

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРОФПЕРСПЕКТИВА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1435347070

Код причины постановки на учет (КПП): 143501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД 85.42).

## 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.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) |                                   |                                 |
| <b>Актив</b>                |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | -                   | -          | -   | -  | -                                 | -                               |
| Оборотные                   | -                   | 146        | -   | 100  | +146                              | -                               |
| <b>Пассив</b>               |                     |            |   |  |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -                   | -          | -   | -  | -                                 | -                               |
| Долгосрочные обязательства  | -                   | -          | -   | -  | -                                 | -                               |
| Краткосрочные обязательства | -                   | -          | -   | -  | -                                 | -                               |
| Валюта баланса              | -                   | 146        | 100   | 100  | +146                              | -                               |

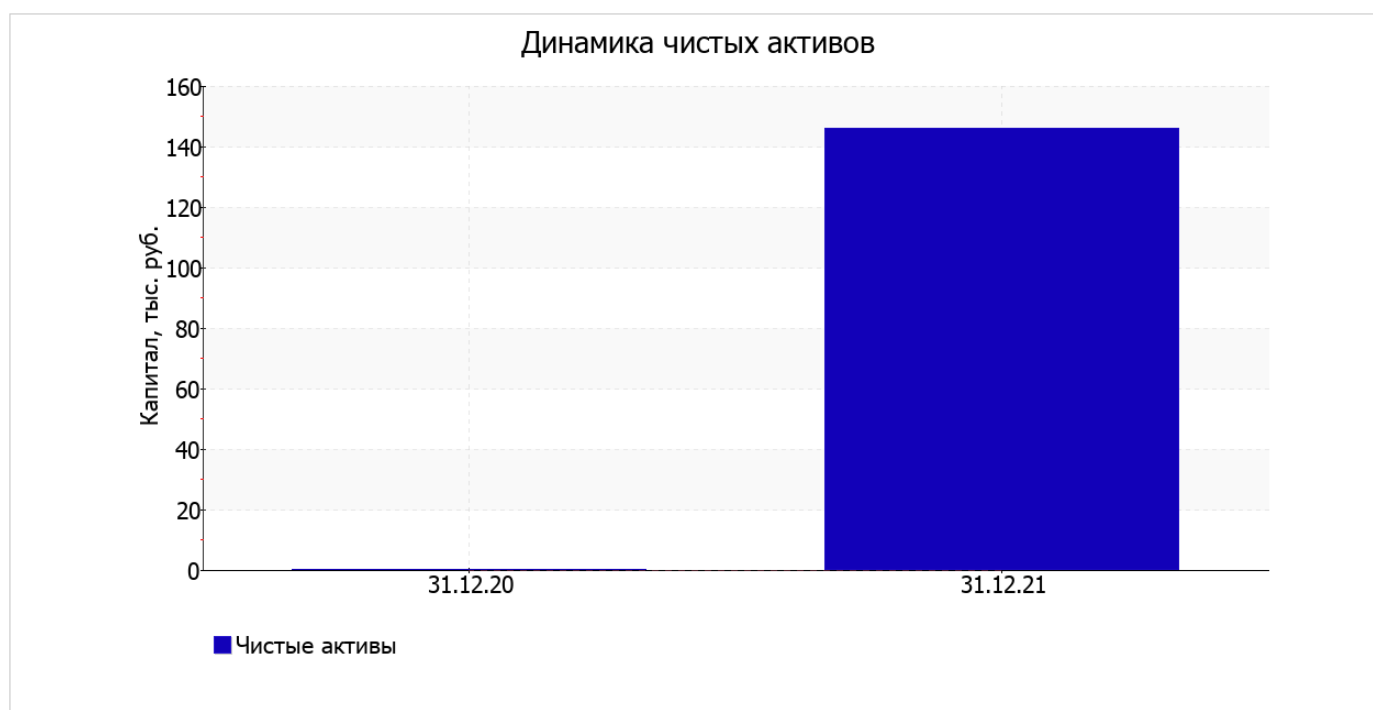
\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

## 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) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 0                   | 146        | –   | 100  | +146                     | –                        |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. 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  |
|---|---------------------|------------|-------------------------------------|---|
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                     |   |
| Коэффициент автономии   | –                   | 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          | –                                   | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |

| Показатель                              | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |  |
| Коэффициент покрытия инвестиций         | –                   | 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 | –                   | –          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.   |

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021 равнялось нулю, сохранив такое же значение, как по состоянию на 31.12.2020. на последний день анализируемого периода коэффициент имеет значение, не укладывающееся в норматив.

в течение анализируемого периода изменения коэффициента покрытия инвестиций не произошло, значение составило 0. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0%).

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение   |
|---|---------------------|------------|------------------------------------|--|
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                    |  |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | –                   | –          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | –                   | –          | –                                  | 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 –. При этом за анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (–). С начала период коэффициент не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРОФПЕРСПЕКТИВА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 1 354 тыс. руб.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|
|   | 2021 г.                        |
| 1. Выручка  | –                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 1 354                          |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -1 354                         |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | –                              |
| 5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -1 354                         |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | –                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | -1 354                         |

### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|--|---|
|  | 2021 г.   |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.               | –   |
| 2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (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 для данной отрасли: 5% и более. | –   |

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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2021 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | -1 854,8               | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 и 0 тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2021 год отсутствует.

за последний год значение рентабельности активов (-1 854,8%) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2021 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2021 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)     | –                  | –                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.) | –                  | –                 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | –                  | –                 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)                        | –                  | –                 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | –                  | –                 |

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

### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2021)) и результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРОФПЕРСПЕКТИВА" за год.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **0%** (нормальное значение: 75% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (**-1 354** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 354 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил **-1 354** тыс. руб.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Негативно финансовое положение АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРОФПЕРСПЕКТИВА" характеризует следующий показатель – на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0**, не удовлетворяет нормативному значению.

Как следует из приведенных выше значений показателей, у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.