Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АССОЦИАЦИЯ ДЕТСКИХ ПСИХОЛОГОВ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ПЕДАГОГОВ В ПОМОЩЬ ДЕТЯМ С ОСОБЕННОСТЯМИ РАЗВИТИЯ "СОДЕЙСТВИЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7107545779

Код причины постановки на учет (КПП): 710701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность профессиональных членских организаций (ОКВЭД 94.12).

2. Анализ финансового положения

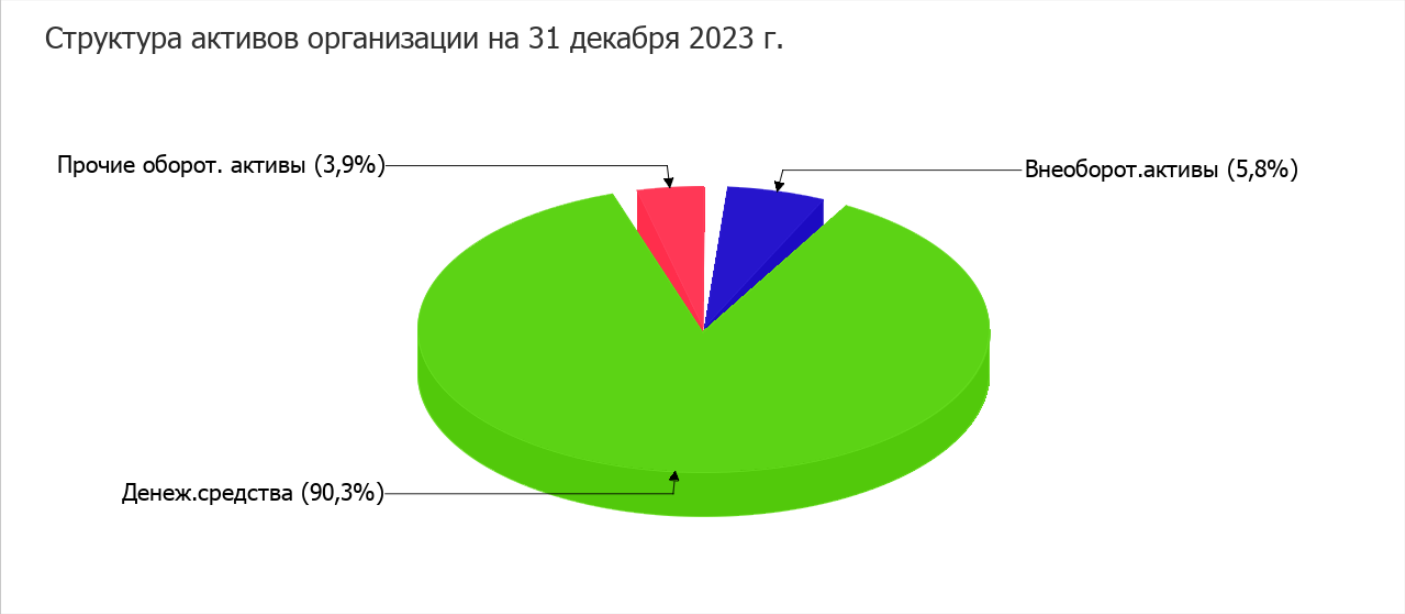
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	148	195	9,8	5,8	+47	+31,8
Оборотные	1 362	3 184	90,2	94,2	+1 822	+133,8
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	207	113	13,7	3,3	-94	-45,4
Валюта баланса	1 510	3 379	100	100	+1 869	+123,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются большой долей (94,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 123,8%).

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



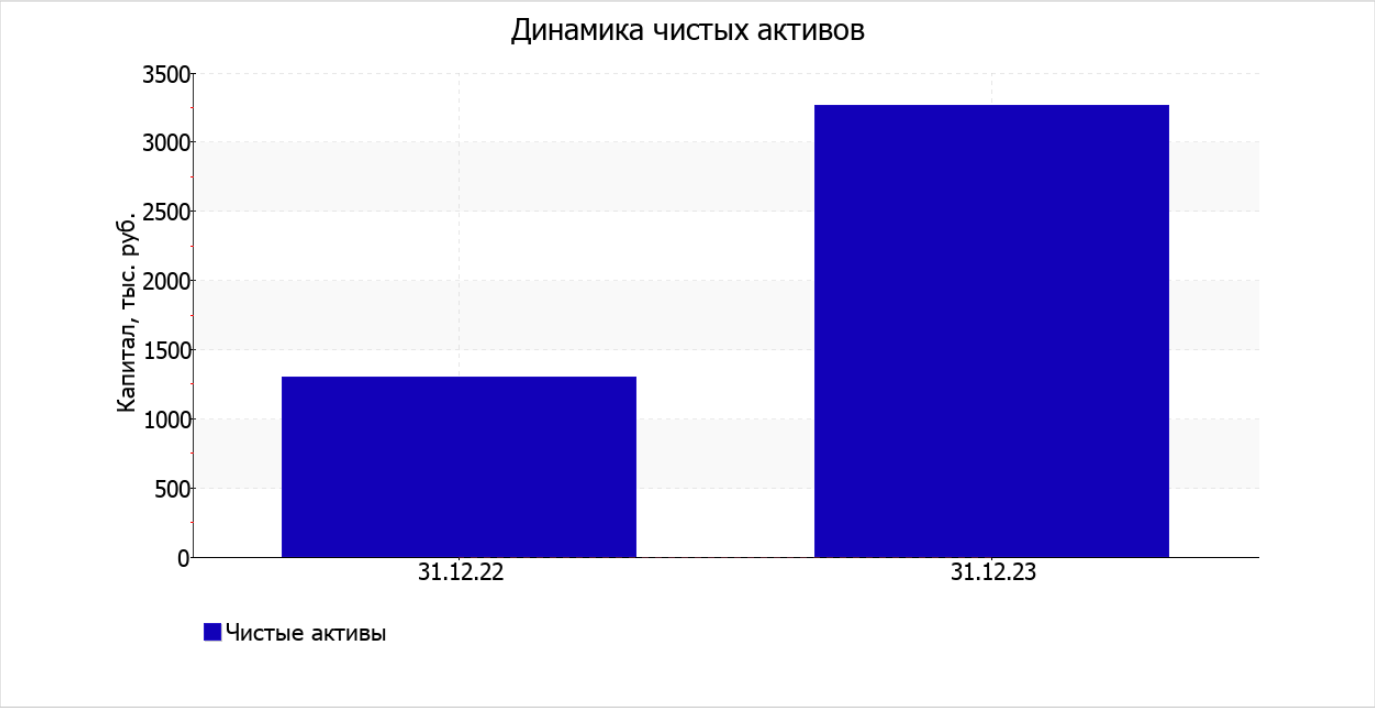
Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 1 911 тыс. руб. (или 97,6% вклада в прирост активов).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-89 тыс. руб. и -94 тыс. руб. соответственно).

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	1 303	3 266	86,3	96,7	+1 963	+150,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 150,7% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



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 для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,11	-0,06	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0	0	–	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	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,06, что существенно (на 0,05) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2023 г. коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

изменений коэффициента покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период не отмечено, значение осталось на уровне 0. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (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	6,58	28,18	+21,6	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,51	27	+21,49	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (28,18) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 21,6.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (27). При этом за год коэффициент вырос на 21,49.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АССОЦИАЦИЯ ДЕТСКИХ ПСИХОЛОГОВ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ПЕДАГОГОВ В ПОМОЩЬ ДЕТЯМ С ОСОБЕННОСТЯМИ РАЗВИТИЯ "СОДЕЙСТВИЕ" в течение анализируемого периода

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,06, не укладывается в норму;
- низкая рентабельность активов (0% за последний год).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0% (нормальное значение: не менее 75%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ показывает, что финансовое состояние АССОЦИАЦИЯ ДЕТСКИХ ПСИХОЛОГОВ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ПЕДАГОГОВ В ПОМОЩЬ ДЕТЯМ С ОСОБЕННОСТЯМИ РАЗВИТИЯ "СОДЕЙСТВИЕ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.