

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5507051940

Код причины постановки на учет (КПП): 550701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование профессиональное среднее (ОКВЭД 85.21).

## 2. Анализ финансового положения АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

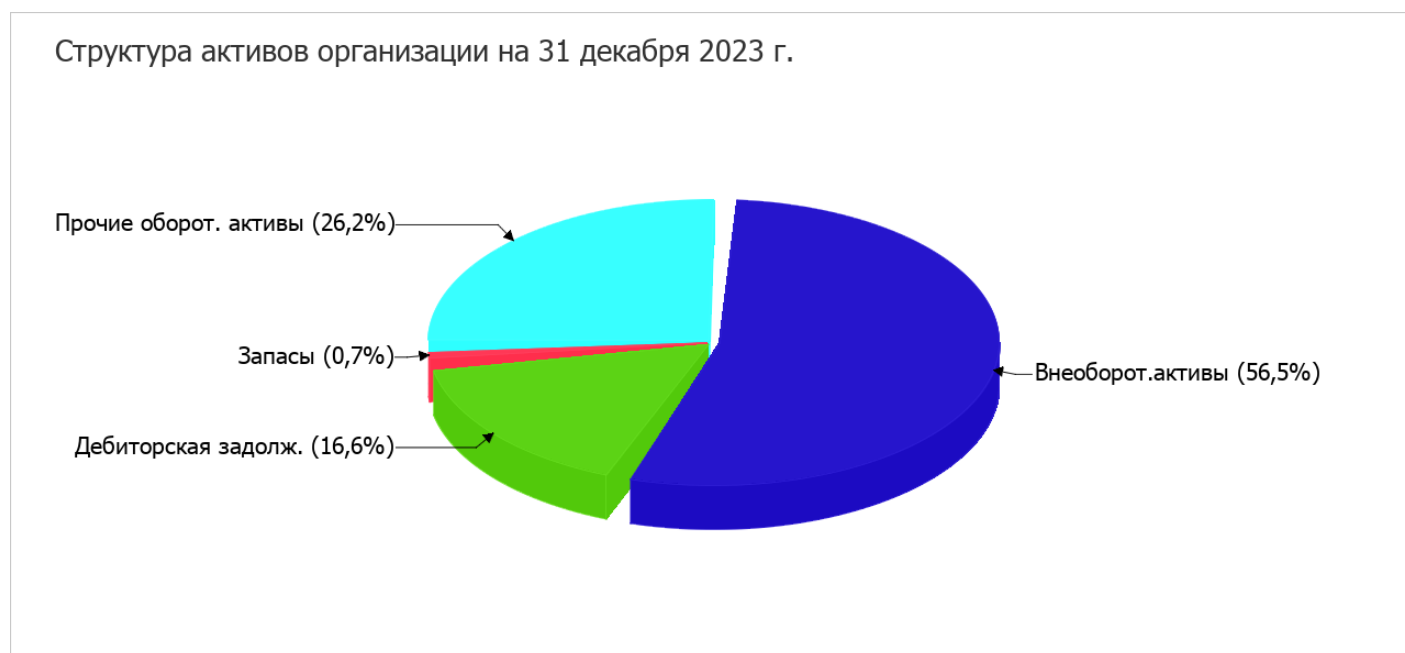
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 31 959              | 29 630     | 63                                               | 56,5                                            | -2 329                            | -7,3                        |
| в том числе: основные средства                        | 31 814              | 29 488     | 62,7                                             | 56,3                                            | -2 326                            | -7,3                        |
| нематериальные активы                                 | 45                  | 42         | 0,1                                              | 0,1                                             | -3                                | -6,7                        |
| 2. Оборотные, всего                                   | 18 763              | 22 781     | 37                                               | 43,5                                            | +4 018                            | +21,4                       |
| в том числе: запасы                                   | 470                 | 352        | 0,9                                              | 0,7                                             | -118                              | -25,1                       |
| дебиторская задолженность                             | 12 486              | 8 718      | 24,6                                             | 16,6                                            | -3 768                            | -30,2                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 5 522               | 12 836     | 10,9                                             | 24,5                                            | +7 314                            | +132,5                      |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 35 342              | 38 390     | 69,7                                             | 73,2                                            | +3 048                            | +8,6                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 4 806               | 3 579      | 9,5                                              | 6,8                                             | -1 227                            | -25,5                       |
| в том числе: заемные средства                         | 4 806               | 3 579      | 9,5                                              | 6,8                                             | -1 227                            | -25,5                       |

| 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) |
|                                        | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 10 574              | 10 442     | 20,8                                             | 19,9                                            | -132                              | -1,2                        |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                         | 50 722              | 52 411     | 100                                              | 100                                             | +1 689                            | +3,3                        |

\* 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 соотношением: 56,5% внеоборотных активов и 43,5% текущих. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 3,3%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 8,6%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 7 314 тыс. руб. (92,5%)
- прочие оборотные активы – 590 тыс. руб. (7,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 048 тыс. руб. (83,1%)
- прочие краткосрочные обязательства – 619 тыс. руб. (16,9%)

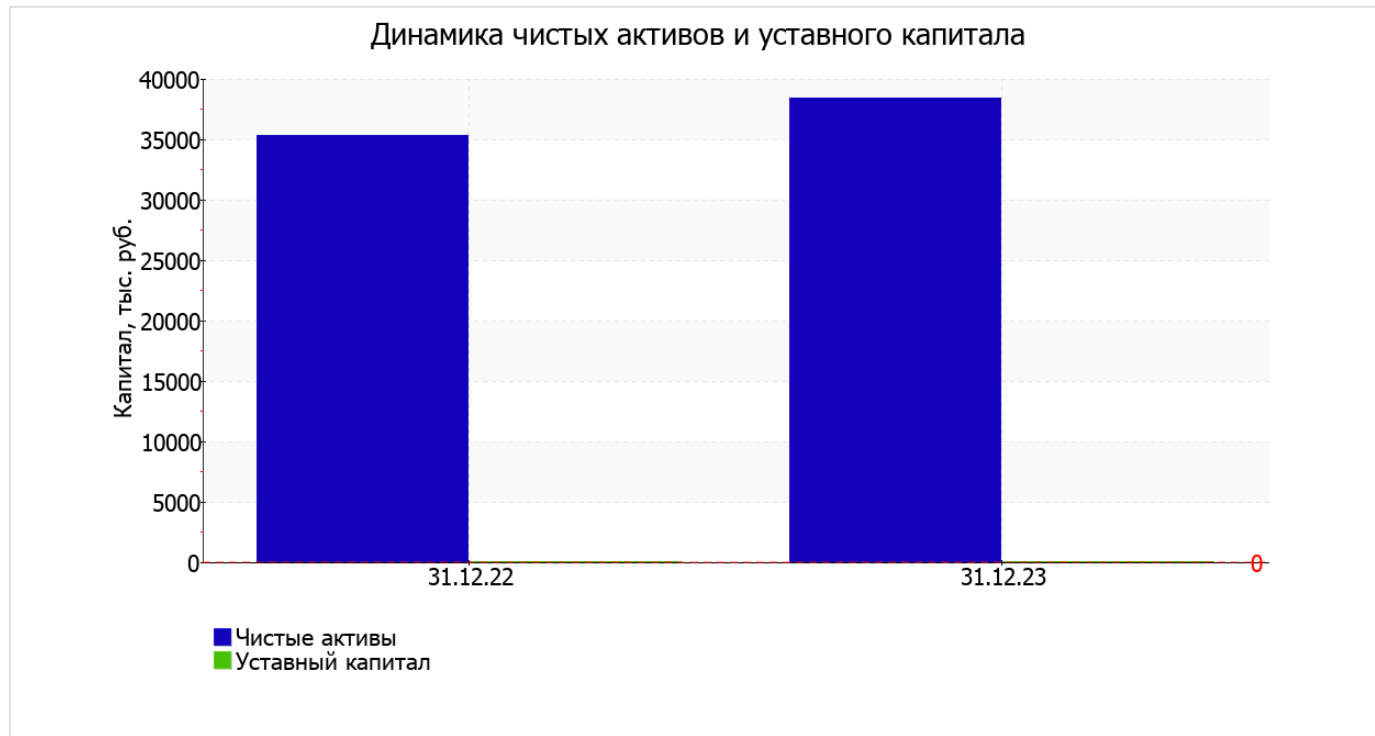
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-3 768 тыс. руб. и -1 227 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2023 составило 38 390,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации увеличился на 3 048,0 тыс. руб., или на 8,6%.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 35 342              | 38 390     | 69,7                                                   | 73,2                                                  | +3 048                       | +8,6                               |
| 2. Уставный капитал                                               | —                   | —          | —                                                      | —                                                     | —                            | —                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 35 342              | 38 390     | 69,7                                                   | 73,2                                                  | +3 048                       | +8,6                               |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 8,6% за весь рассматриваемый период. 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

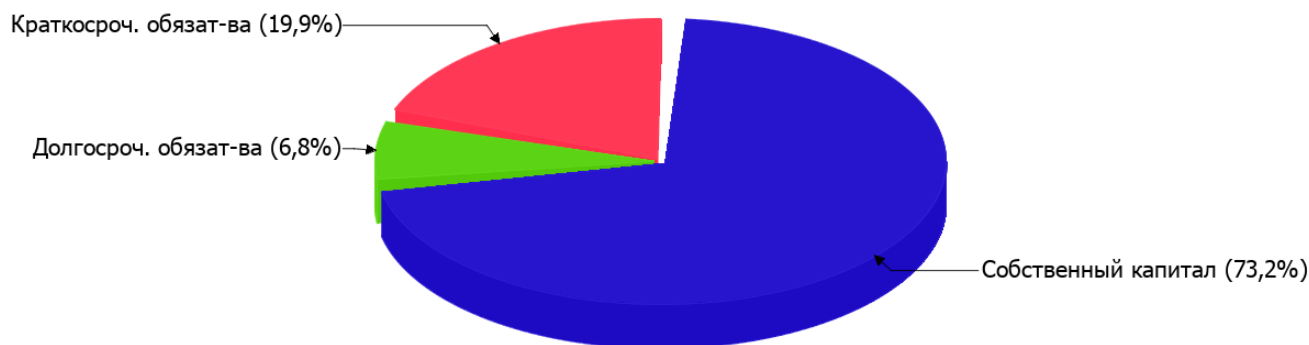
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |                                                                                                                                        |
| Коэффициент автономии                                         | 0,7                 | 0,73       | +0,03                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,18                | 0,38       | +0,2                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,79                | 0,8        | +0,01                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.                 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,1                 | 0,23       | +0,13                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.        |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 7,2                 | 24,89      | +17,69                           | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                         |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,69                | 0,74       | +0,05                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                     |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,73**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**73%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период заметно вырос (на **0,03**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся **0,38**, что на **0,2** больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несущественно вырос, составив **0,8**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 соответствует нормативному значению.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **24,89**; это намного (на **17,69**) больше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности – три четвертых. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,7%.

## 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         | <b>1,77</b>         | <b>2,18</b> | <b>+0,41</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>1,7</b>          | <b>2,06</b> | <b>+0,36</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,52</b>         | <b>1,23</b> | <b>+0,71</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,18**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,41**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **2,06** при норме 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.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,23**). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,71**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **6 876** тыс. руб., что равняется 12,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **2 962** тыс. руб., или на **75,7%**.

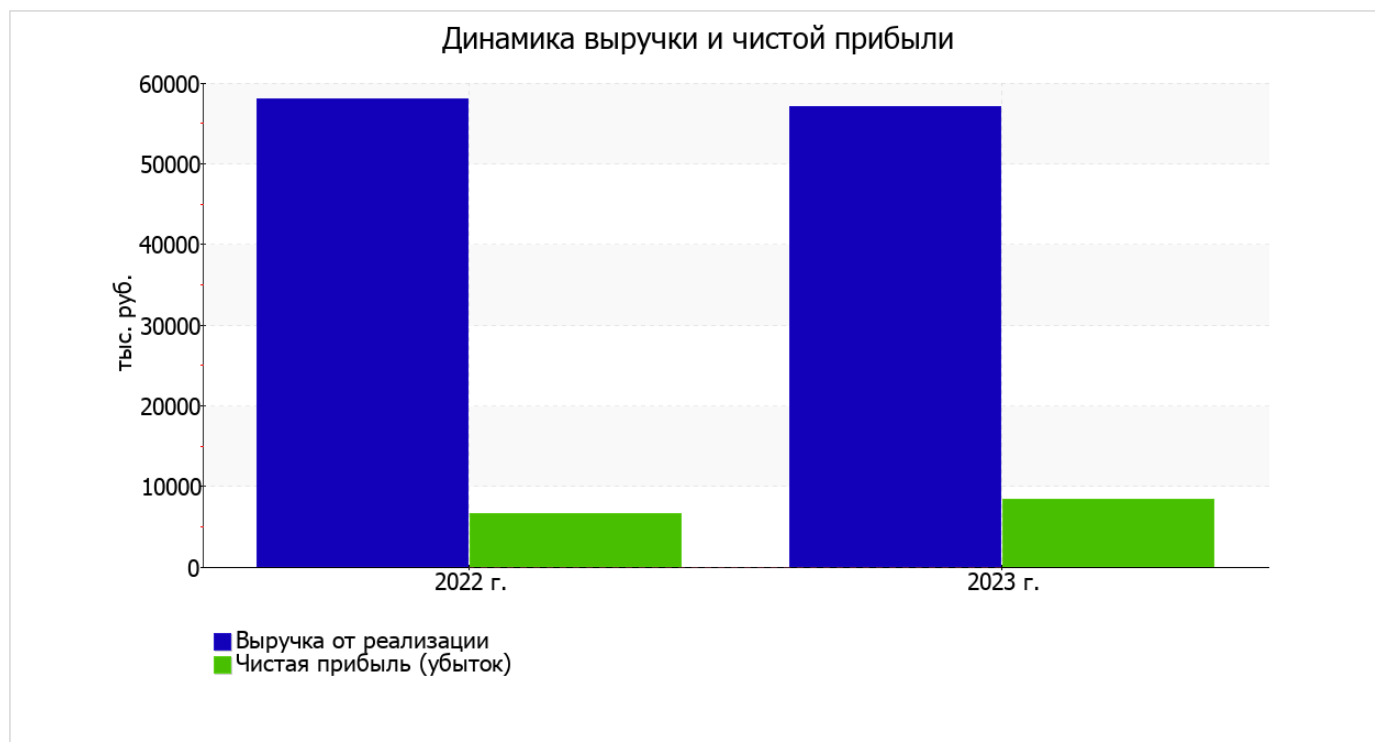
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 942 и 3 904 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-7,2%) опережает изменение выручки (-1,6%)

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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за последний год составил 518 тыс. руб., что на 2 500 тыс. руб. меньше, 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                                                                                                            | 57 976                         | 57 034  | -942                    | -1,6            | 57 505                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 54 062                         | 50 158  | -3 904                  | -7,2            | 52 110                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 3 914                          | 6 876   | +2 962                  | +75,7           | 5 395                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | 2 265                          | -518    | -2 783                  | ↓               | 874                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 6 179                          | 6 358   | +179                    | +2,9            | 6 269                              |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | 283                            | —       | -283                    | -100            | 142                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | 775                            | 2 056   | +1 281                  | +165,3          | 1 416                              |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 6 671                          | 8 414   | +1 743                  | +26,1           | 7 543                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 6 671                          | 8 414   | +1 743                  | +26,1           | 7 543                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 3 048   | x                       | x               | x                                  |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА" в течение всего анализируемого периода.



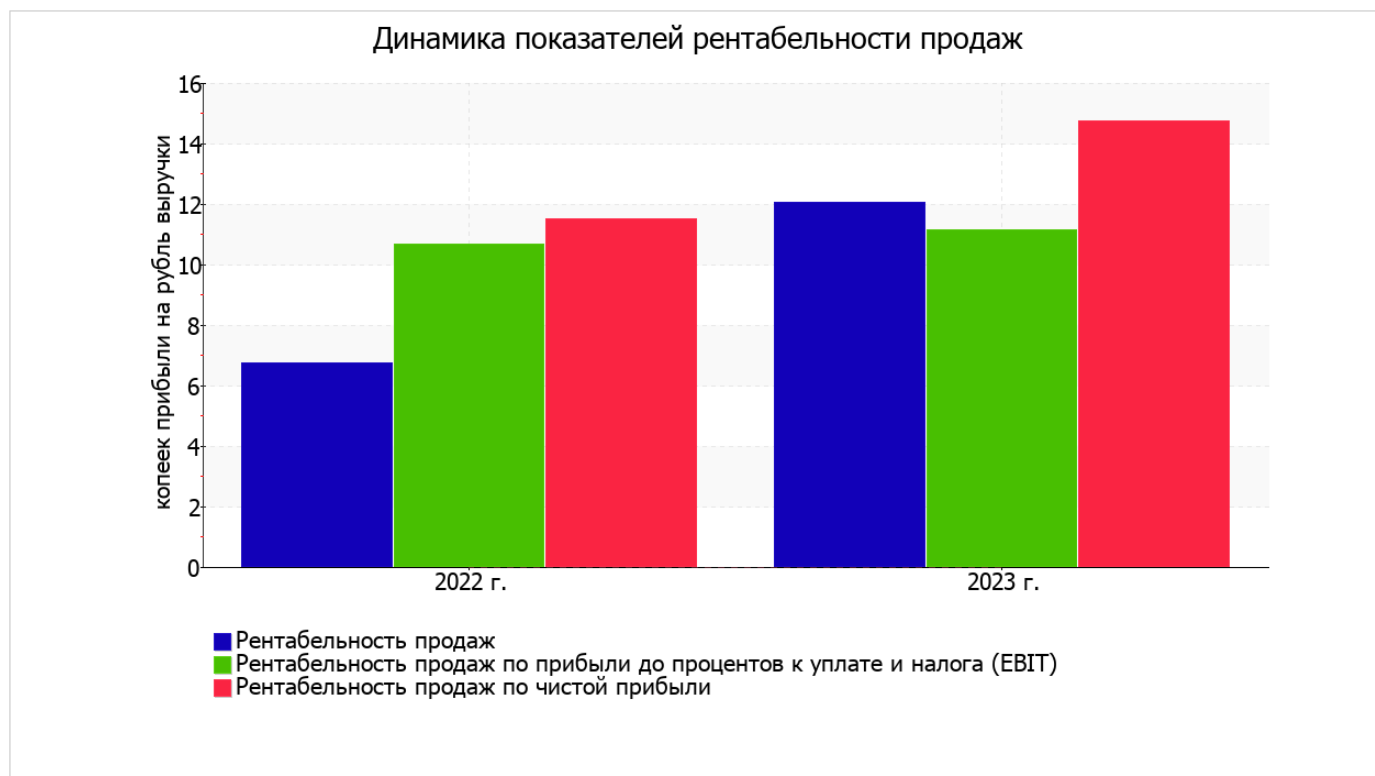
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2022 г.                                                 | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.                 | 6,8                                                     | 12,1    | +5,3                      | +78,6                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 10,7                                                    | 11,1    | +0,4                      | +4,6                  |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. | 11,5                                                    | 14,8    | +3,3                      | +28,2                 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **12,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**+5,3** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **11,1**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **11,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2023 г.                |                                                                                                               |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 22,8                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 16,3                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 15,5                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,228 руб. чистой прибыли.  
за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 16,3%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)                | 133                | 2,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)             | 3                  | 122               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.) | 68                 | 5,4               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 2                  | 165,3             |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)                                   | 330                | 1,1               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 236                | 1,5               |

\* 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 330 календарных дней. При этом требуется 3 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА".

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

- оптимальная доля собственного капитала (73%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,38;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+5,3 процентных пункта от рентабельности 6,8% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (6 876 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 962 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 8 414 тыс. руб. (+1 743 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- хорошая рентабельность активов (16,3% за 2023 год);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% в общей сумме капитала организации);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,4 коп. к 10,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ОМСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.