Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0522000115

Код причины постановки на учет (КПП): 052201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств (ОКВЭД 85.42.1).

2. Анализ финансового положения

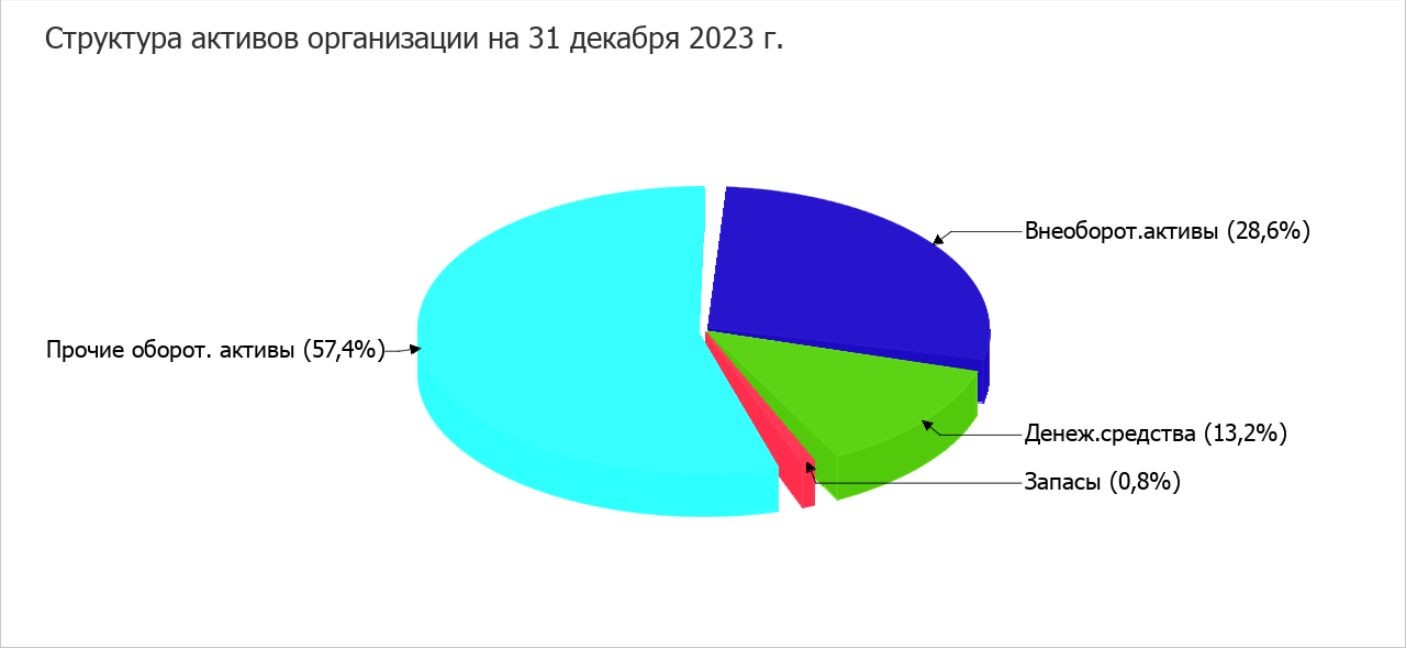
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
Внеоборотные активы	168	149	27	28,6	-19	-11,3
Оборотные	454	372	73	71,4	-82	-18,1
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	622	521	100	100	-101	-16,2
Валюта баланса	622	521	100	100	-101	-16,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период уменьшились на 101 тыс. руб. (на 16,2%).

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



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

- финансовые и другие оборотные активы – 122 тыс. руб. (85,9%)
- материальные внеоборотные активы – 19 тыс. руб. (13,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 79 тыс. руб. (78,2%)
- другие краткосрочные обязательства – 22 тыс. руб. (21,8%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+41 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	0	0	–	–	–	–

У Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан на последний день анализируемого периода отсутствуют чистые активы.

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	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	-0,37	-0,4	-0,03	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	-33,6	-37,25	-3,65	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.

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -0,4, что на 0,03 ниже значения на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 значение коэффициента является крайне неудовлетворительным.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций не изменился, составив 0. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0%).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -37,25. за весь анализируемый период наблюдалось явное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 3,65. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,73	0,71	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,13	+0,08	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,71 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,02.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,13) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,08.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

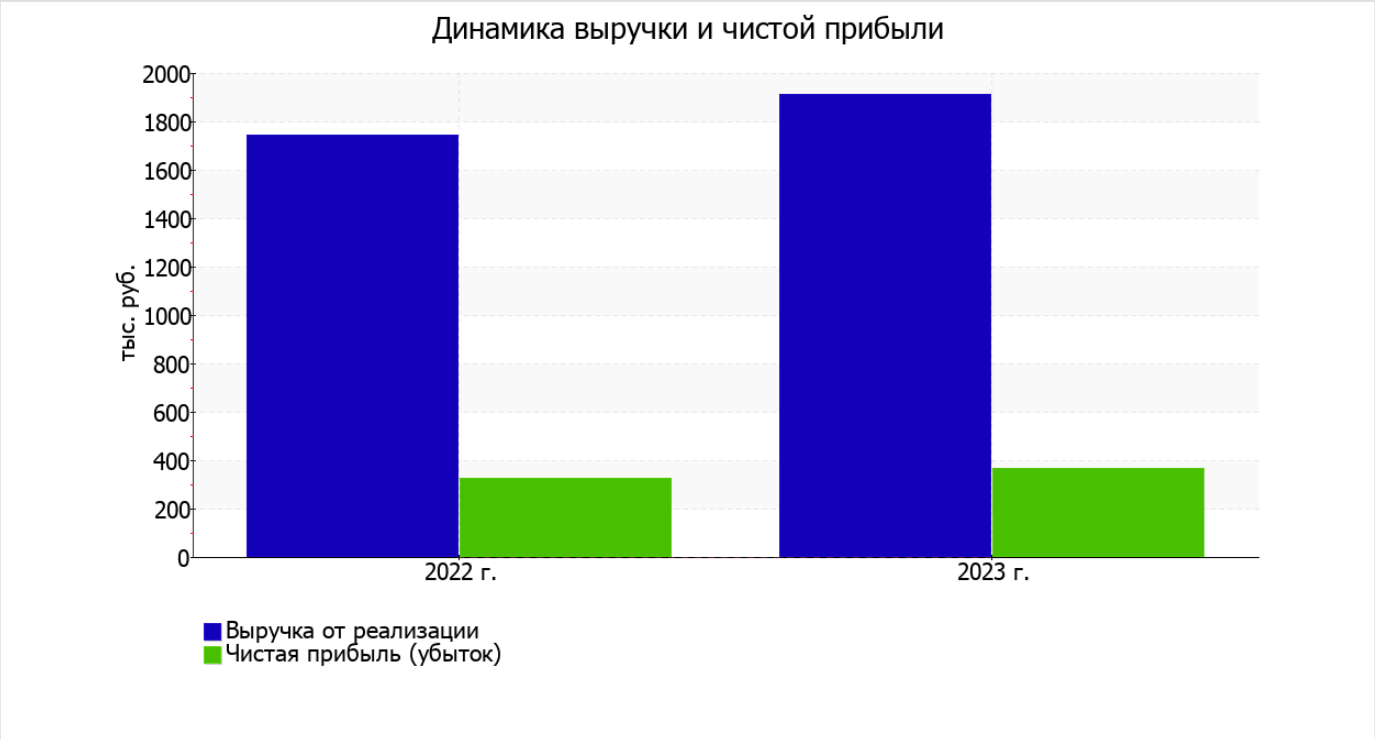
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 384 тыс. руб., что составило 20,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 42 тыс. руб., или на 12,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 169 и 127 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+9,7%) опережает изменение расходов (+9,1%)

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	1 742	1 911	+169	+9,7	1 827
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 400	1 527	+127	+9,1	1 464
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	342	384	+42	+12,3	363
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	342	384	+42	+12,3	363
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	17	19	+2	+11,8	18
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	325	365	+40	+12,3	345

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан в течение всего анализируемого периода.



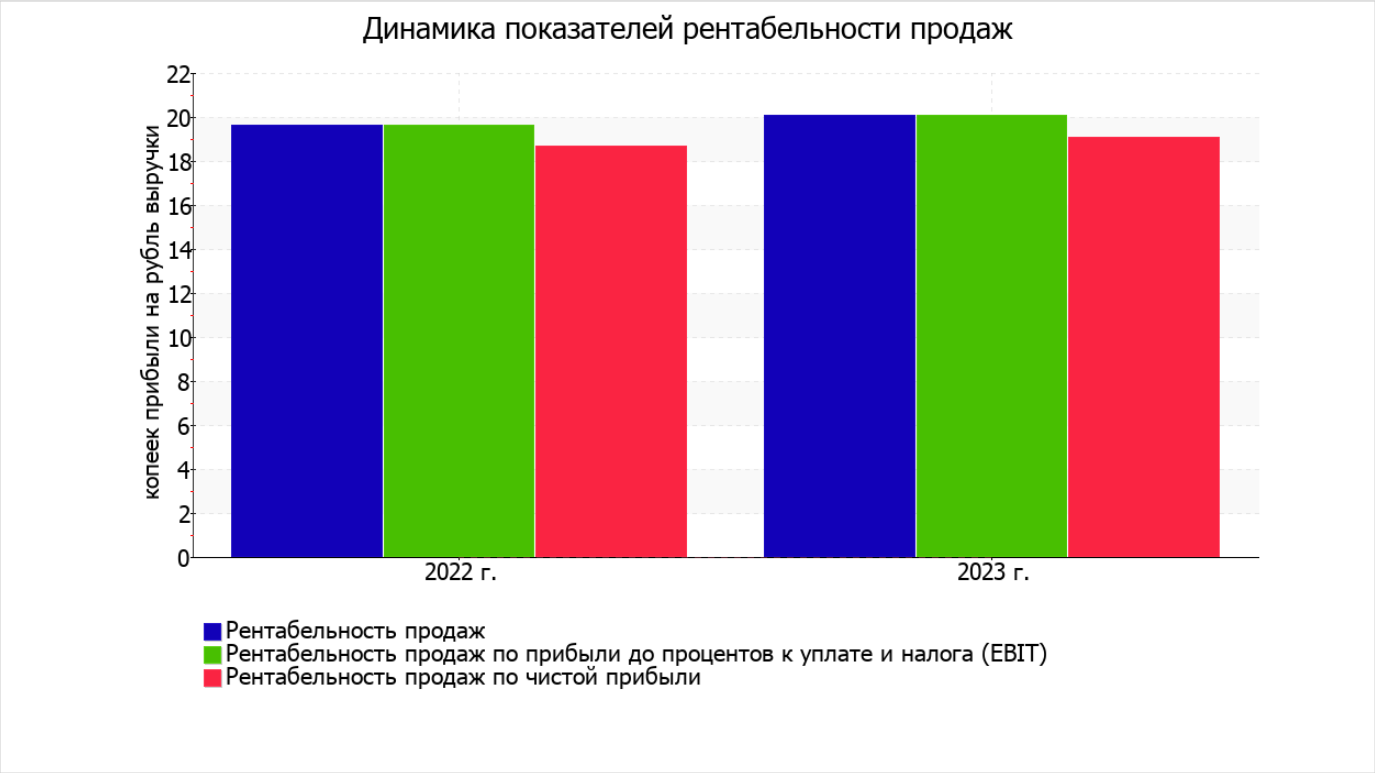
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	19,6	20,1	+0,5	+2,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,6	20,1	+0,5	+2,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	18,7	19,1	+0,4	+2,4

Все три показателя рентабельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, 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 2023 год составила 20,1%. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 20,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан содержалось 20,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	63,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и 0 тыс. руб. на последний день предшествующего года (31.12.22)), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 63,9%.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 65 и менее дн.)	79	4,6
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)	23	15,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	109	3,3
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.

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 109 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан за год

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне негативным (-0,4);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0% (нормальное значение: не менее 75%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- отличная рентабельность активов (63,9% за 2023 год);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (384 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+42 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 365 тыс. руб. (+40 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие результаты деятельности организации:

- рост рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 19,6% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+0,5 коп. к 19,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значение.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Профессиональное Образовательное учреждение "Карабудахкентский Спортивно-Технический Клуб Регионального Отделения Общероссийской Государственной Организации "Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" Республики Дагестан не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.