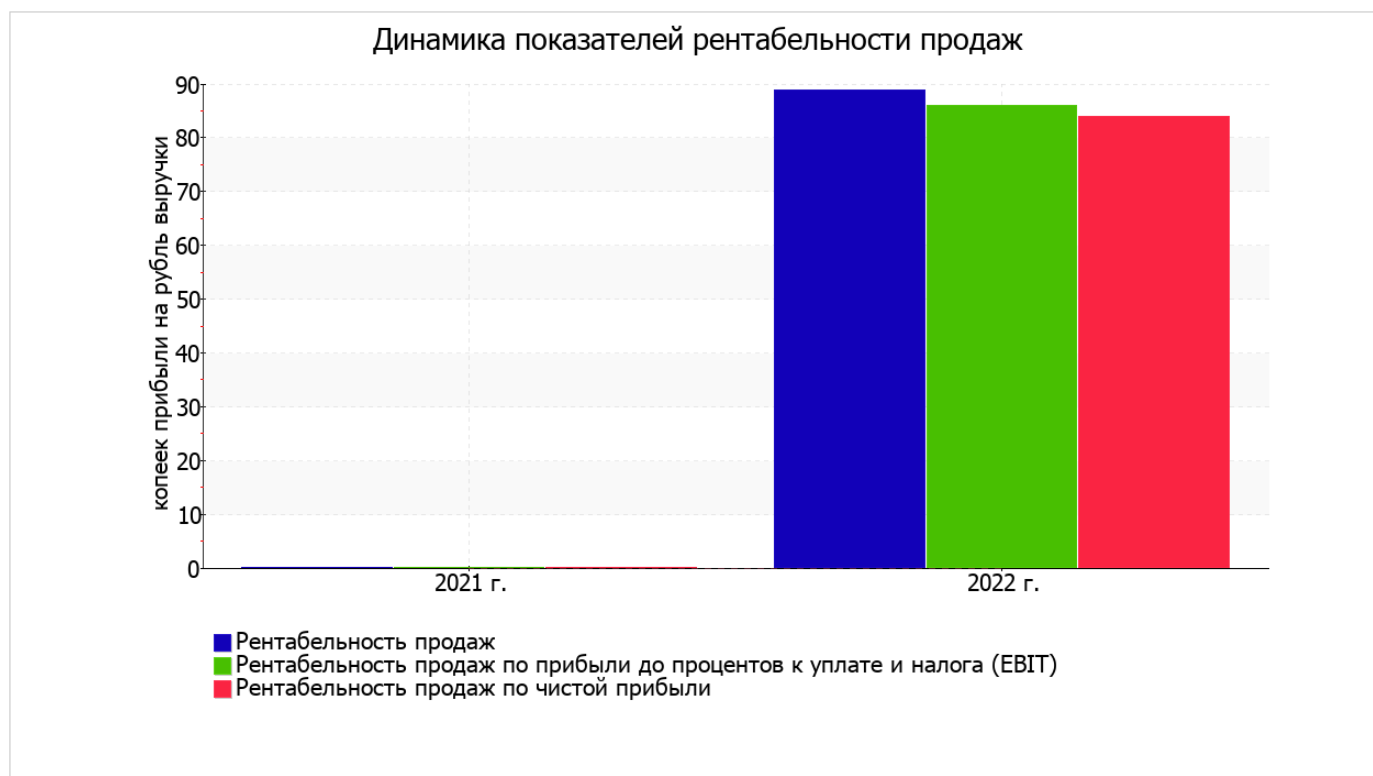
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 7% и более. | – | 88,9 | +88,9 | – |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | – | 86 | +86 | – |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | – | 84 | +84 | – |

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, 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.

Рентабельность продаж за 2022 год составила **88,9%**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составила **86%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **86 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 |
|--|------------------------|---|
| | 2022 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | – | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 22,5 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | – | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-342** тыс. руб. на 31.12.2022 и **-1 201** тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2022 год отсутствует.

за 2022 год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – **22,5%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 168 и менее дн.) | 1 087 | 0,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке) | 134 | 2,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.) | 1 362 | 0,3 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке) | – | – |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1362 календарных дня (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности Ассоциация Прибалтийских Исследований за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,09** (собственный капитал отсутствует);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,2**, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-5%** (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (**22,5%** за последний год);
- увеличение собственного капитала Ассоциация Прибалтийских Исследований при том что, активы организации изменились незначительно (на **3,7%**);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (**909** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила **859** тыс. руб. (+886 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – чистые активы равны уставному капиталу.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Ассоциация Прибалтийских Исследований не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.