

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3809010946

Код причины постановки на учет (КПП): 384901001

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

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

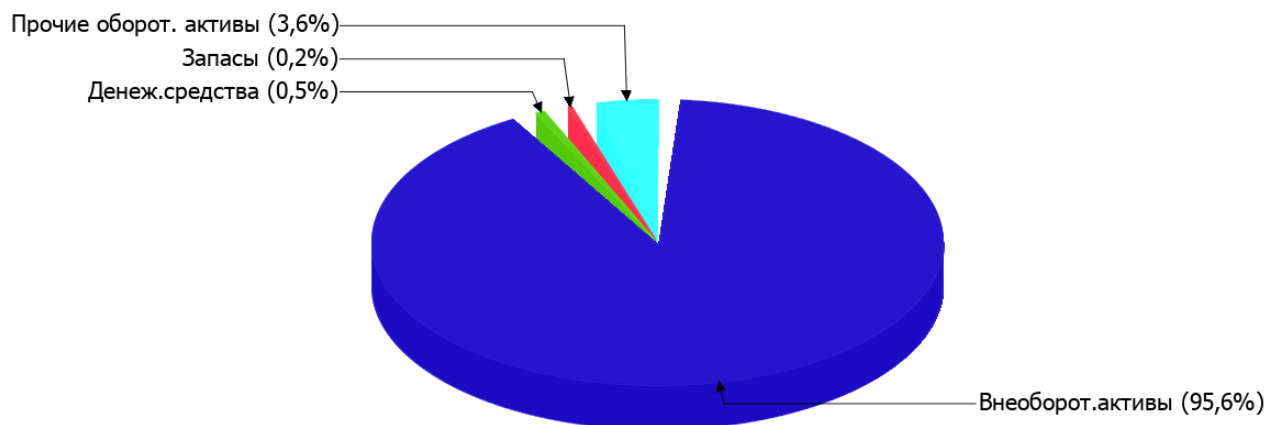
| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | 32 594              | 24 351     | 95,3                                                | 95,6                                               | -8 243                            | -25,3                           |
| Оборотные                   | 1 612               | 1 121      | 4,7                                                 | 4,4                                                | -491                              | -30,5                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Долгосрочные обязательства  | 290                 | 290        | 0,8                                                 | 1,1                                                | –                                 | –                               |
| Краткосрочные обязательства | 19 687              | 20 391     | 57,6                                                | 80,1                                               | +704                              | +3,6                            |
| Валюта баланса              | 34 206              | 25 472     | 100                                                 | 100                                                | -8 734                            | -25,5                           |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются значительной долей (95,6%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 8 734 тыс. руб. (на 25,5%).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

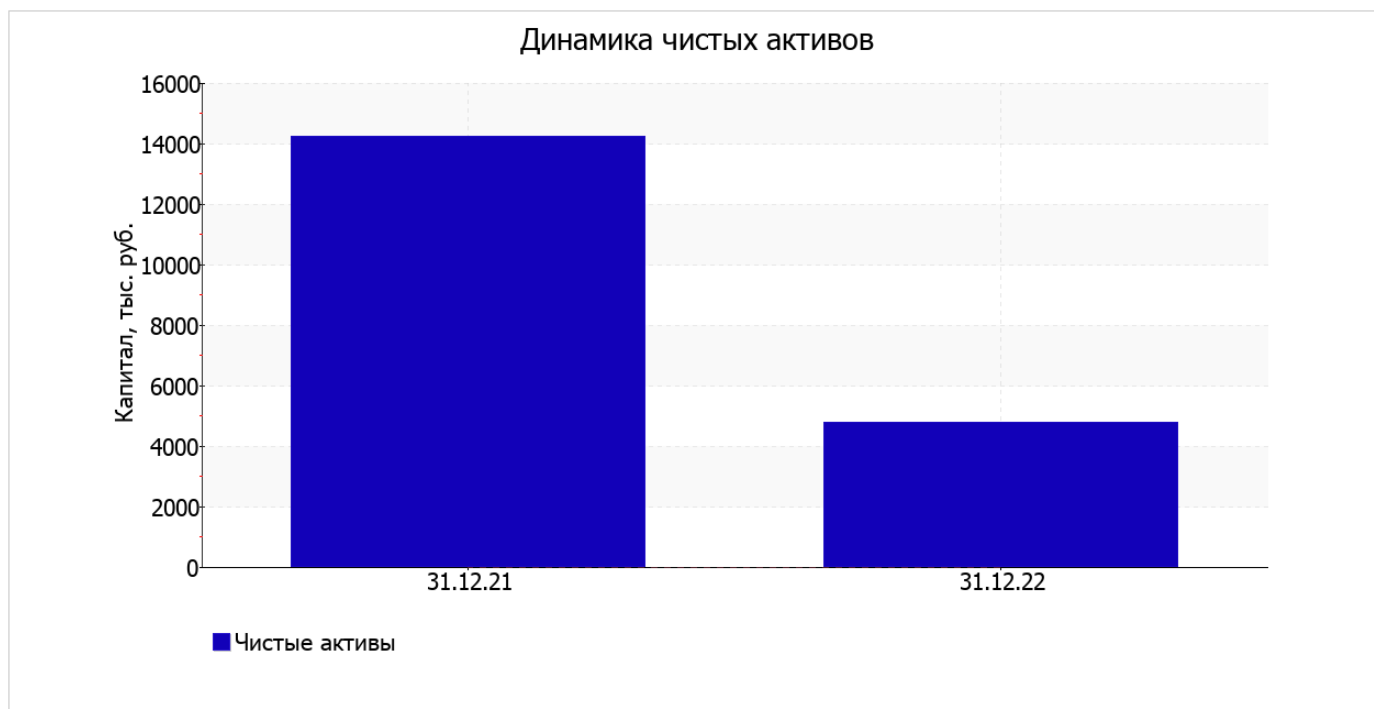
- материальные внеоборотные активы – **8 243** тыс. руб. (**93%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **600** тыс. руб. (**6,8%**)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+127** тыс. руб. и **+704** тыс. руб. соответственно).

## 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) |
|                  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | 14 229              | 4 791      | 41,6                                                | 18,8                                               | -9 438                   | -66,3                    |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на **66,3%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



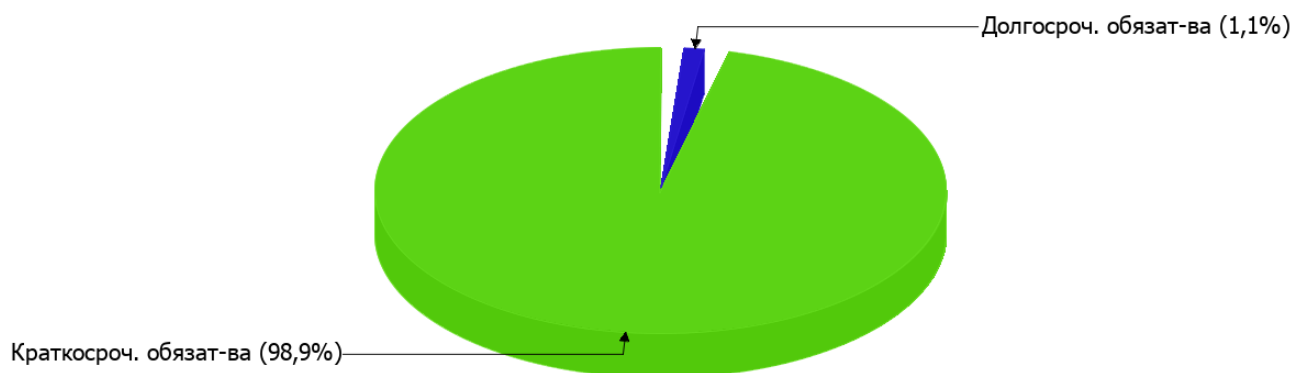
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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 | -20,22              | -21,72     | -1,5                             | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                        |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,01                | 0,01       | –                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.                |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -440,46             | -434,84    | +5,62                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                       |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,99                | 0,99       | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                    |

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **-21,72**, в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно снизился (на **1,5**). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2022) имеет крайне неудовлетворительное значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, составив **0,01**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **1%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-434,84**, что несущественно превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,6% и 1,4% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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 | <b>0,08</b>         | <b>0,05</b> | <b>-0,03</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                       |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | <b>&lt;0,01</b>     | <b>0,01</b> | <b>+0,01</b>                       | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,05**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,03**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

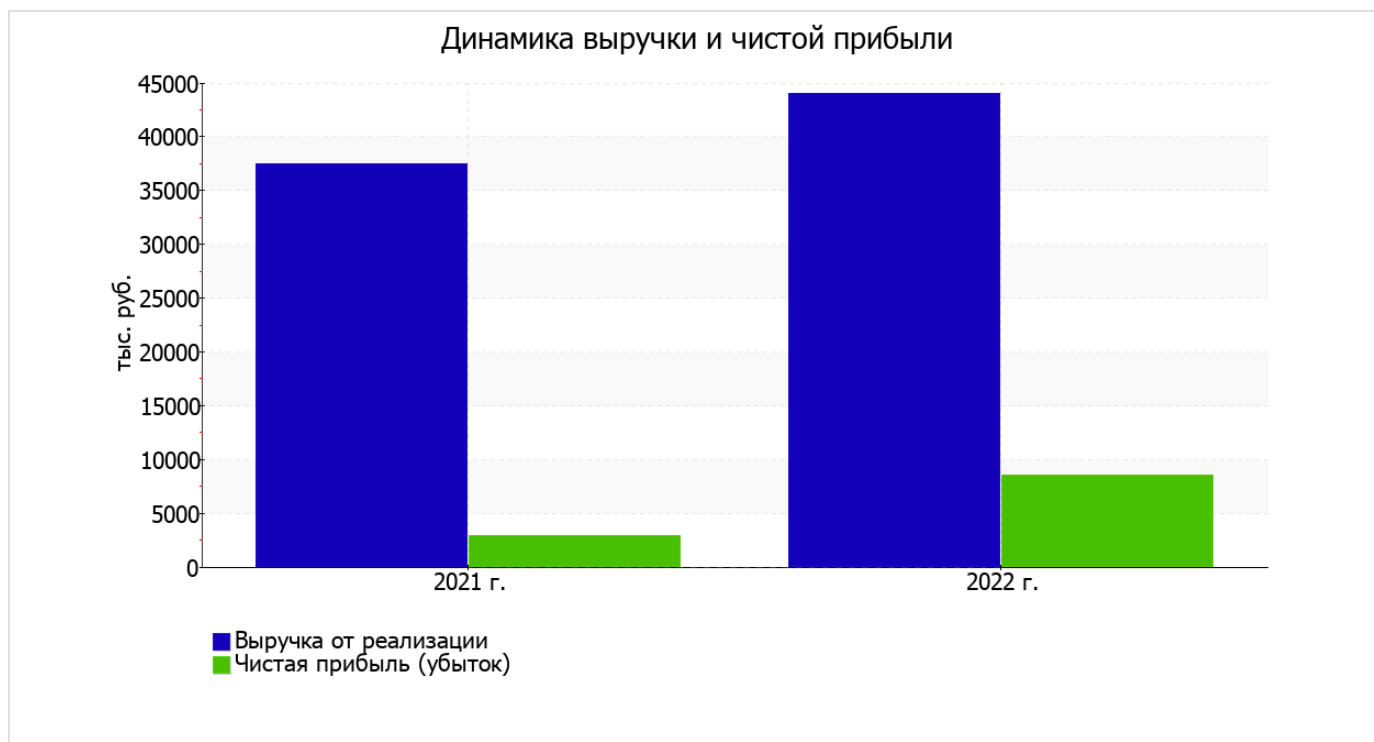
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **12 248** тыс. руб., что составило 27,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **9 721** тыс. руб., или в **4,8** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **6 573** тыс. руб. при одновременном снижении на **3 148** 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                                            | 37 447                         | 44 020  | +6 573                  | +17,6           | 40 734                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 34 920                         | 31 772  | -3 148                  | -9              | 33 346                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 2 527                          | 12 248  | +9 721                  | +4,8 раза       | 7 388                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 1 542                          | -2 273  | -3 815                  | ↓               | -366                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 4 069                          | 9 975   | +5 906                  | +145,1          | 7 022                               |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)                         | 1 135                          | 1 436   | +301                    | +26,5           | 1 286                               |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)                    | 2 934                          | 8 539   | +5 605                  | +191            | 5 737                               |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



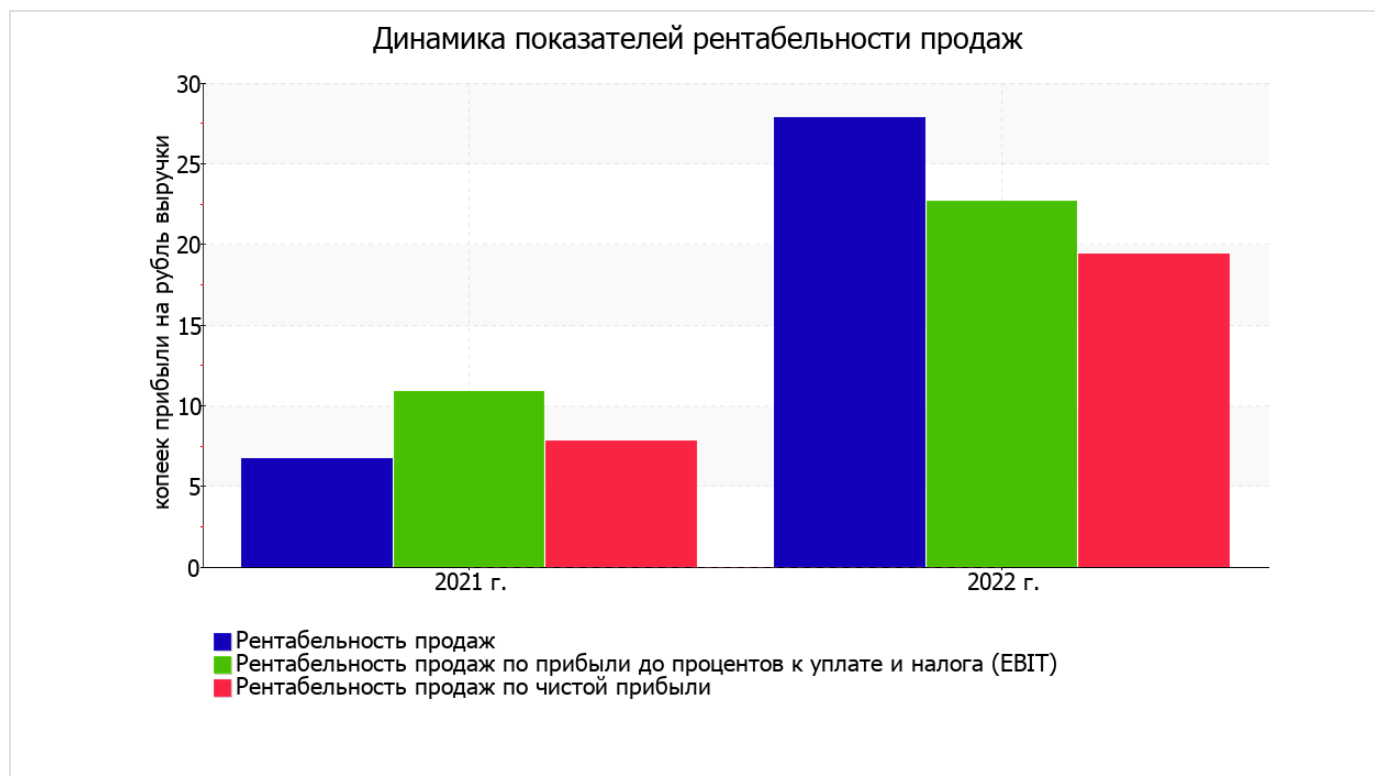
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                  | 2021 г.                                                 | 2022 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: не менее 7%.               | 6,7                                                     | 27,8    | +21,1                     | +4,1<br>раза          |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 10,9                                                    | 22,7    | +11,8                     | +108,5                |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 7,8                                                     | 19,4    | +11,6                     | +147,6                |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **27,8%** от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+21,1%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила **22,7%**. То есть в каждом рубле выручки ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ" содержалось **22,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| 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)               | 28,6                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 3 439,7                | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2022 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и 0 тыс. руб. по итогам предыдущего года).

рентабельность активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение, равное 28,6%.

### 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>2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                      | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)    | 11                 | 32,2              |
| 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)                                           | 166                | 2,2               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)                       | 247                | 1,5               |
| 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.

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 247 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ" за год.

С очень хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- отличная рентабельность активов (28,6% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+21,1 процентных пункта от рентабельности 6,7% за такой же период прошлого года);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (12 248 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+9 721 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2022 составила 8 539 тыс. руб. (+5 605 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+11,8 коп. к 10,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -21,72, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ПОУ "ИОТШ ДОСААФ РОССИИ" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.