

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4202000265

Код причины постановки на учет (КПП): 420201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование профессиональное дополнительное (ОКВЭД 85.42).

2. Анализ финансового положения Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области

2.1. Структура имущества и источники его формирования

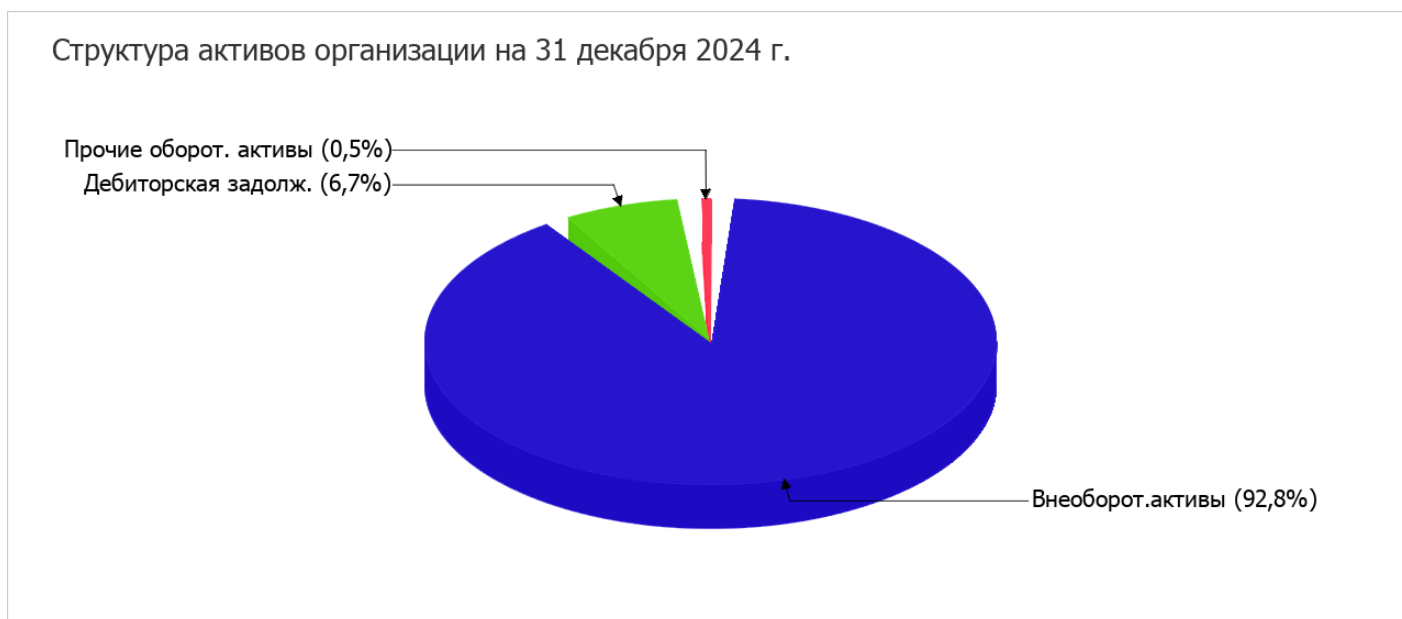
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	8 036	8 036	95,1	92,8	-	-
в том числе: основные средства	8 036	8 036	95,1	92,8	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	410	625	4,9	7,2	+215	+52,4
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	382	580	4,5	6,7	+198	+51,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	28	45	0,3	0,5	+17	+60,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-14 135	-15 057	-167,4	-173,8	-922	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	22 581	23 718	267,4	273,8	+1 137	+5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	8 446	8 661	100	100	+215	+2,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются большой долей (92,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 2,5%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 6,5%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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):

- дебиторская задолженность – 198 тыс. руб. (92,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 17 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+1 137 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

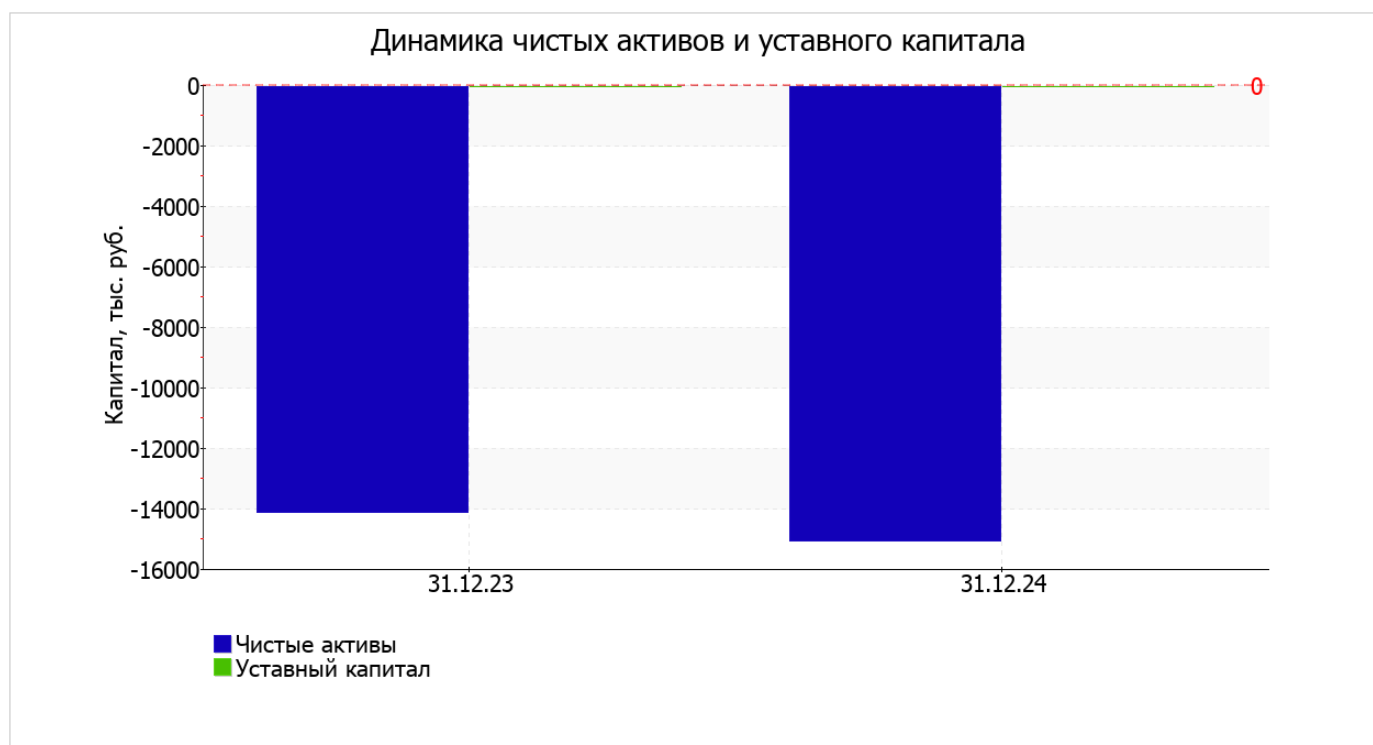
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-920 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся -15 057,0 тыс. руб.; это на 922 тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2023.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	-14 135	-15 057	-167,4	-173,8	-922	↓
2. Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-14 135	-15 057	-167,4	-173,8	-922	↓

[На конец периода] чистые активы Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. 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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	-1,67	-1,74	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-54,08	-36,95	+17,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-1,67	-1,74	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	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 автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил **-1,74**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за год коэффициент автономии несильно снизился (**-0,07**).

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-36,95**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **17,13**. по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несильно уменьшился (до **-1,74**; **-0,07**). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-174%**).

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
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,02	0,03	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,02	0,03	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,03**. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2024 тоже оказался ниже нормы (**0,03**). Это свидетельствует о недостатке 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 (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,3). С начала периода коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 330** тыс. руб., что составляет 13,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 076** тыс. руб., или на **85,8%**.

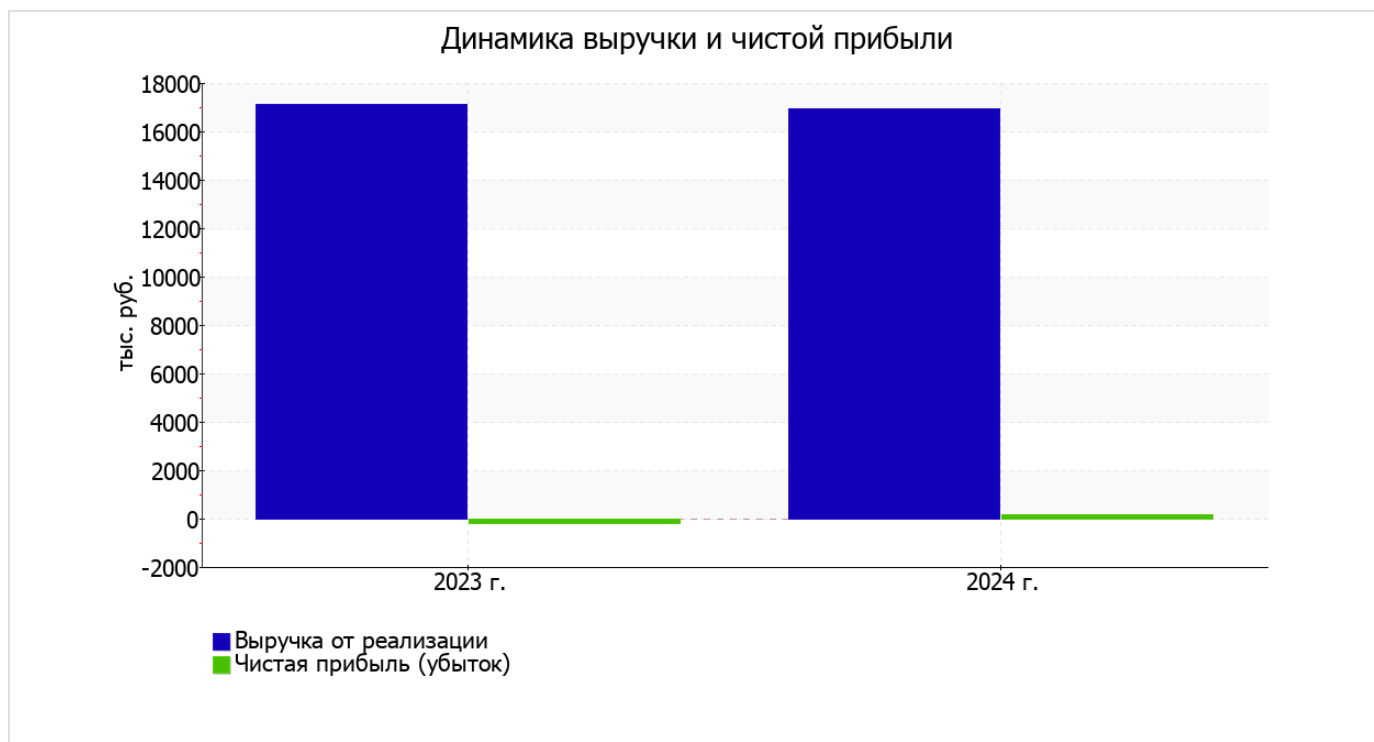
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **188** и **1 264** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-8%**) опережает изменение выручки (**-1,1%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **2 324** тыс. руб., что на **1 082** тыс. руб. (**87,1%**) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	17 102	16 914	-188	-1,1	17 008
2. Расходы по обычным видам деятельности	15 848	14 584	-1 264	-8	15 216
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 254	2 330	+1 076	+85,8	1 792
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 242	-2 324	-1 082	↓	-1 783
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12	6	-6	-50	9
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-219	166	+385	↑	-27
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-207	172	+379	↑	-18
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-207	172	+379	↑	-18
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-920	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



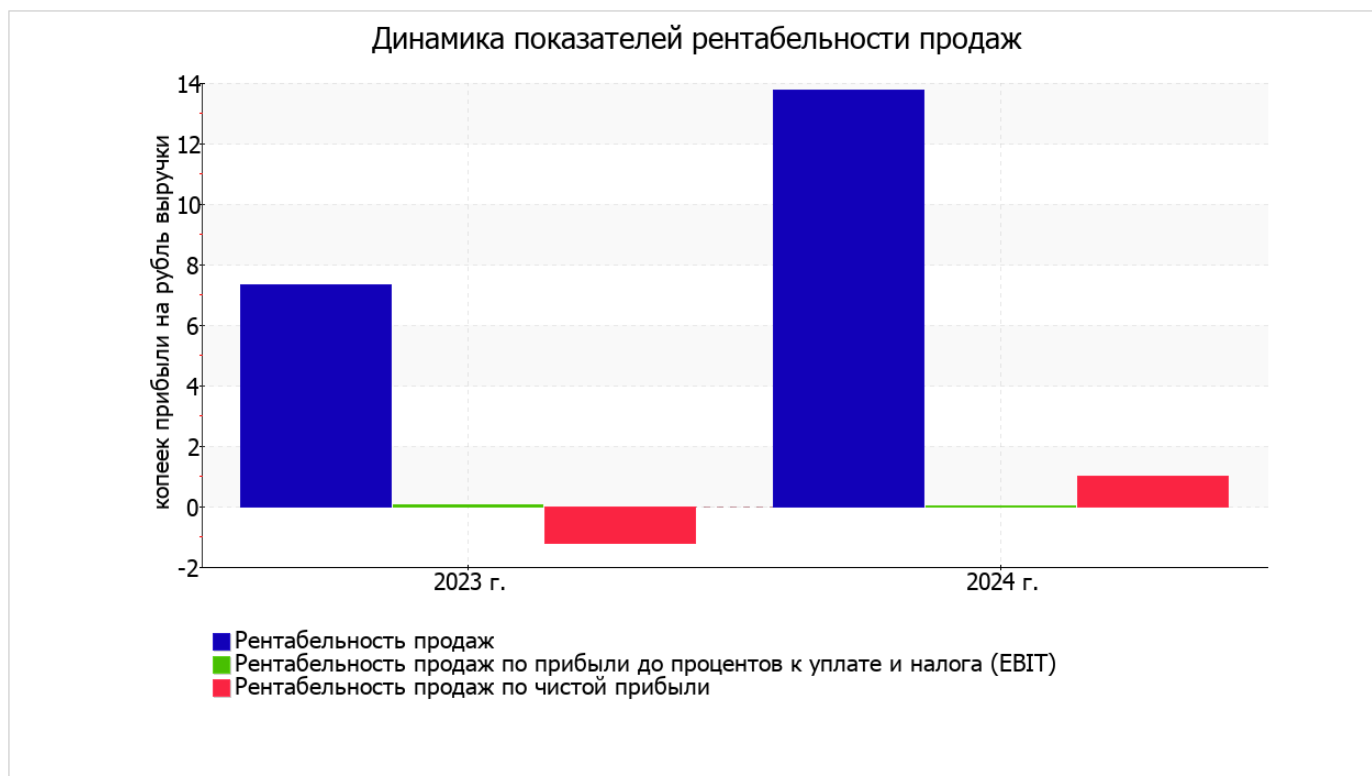
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 8% и более.	7,3	13,8	+6,5	+87,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,1	<0,1	-0,1	-49,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-1,2	1	+2,2	↑

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила **13,8%**. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01 – 31.12.2023) (+6,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01 – 31.12.2024 составил **<0,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **<0,1** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -15 057 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -14 135 тыс. руб. по итогам предыдущего года).

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов (2%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	11	32,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 34 и менее дн.)	10	35,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	501	0,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 133 дн.)	185	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

* 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 185 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области за год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,74), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-36,95) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -174% (нормальное значение: 75% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области характеризуют такие показатели:

- низкая рентабельность активов (2% за последний год);
- уменьшение собственного капитала организации Профессиональное Образовательное учреждение "Беловская Объединенная Техническая Школа" Регионального Отделения Досааф России Кемеровской Области при том что, активы организации изменились незначительно (на 2,5%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+6,5 процентных пункта от рентабельности 7,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период 01.01–31.12.2024 получена прибыль от продаж (2 330 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 076 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 172 тыс. руб. (+379 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.