

# **Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности Ассоциация развития технологий систем накопления электроэнергии за 2024 год**

## **1. Сведения об организации**

Наименование юридического лица: АССОЦИАЦИЯ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ (далее АРТСНЭ).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743427596.

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность коммерческих и предпринимательских членских организаций (ОКВЭД 94.11).

Решением общего собрания членов АРТСНЭ (протокол ОСЧ АРТСНЭ) от 26.09.2024 исполнительным директором с 02.10.2024 назначен Белавинцев И.А. (протокол №2/2024 от 26.09.2024).

## **2. Анализ финансового положения**

### **2.1. Структура имущества и источники его формирования**

В 2024 году вступительные взносы в АРТСНЭ составили 3 050 тыс.руб.

Поступило в 2024 году на финансирование деятельности предусмотренной Уставом АРТСНЭ, 19 700 тыс.руб. (договор с ООО «РЭНЕРА» № 463/1382-Д от 08.12.2023, из них использовано 15 616 тыс.руб.

| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 558                 | 449        | 4,1                                              | 2,4                                             | -109                              | -19,5                       |
| в том числе: основные средства                        | 558                 | 449        | 4,1                                              | 2,4                                             | -109                              | -19,5                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 12 953              | 18 115     | 95,9                                             | 97,6                                            | +5 162                            | +39,9                       |
| в том числе: запасы                                   | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| дебиторская задолженность                             | 21                  | 25         | 0,2                                              | 0,1                                             | +4                                | +19                         |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 12 932              | 18 090     | 95,7                                             | 97,4                                            | +5 158                            | +39,9                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 558                 | 449        | 4,1                                              | 2,4                                             | -109                              | -19,5                       |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 12 953              | 18 115     | 95,9                                             | 97,6                                            | +5 162                            | +39,9                       |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                                        | 13 511              | 18 564     | 100                                              | 100                                             | +5 053                            | +37,4                       |

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

Активы 31 декабря 2024 г. характеризуются значительной долей (97,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 5 053 тыс. руб. (на 37,4%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 19,5%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Рост активов организации связан в первую очередь, с ростом показателя в строке «денежные средства и денежные эквиваленты» (на сумму +5 139 тыс. руб., или 99,6% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «материальные внеоборотные активы» в активе и «капитал и резервы» в пассиве (-109 тыс. руб. и -109 тыс. руб. соответственно, за счет амортизации ОС).

Внеоборотные активы на 31.12.2024 включают в себя основные средства (компьютерная техника) в сумме 449 тыс.руб.

Оборотные активы на 31.12.2024:

- денежные средства в размере 18 090 тыс.руб.
- краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 25 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства на 31.12.2024 включают в себя остаток не использованных средств целевого финансирования в размере 18 115 тыс.руб. и задолженность по прочим кредиторам в сумме 60 тыс.руб.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 558                 | 449        | 4,1                                              | 2,4                                             | -109                     | -19,5                       |
| 2. Уставный капитал                                               | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 558                 | 449        | 4,1                                              | 2,4                                             | -109                     | -19,5                       |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 19.5% за весь рассматриваемый период.

2.2. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя<br>(гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                     |                                                                                                                                       |
| Коэффициент автономии                                         | 0,04                | 0,02       | -0,02                               | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0                   | 0          | –                                   | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                        |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,04                | 0,02       | -0,02                               | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.                |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0                   | 0          | –                                   | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 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 автономии организации на последний день анализируемого периода составляет 0,02. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала.

Коэффициент краткосрочной задолженности АССИЦИАЦИЯ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4 Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                        |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |                                                                                                                         |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1                   | 1          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1                   | 1          | –                                  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.          |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 1                   | 1          | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,35 и более. |

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (1) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т.е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,35 значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет 1. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АССОЦИАЦИЯ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным «Отчета о финансовых результатах» в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 1 тыс. руб., что составило 0,2% от выручки.

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 1 тыс. руб.

| Показатель                               | Значение показателя, тыс. руб. |
|------------------------------------------|--------------------------------|
|                                          | 2024 г.                        |
| 1. Выручка                               | 500                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 501                            |

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя,<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                       | 2024 г.                           |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | -1                                |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | 1                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | –                                 |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | –                                 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | –                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | –                                 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | –                                 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | –                                 |

### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                          | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                                                    | 2024 г.                                           |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. | -0,2                                              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | –                                                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.      | –                                                 |

Рентабельность продаж за период 01.01. – 31.12.2024г. составила -0,2%.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила - %. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось – коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2024 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | –                      | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.              |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

За последний период каждый рубль собственного капитала организации принес – руб. убытка.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 2 %);
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно 0, можно охарактеризовать как неудовлетворительное;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (0% за последний год)
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы АССОЦИАЦИИ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ увеличились на 5 053 тыс. руб. (на 37,4%).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности практически укладывается в нормальное значение;
- чистая прибыль равна нулю.

Анализ показывает, что финансовое состояние АССОЦИАЦИИ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИЙ СИСТЕМ НАКОПЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

Руководитель организации<sup>2</sup>

  
Подпись

И.А.Белавинцев  
ФИО