

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9715283917

Код причины постановки на учет (КПП): 771501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование среднее общее (ОКВЭД 85.14).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

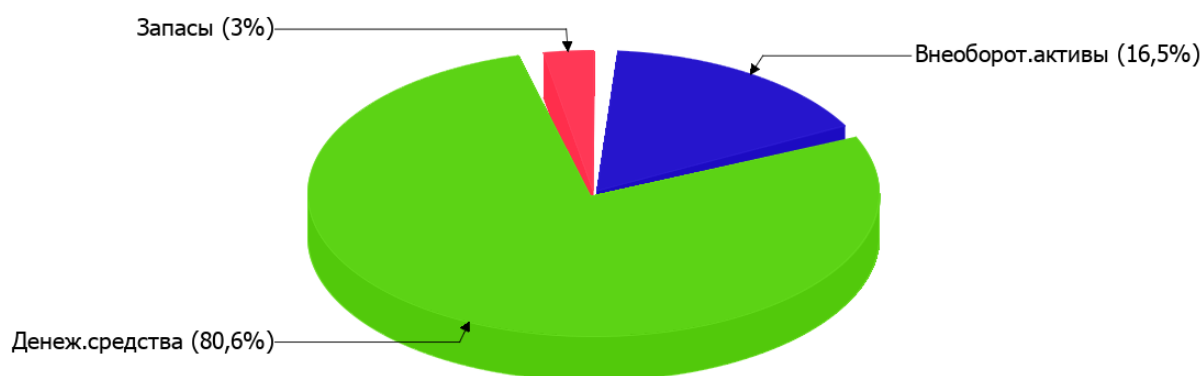
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	18 219	16 679	31,3	16,5	-1 540	-8,5
Оборотные	39 926	84 602	68,7	83,5	+44 676	+111,9
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	877	1 061	1,5	1	+184	+21
Валюта баланса	58 145	101 281	100	100	+43 136	+74,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется соотношением: 16,5% внеоборотных активов и 83,5% текущих. Активы организации за год существенно увеличились (на 74,2%).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **54 287** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

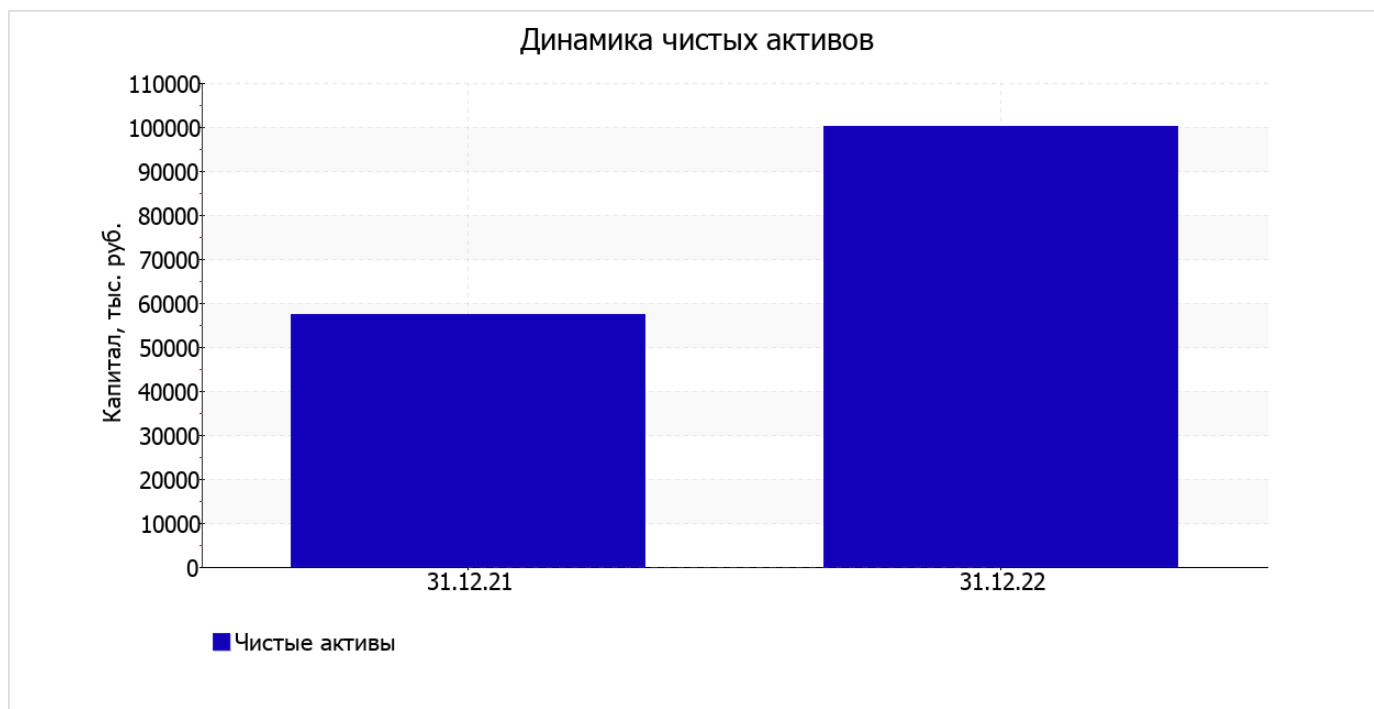
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (**+184** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**-9 611** тыс. руб.).

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	57 268	100 220	98,5	99	+42 952	+75

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **75%** за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. 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 (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
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	-0,46	-0,2	+0,26	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	-1,45	-5,57	-4,12	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 обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. равнялся **-0,2**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос за весь рассматриваемый период (на **0,26**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

изменения коэффициента покрытия инвестиций за год не произошло, значение составило 0. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже нормативного значения.

С -1,45 до -5,57 снизился коэффициент обеспеченности материальных запасов за год. по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

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
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	45,53	79,74	+34,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	31,15	76,92	+45,77	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 (79,74 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на 34,21.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (76,92). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 45,77.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты» за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

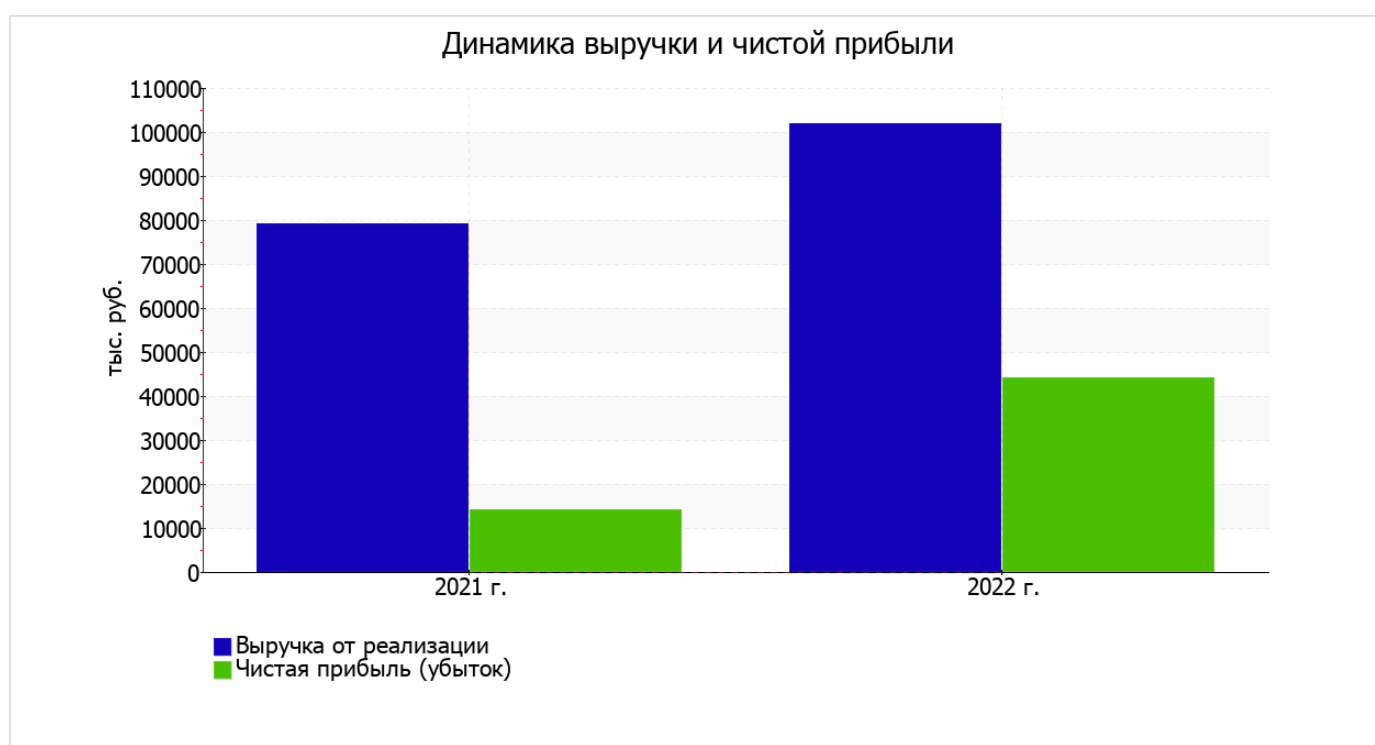
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 46 778 тыс. руб., что составило 45,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 30 406 тыс. руб., или на 185,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 22 791 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 7 615 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	79 069	101 860	+22 791	+28,8	90 465
2. Расходы по обычным видам деятельности	62 697	55 082	-7 615	-12,1	58 890
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 372	46 778	+30 406	+185,7	31 575
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	106	301	+195	+184	204

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	16 478	47 079	+30 601	+185,7	31 779
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 375	3 065	+690	+29,1	2 720
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	14 103	44 014	+29 911	+3,1 раза	29 059

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты» в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

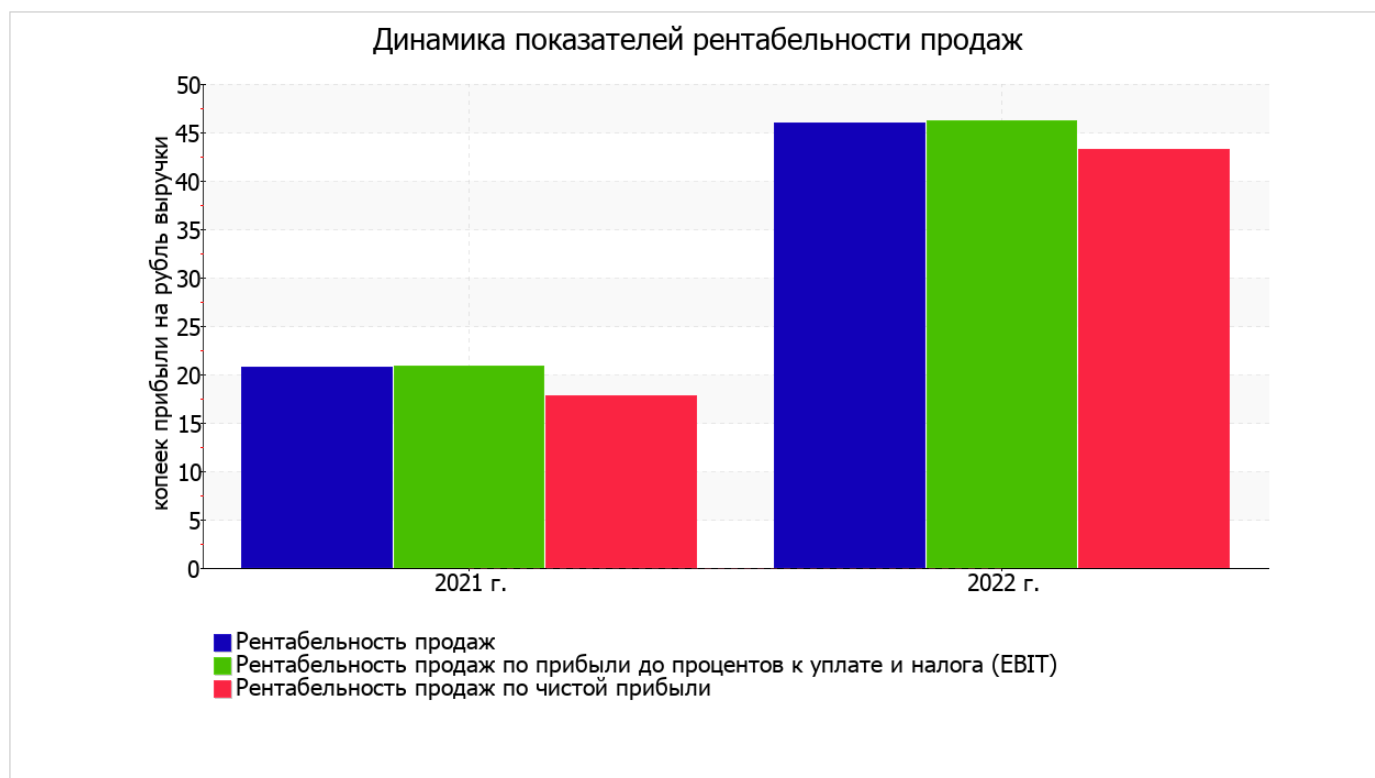
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	20,7	45,9	+25,2	+121,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,8	46,2	+25,4	+121,8

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	17,8	43,2	+25,4	+142,3

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила 45,9%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+25,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 46,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты» содержалось 46,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	55,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. и 0 тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за последний год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 55,2%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)	223	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	105,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	286	1,3
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 весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 286 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты» за последний год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (55,2% за период 01.01–31.12.2022);
- рост рентабельности продаж (+25,2 процентных пункта от рентабельности 20,7% за аналогичный период прошлого года);
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (46 778 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+30 406 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 44 014 тыс. руб. (+29 911 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+25,4 коп. к 20,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- 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.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,2) соответствует норме.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общеобразовательная автономная некоммерческая организация средняя общеобразовательная школа «Пенаты» имеются все возможности для эффективной деятельности.