

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Ассоциация содействия развитию информационных технологий "СибАкадемСофт"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5408175581

Код причины постановки на учет (КПП): 540801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
Оборотные	405	341	100	100	-64	-15,8
Пассив						
Собственный капитал	—	—	—	—	—	—
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	405	341	100	100	-64	-15,8
Валюта баланса	405	341	100	100	-64	-15,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 64 тыс. руб. (на 15,8%).

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 70 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "другие краткосрочные обязательства" (-64 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (+6 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
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
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0	0	—	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0	0	—	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент покрытия инвестиций	0	0	—	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 имел нулевое значение. за последний год значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не изменилось. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента является неудовлетворительным.

за весь анализируемый период изменения коэффициента покрытия инвестиций не произошло, значение составило 0. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0%).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		

Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1	1	—	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,8	0,74	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности не изменился.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,74 при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Ассоциация содействия развитию информационных технологий "СибАкадемСофт" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 162 тыс. руб., что составило 35,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 142 тыс. руб., или в 8,1 раза.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	20	459	+439	+23 раза	240
2. Расходы по обычным видам деятельности	—	297	+297	—	149
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	20	162	+142	+8,1 раза	91
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-20	-19	+1	↑	-20
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	—	143	+143	—	72
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	1	14	+13	+14 раз	8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1	129	+130	↑	64

За 2023 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 35,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-64,7 коп.).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности Ассоциации содействия развитию информационных технологий "СибАкадемСофт" за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (34,6% за 2023 год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (162 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+142 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 129 тыс. руб. (+130 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Ассоциация содействия развитию информационных технологий "СибАкадемСофт" (+31,2 коп. к – коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительное падение рентабельности продаж (-64,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 100%).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Согласно полученным показателям финансовое положение Ассоциация содействия развитию информационных технологий "СибАкадемСофт" 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.