Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Профессиональное Образовательное учреждение "Костромская Объединенная Техническая Школа Общероссийской Общественно-Государственной Организации" Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4443013006

Код причины постановки на учет (КПП): 440101001

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 486	1 114	45,2	32,4	-372	-25
Оборотные	1 803	2 320	54,8	67,6	+517	+28,7
Пассив						
Собственный капитал	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	34 537	34 621	1 050,1	1 008,2	+84	+0,2
Валюта баланса	3 289	3 434	100	100	+145	+4,4

* 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 одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 4,4%).

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):

- финансовые и другие оборотные активы – 293 тыс. руб. (56,1%)
- запасы – 229 тыс. руб. (43,9%)

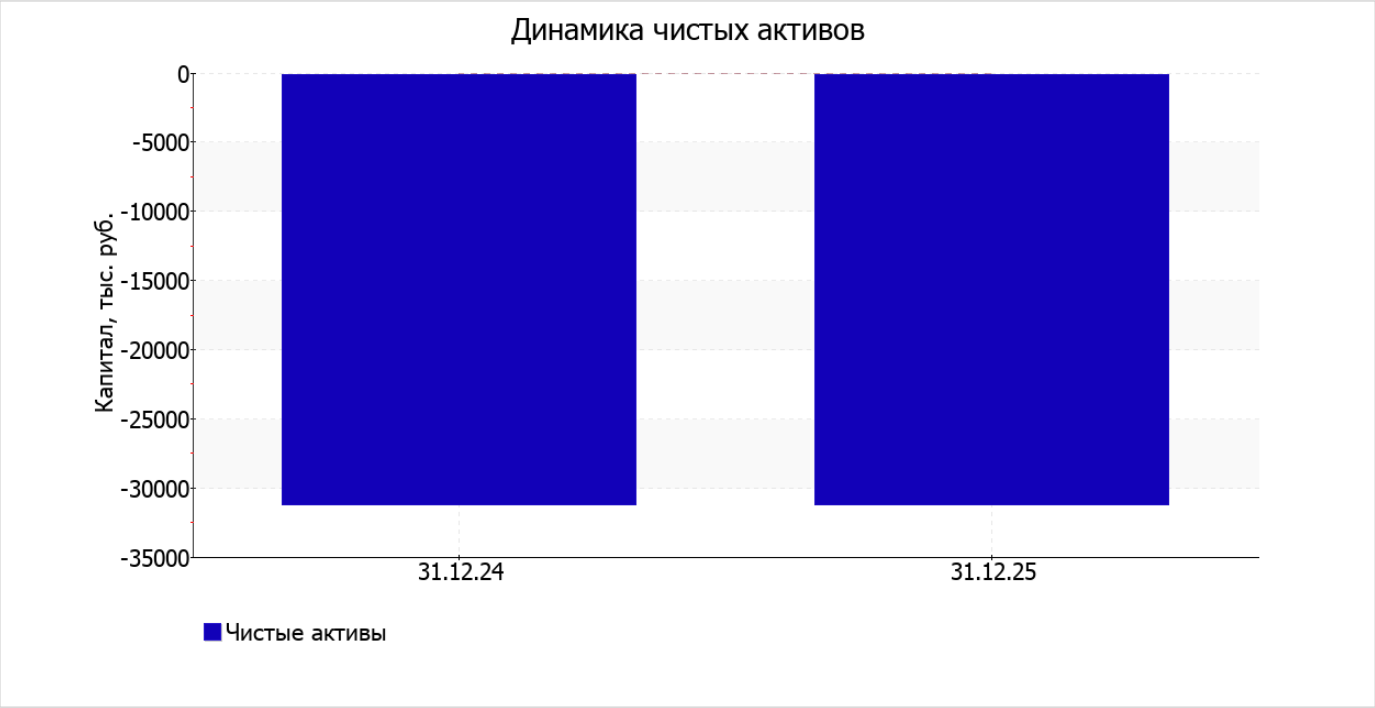
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (+1 589 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-372 тыс. руб. и -1 505 тыс. руб. соответственно).

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	-31 248	-31 187	-950,1	-908,2	+61	↑

[На конец периода] чистые активы Профессиональное Образовательное учреждение "Костромская Объединенная Техническая Школа Общероссийской Общественно-Государственной Организации" Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. 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
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0	0	–	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	-0,82	-0,48	+0,34	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: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,23	-0,77	+0,46	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 обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 равнялся -0,48. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос в течение анализируемого периода (на 0,34). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за весь анализируемый период изменения коэффициента покрытия инвестиций не произошло, значение составило 0. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 0%).

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило -0,77. за год имел место значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на 0,46. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является критическим.

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
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,05	0,07	+0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,07) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,02.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,3). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Профессиональное Образовательное учреждение "Костромская Объединенная Техническая Школа Общероссийской Общественно-Государственной Организации" Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" за год и аналогичный период прошлого года.

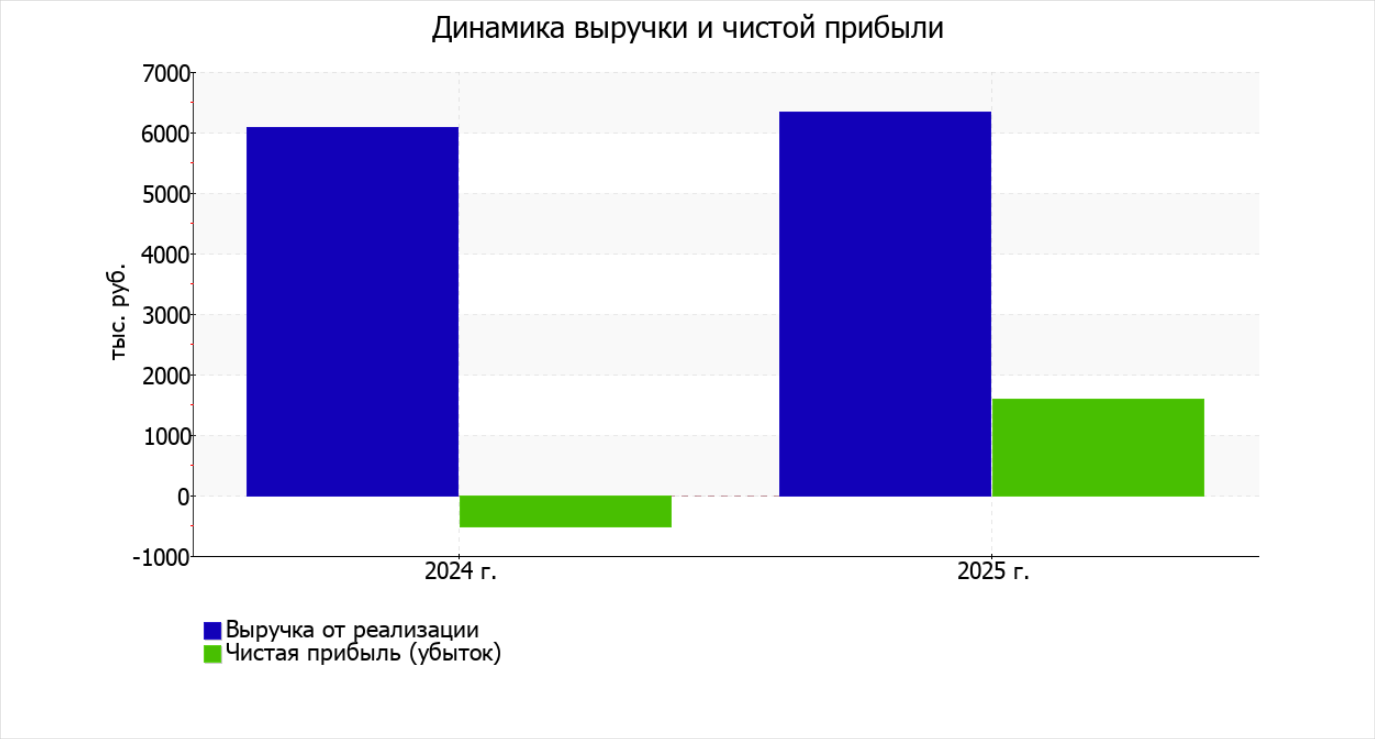
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 2 097 тыс. руб., что составляет 33,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 498 тыс. руб., или на 31,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 258 и 756 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+9,8%) опережает изменение выручки (+4,2%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 078	6 336	+258	+4,2	6 207
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 677	8 433	+756	+9,8	8 055
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 599	-2 097	-498	↓	-1 848

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 303	4 146	+2 843	+3,2 раза	2 725
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-296	2 049	+2 345	↑	877
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	227	454	+227	+100	341
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-523	1 595	+2 118	↑	536

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



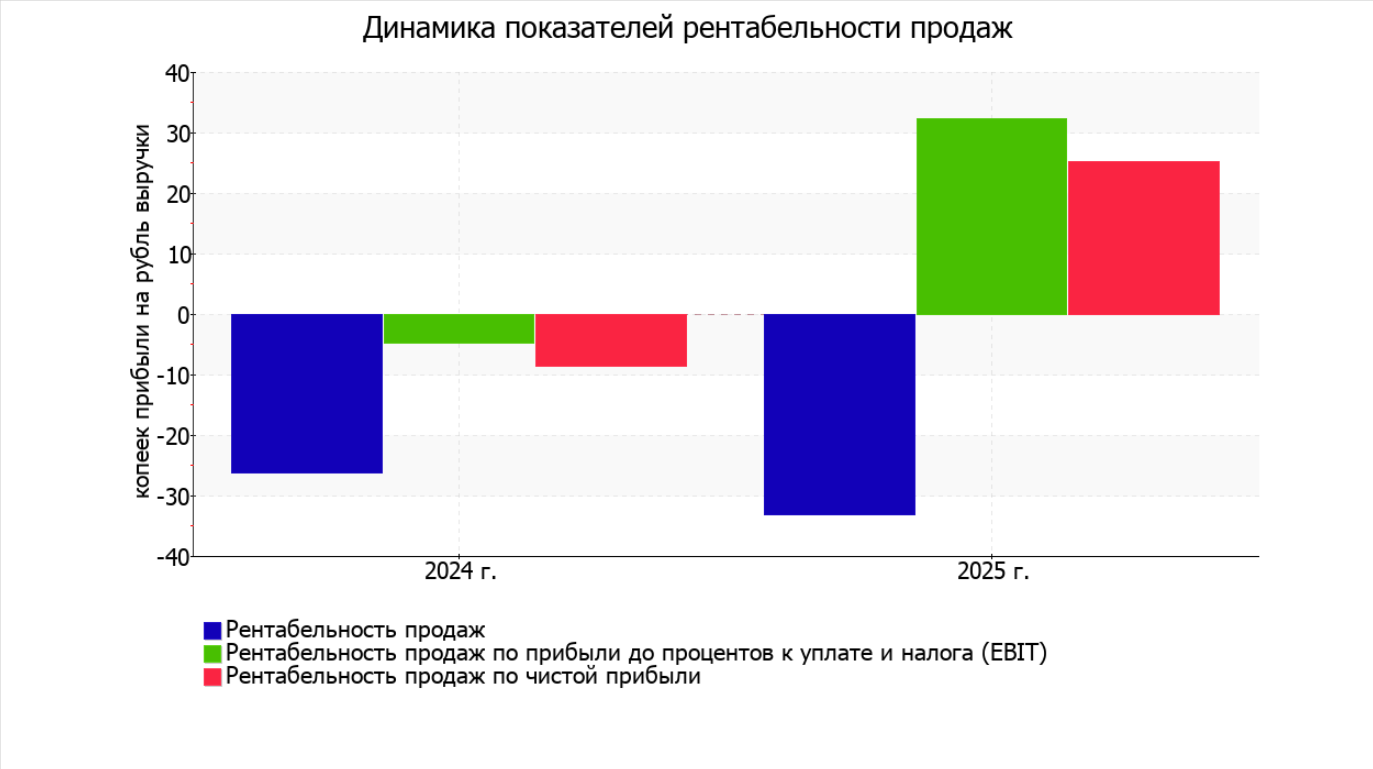
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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.	-26,3	-33,1	-6,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-4,9	32,3	+37,2	↑

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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: не менее 5%.	-8,6	25,2	+33,8	↑

Рентабельность продаж за последний год составила -33,1%. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-6,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составила 32,3%. То есть в каждом рубле выручки Профессиональное Образовательное учреждение "Костромская Объединенная Техническая Школа Общероссийской Общественно-Государственной Организации" Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" содержалось 32,3 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	47,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2025 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 0 тыс. руб. на 31.12.2025 и 0 тыс. руб. по итогам предшествующего года).

значение рентабельности активов за последний год (47,4%) можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	119	3,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1 949	0,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 133 и менее дн.)	194	1,9
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.

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 194 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Профессиональное Образовательное учреждение "Костромская Объединенная Техническая Школа Общероссийской Общественно-Государственной Организации" Добровольное общество Содействия Армии, Авиации и Флоту России" за весь рассматриваемый период

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,48);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-6,8 процентных пункта от рентабельности -26,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- 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;
- за последний год получен убыток от продаж (-2 097 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-498 тыс. руб.).

С исключительно хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- отличная рентабельность активов (47,4% за 2025 год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 1 595 тыс. руб. (+2 118 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+37,2 коп. к -4,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов.

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