

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0273990710

Код причины постановки на учет (КПП): 027301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование дошкольное (ОКВЭД 85.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

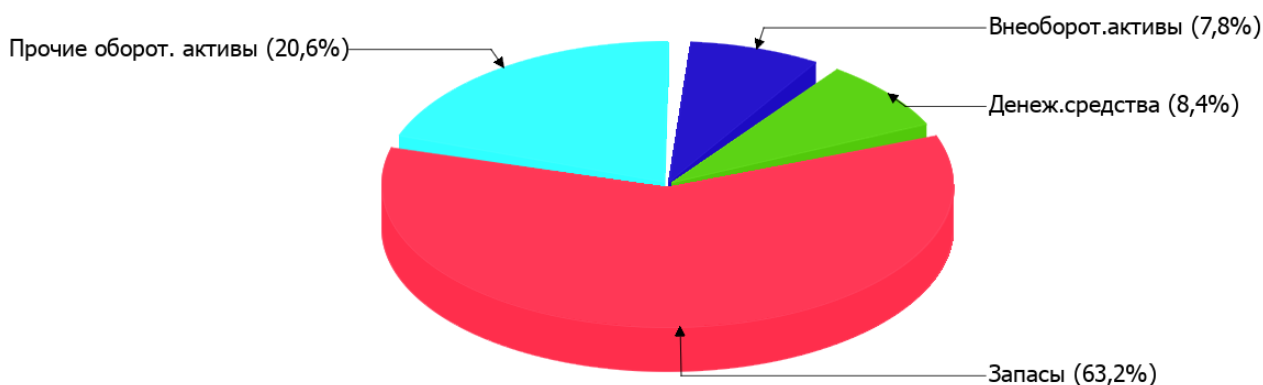
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	1 037	–	7,8	+1 037	–
Оборотные	4 711	12 280	100	92,2	+7 569	+160,7
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	405	13 317	8,6	100	+12 912	+32,9 раза
Валюта баланса	4 711	13 317	100	100	+8 606	+182,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (92,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 182,7%).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 5 468 тыс. руб. (63,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 117 тыс. руб. (13%)
- материальные внеоборотные активы – 1 037 тыс. руб. (12%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 984 тыс. руб. (11,4%)

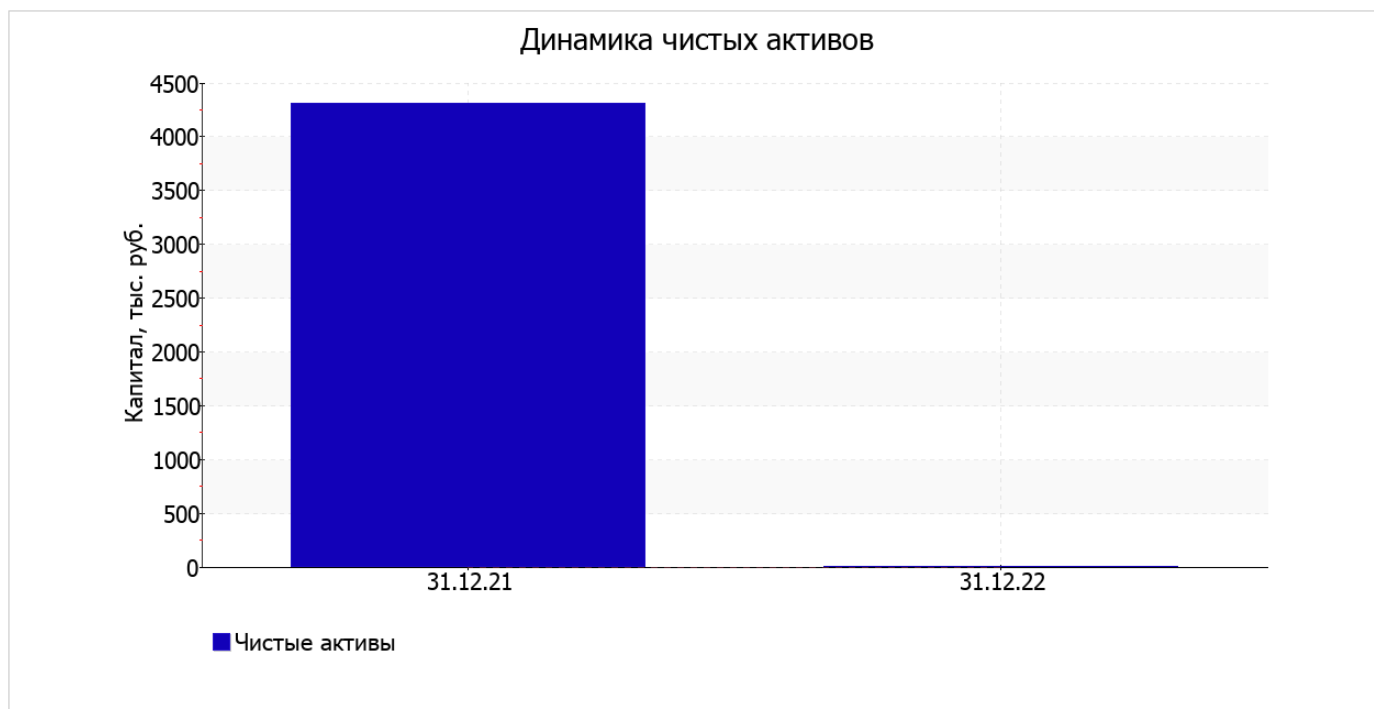
Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- другие краткосрочные обязательства – 9 791 тыс. руб. (75,8%)
- краткосрочные заемные средства – 2 229 тыс. руб. (17,3%)
- кредиторская задолженность – 892 тыс. руб. (6,9%)

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	4 306	0	91,4	-	-4 306	-100

У АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" на 31.12.2022 отсутствуют чистые активы. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за год. 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
	31.12.2021	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	-0,08	-0,08	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	0	-0,12	-0,12	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.

по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,08**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами упал на **0,08**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не укладывается в норму.

в течение анализируемого периода изменений коэффициента покрытия инвестиций не отмечено, значение осталось на уровне **0**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **-0,12**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период снизился на **0,12**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" 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	11,63	0,92	-10,71	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,32	0,08	-0,24	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 **0,92**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-10,71**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,08**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,24**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" за последний год приведены ниже в таблице.

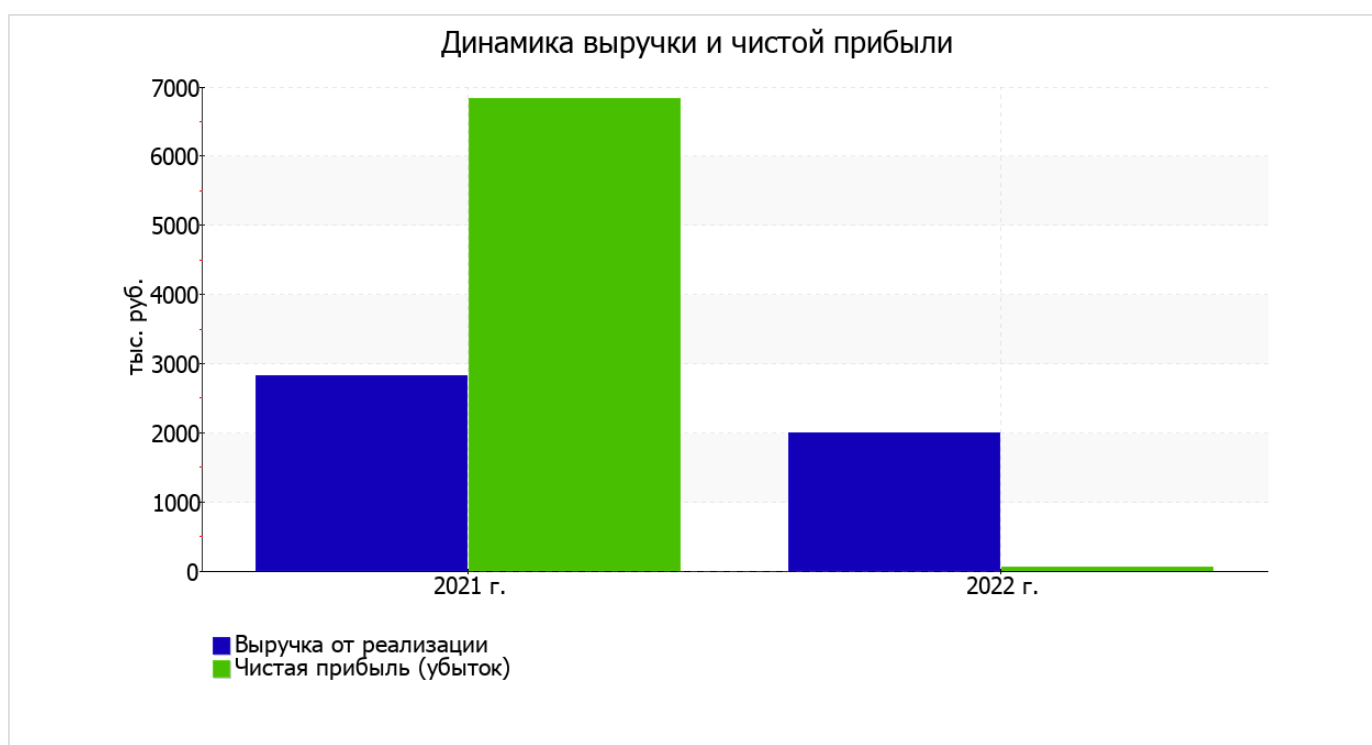
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **352** тыс. руб., что равняется 17,6% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда был получен убыток в сумме **12 893** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **820** и **14 065** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-89,5%**) опережает изменение выручки (**-29,1%**)

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	2 819	1 999	-820	-29,1	2 409
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 712	1 647	-14 065	-89,5	8 680
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-12 893	352	+13 245	↑	-6 271

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)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	116	-292	-408	↓	-88
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-12 777	60	+12 837	↑	-6 359
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-19 612	-	+19 612	↑	-9 806
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 835	60	-6 775	-99,1	3 448

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

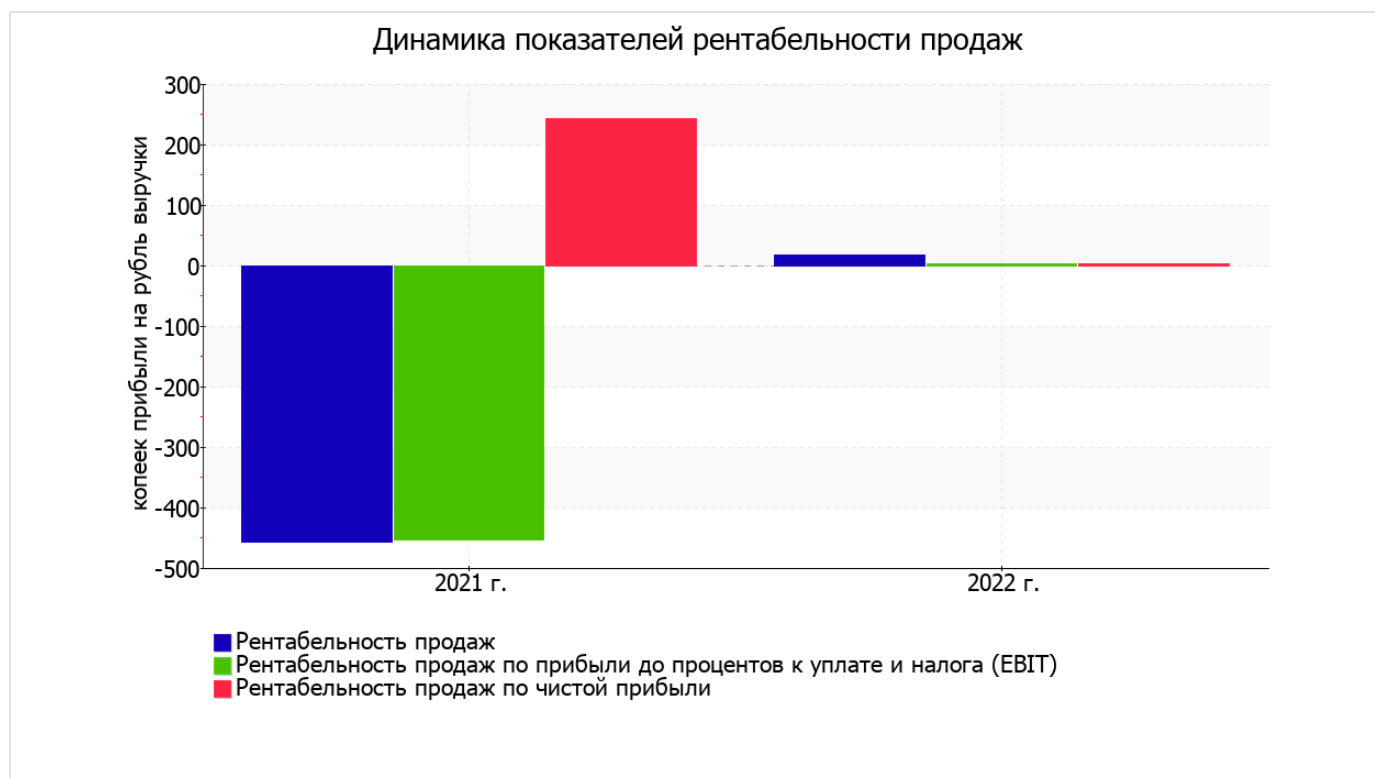
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.	-457,4	17,6	+475	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-453,2	3	+456,2	↑

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.	242,5	3	-239,5	-98,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 17,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+475 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составила 3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3 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)	0,7	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.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на 31.12.2022 и 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2022 год отсутствует.

за 2022 год значение рентабельности активов (0,7%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)	1 551	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	155	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	1 646	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	0	–

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1646 календарных дней (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" за последний год

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я", можно выделить следующие:

- положительная динамика рентабельности продаж (+475 процентных пункта от рентабельности -457,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (352 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 245 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" (+456,2 коп. к -453,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

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

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,08) соответствует норме;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (0,7% за период 01.01–31.12.2022).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют критические значения:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- 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.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за 2022 год составила 60 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – чистые активы равны уставному капиталу.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОТДЫХА И РАЗВИТИЯ ДЕТЕЙ "СЧАСТЛИВЫЙ Я" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.