

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АНО "РАДС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7710504020

Код причины постановки на учет (КПП): 770401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

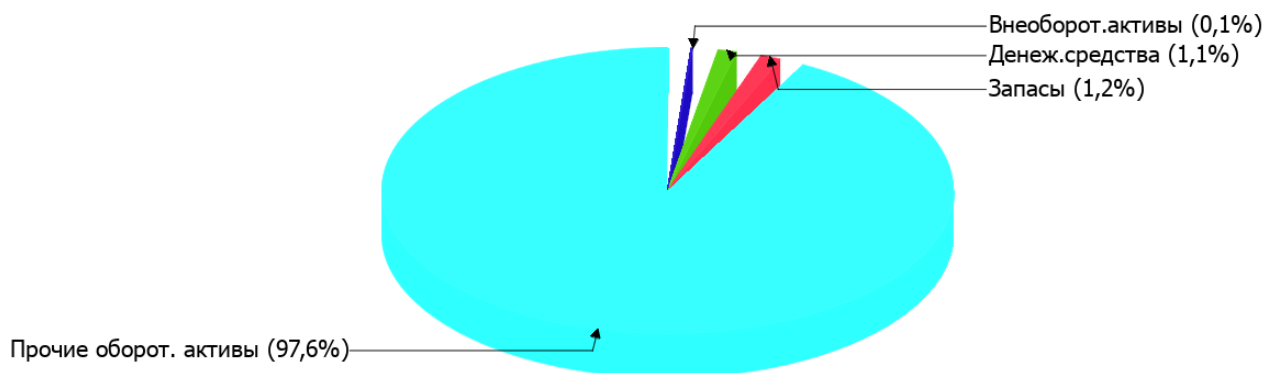
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	13	13	<0,1	0,1	–	–
Оборотные	105 419	19 512	100	99,9	-85 907	-81,5
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	1 789	–	9,2	+1 789	–
Краткосрочные обязательства	79 463	4 219	75,4	21,6	-75 244	-94,7
Валюта баланса	105 432	19 525	100	100	-85 907	-81,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются большой долей (99,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период значительно уменьшились (на 81,5%).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2023 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):

- финансовые и другие оборотные активы – **63 288** тыс. руб. (**73,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **22 818** тыс. руб. (**26,5%**)

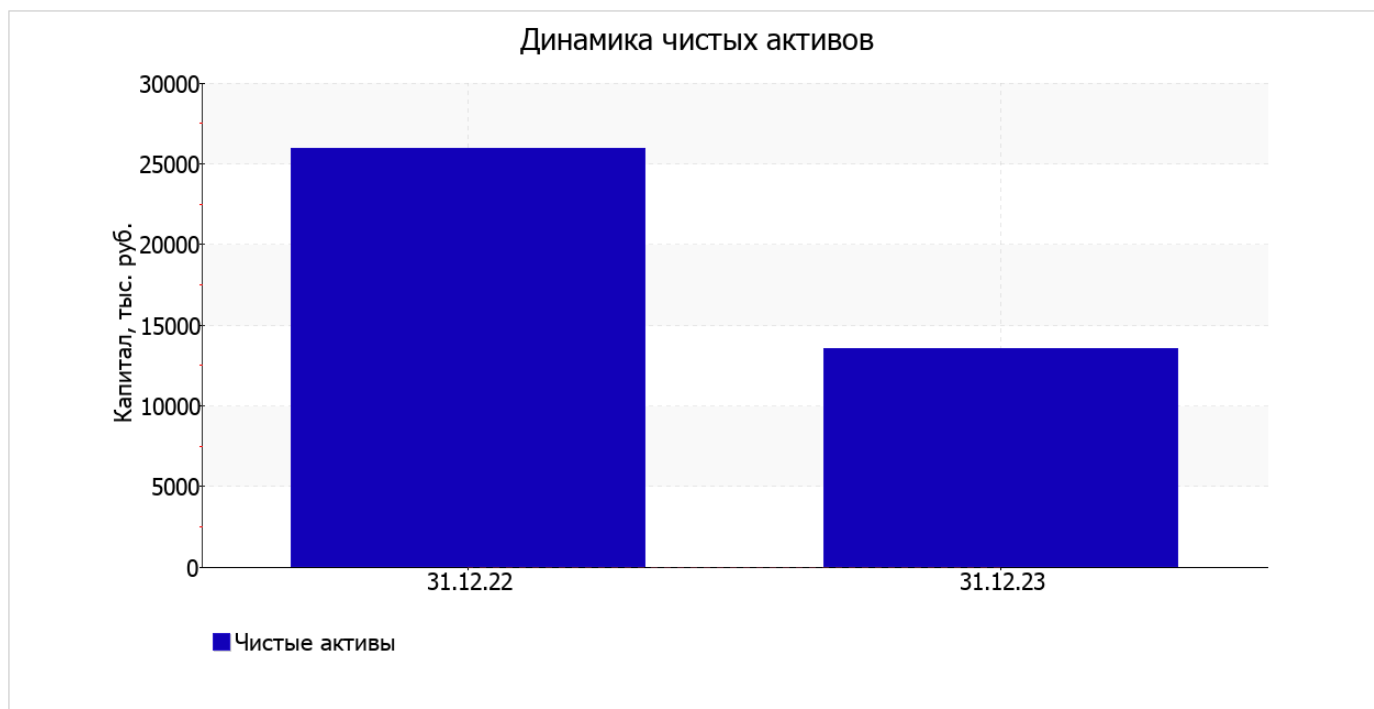
Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (**-75 244** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+199** тыс. руб. и **+1 789** 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	25 969	13 517	24,6	69,2	-12 452	-47,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на **47,9%** за год. 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 организации.



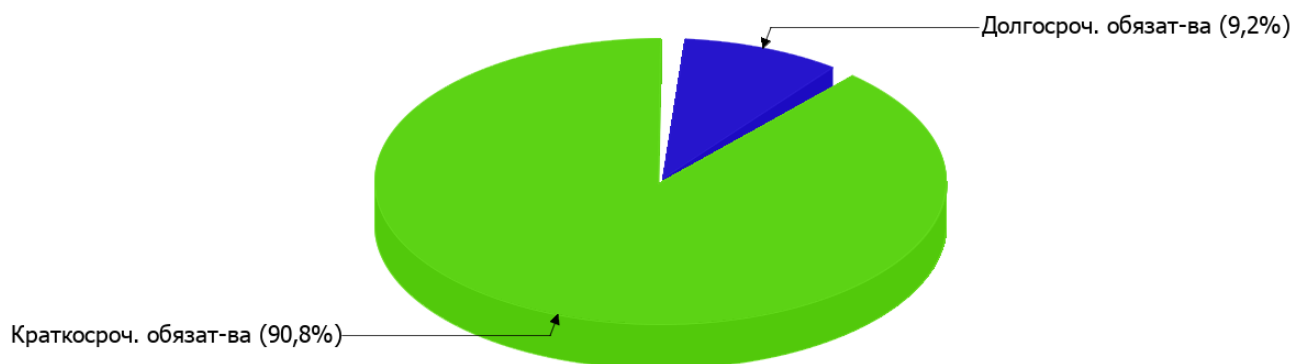
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-<0,01	-<0,01	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0	0,09	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,32	-0,05	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,7	-0,3	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имел практически нулевое значение, что лишь менее чем на **0,01** ниже, чем по состоянию на 31.12.2022. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента не укладывается в норму.

за весь рассматриваемый период произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на **0,09** (до **0,09**). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **9%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. равнялся **-0,05**, что на **0,27** больше, чем на 31.12.2022. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 29,8%.

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	1,33	4,62	+3,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,05	-0,24	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**4,62** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **3,29**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,05**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,24**.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АНО "РАДС" за последний год

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**менее -0,01**) является неудовлетворительным;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- низкая рентабельность активов (**0%** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

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

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности.

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 **9%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние АНО "РАДС" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.