

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7404074177

Код причины постановки на учет (КПП): 740401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области исполнительских искусств (ОКВЭД 90.01).

2. Анализ финансового положения АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

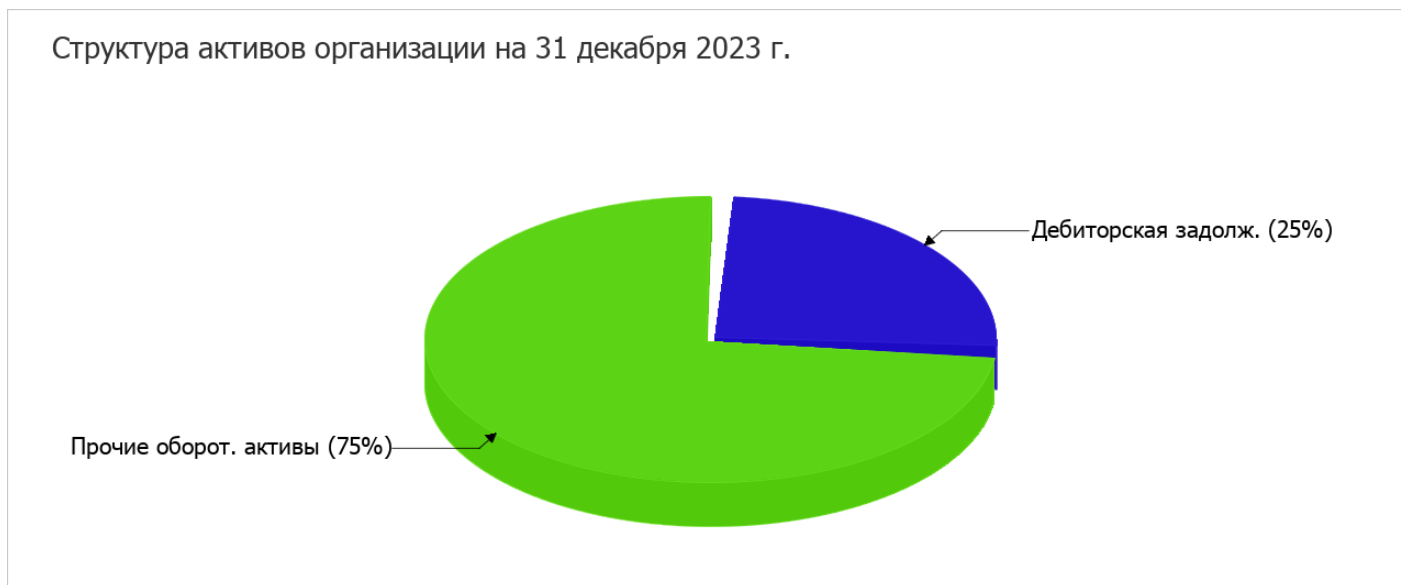
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	-	4	-	100	+4	-
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	-	1	-	25	+1	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	3	-	75	+3	-
Пассив						
1. Собственный капитал	-	-	-	-	-	-
Справочно: Чистые активы	-27	-22	-	-550	+5	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	19	19	-	475	-	-

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)		
в том числе: заемные средства	19	19	-	475	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8	7	-	175	-1	-12,5
в том числе: заемные средства	7	7	-	175	-	-
Валюта баланса	-	4	100	100	+4	-

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

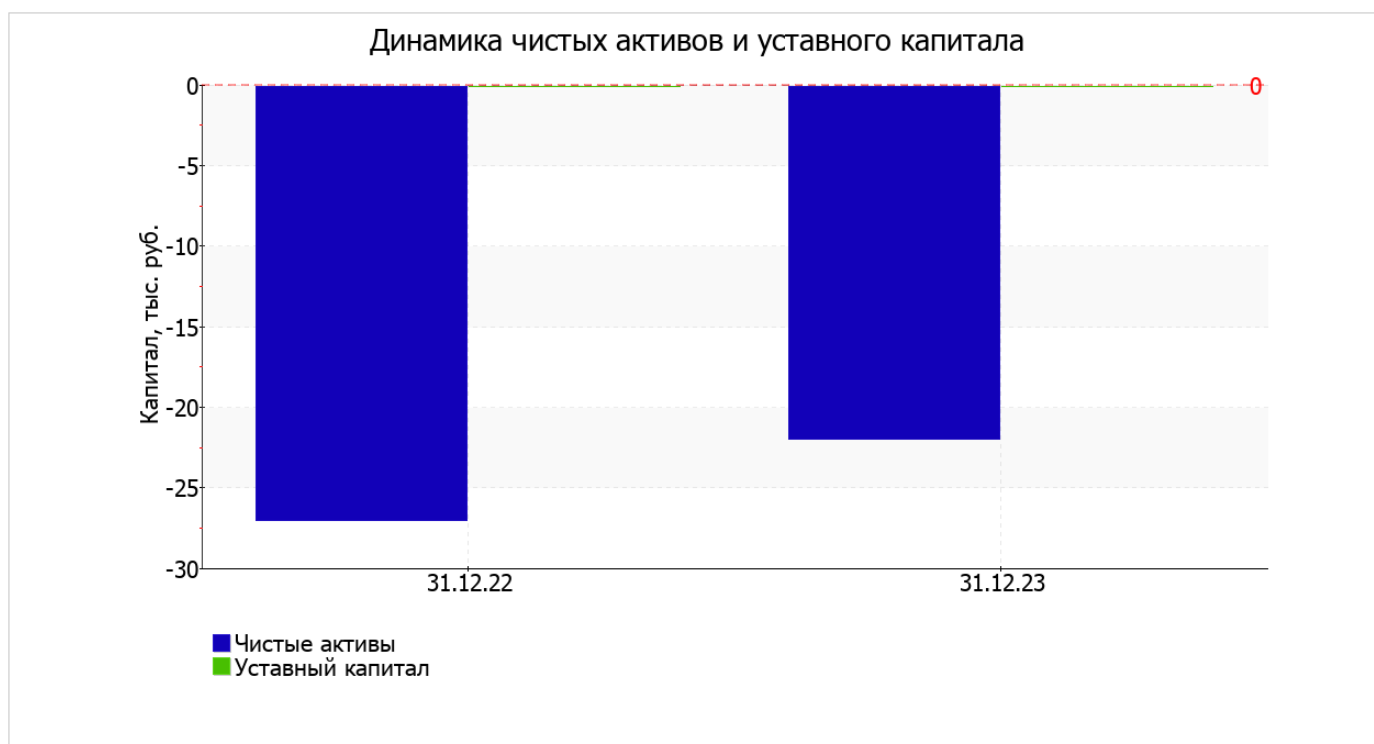


2.2. Чистые активы организации

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	-27	-22	-	-550	+5	↑
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-

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)		
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-27	-22	-	-550	+5	↑

[На конец периода] чистые активы АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



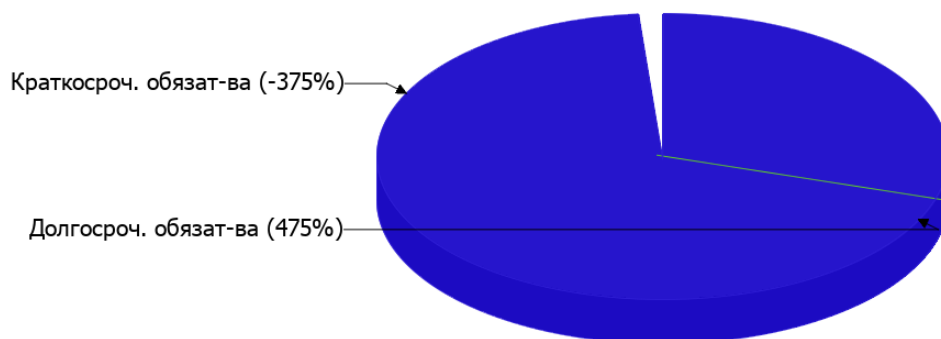
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	–	0	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	–	0	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	–	4,75	+4,75	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,3	0,27	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялось нулю. за год значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не изменилось. коэффициент на 31.12.2023 имеет неудовлетворительное значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций вырос с – до **4,75** (т. е. на **4,75**). Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет 1/4, а долгосрочной задолженности, соответственно, 3/4. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0	0,57	+0,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0	0,57	+0,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,43	+0,43	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,57**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,57**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,57**) тоже оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,43** при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,43**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **39** тыс. руб., что составило 487,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **13** тыс. руб., или на **50%**.

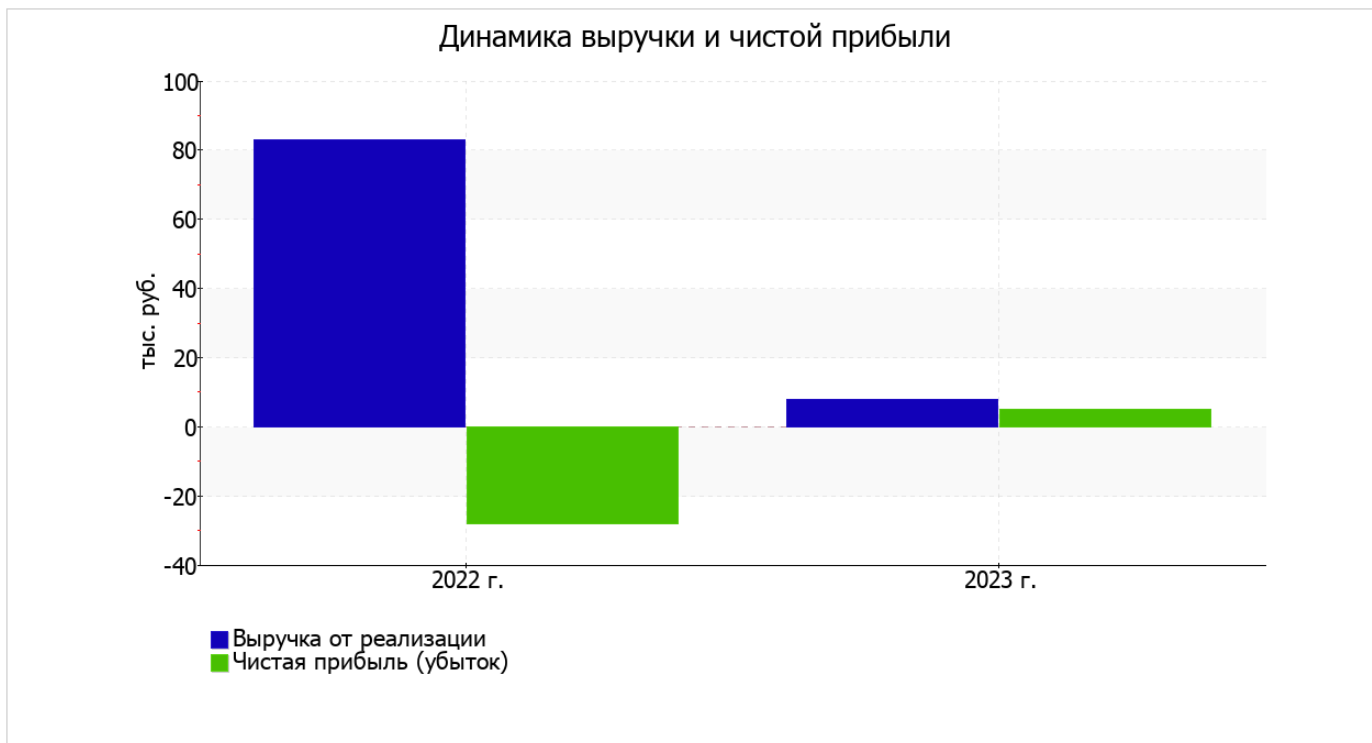
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **75** и **62** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-90,4%**) опережает изменение расходов (**-56,9%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 45 тыс. руб., что на 46 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	83	8	-75	-90,4	46
2. Расходы по обычным видам деятельности	109	47	-62	-56,9	78
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-26	-39	-13	↓	-33
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1	45	+46	↑	22
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-27	6	+33	↑	-11
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1	-1	-	↓	-1
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-28	5	+33	↑	-12
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-28	5	+33	↑	-12
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ" в течение всего анализируемого периода.

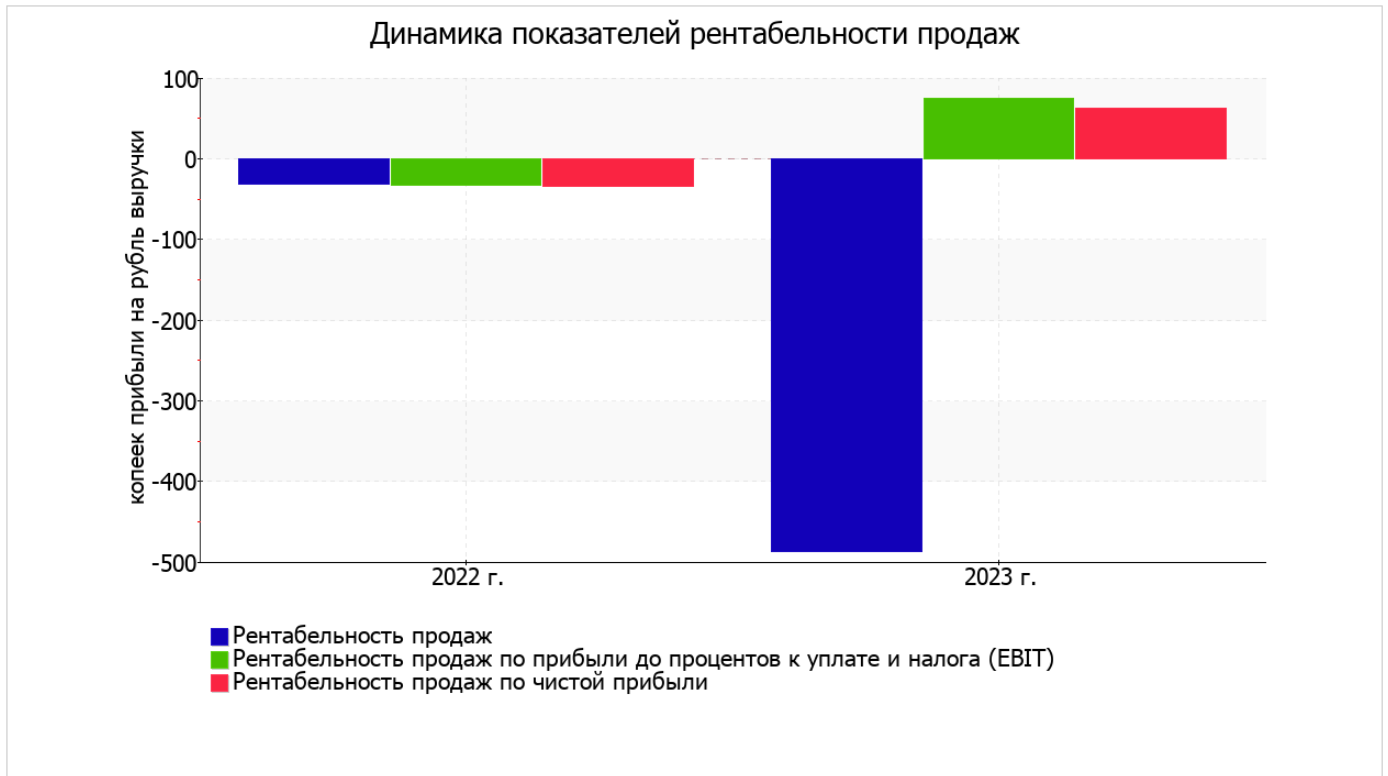


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	-31,3	-487,5	-456,2	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-32,5	75	+107,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-33,7	62,5	+96,2	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-487,5%** от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-456,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил **75%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ" содержалось **75** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	250	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	31,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и 0 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

значение рентабельности активов за 2023 год (250%) можно характеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 95 дн.)	91	4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	23	16
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	23	16
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 146 и менее дн.)	91	4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	0	–

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 91 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ".

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

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (250% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 475% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2023 составила 5 тыс. руб. (+33 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+107,5 коп. к -32,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. имеет значение, не укладывающееся в норматив (0);
- ниже нормального значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ":

- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-456,2 процентных пункта от рентабельности -31,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за последний год получен убыток от продаж (-39 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-13 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОСВЕТИТЕЛЬСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "АГЕНТСТВО ТВОРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.