Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3421001252

Код причины постановки на учет (КПП): 342101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12).

2. Анализ финансового положения

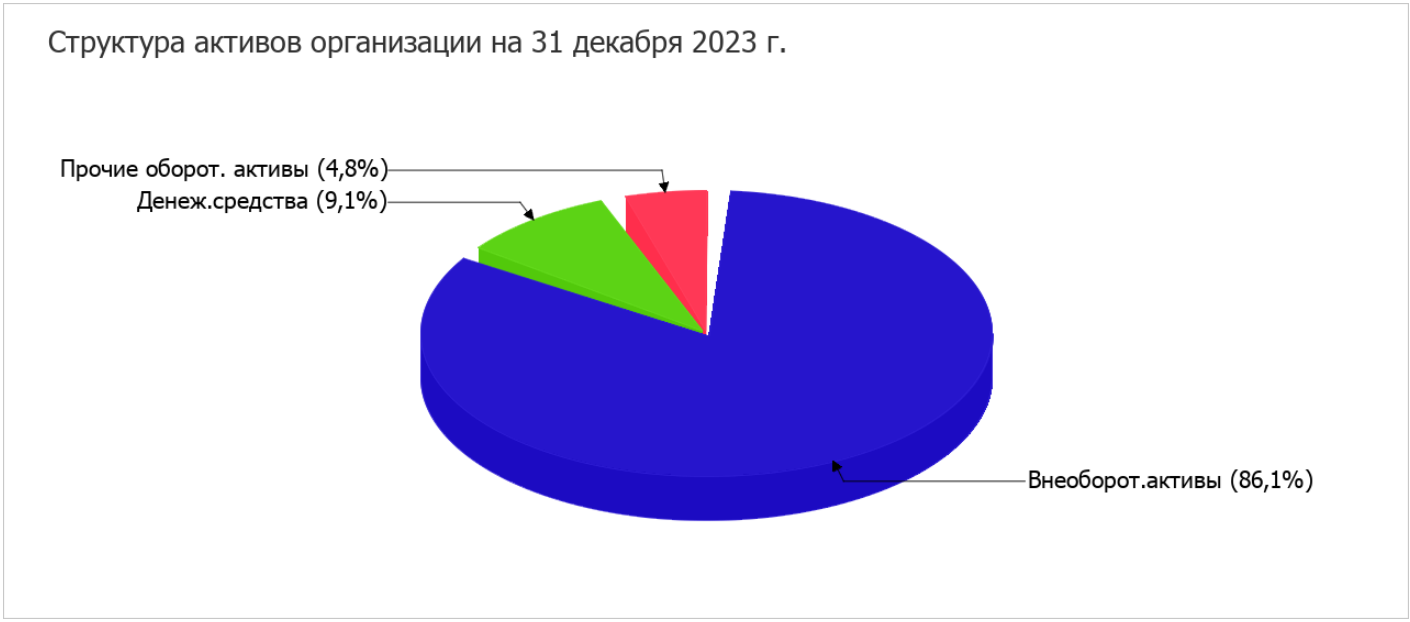
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	7 453	7 259	86,8	86,1	-194	-2,6
Оборотные	1 129	1 172	13,2	13,9	+43	+3,8
Пассив						
Собственный капитал	8 570	8 418	99,9	99,8	-152	-1,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	12	13	0,1	0,2	+1	+8,3
Валюта баланса	8 582	8 431	100	100	-151	-1,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 86,1% внеоборотных активов и 13,9% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 152 тыс. руб.).

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



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

- материальные внеоборотные активы – 194 тыс. руб. (57,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 142 тыс. руб. (42,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-152 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

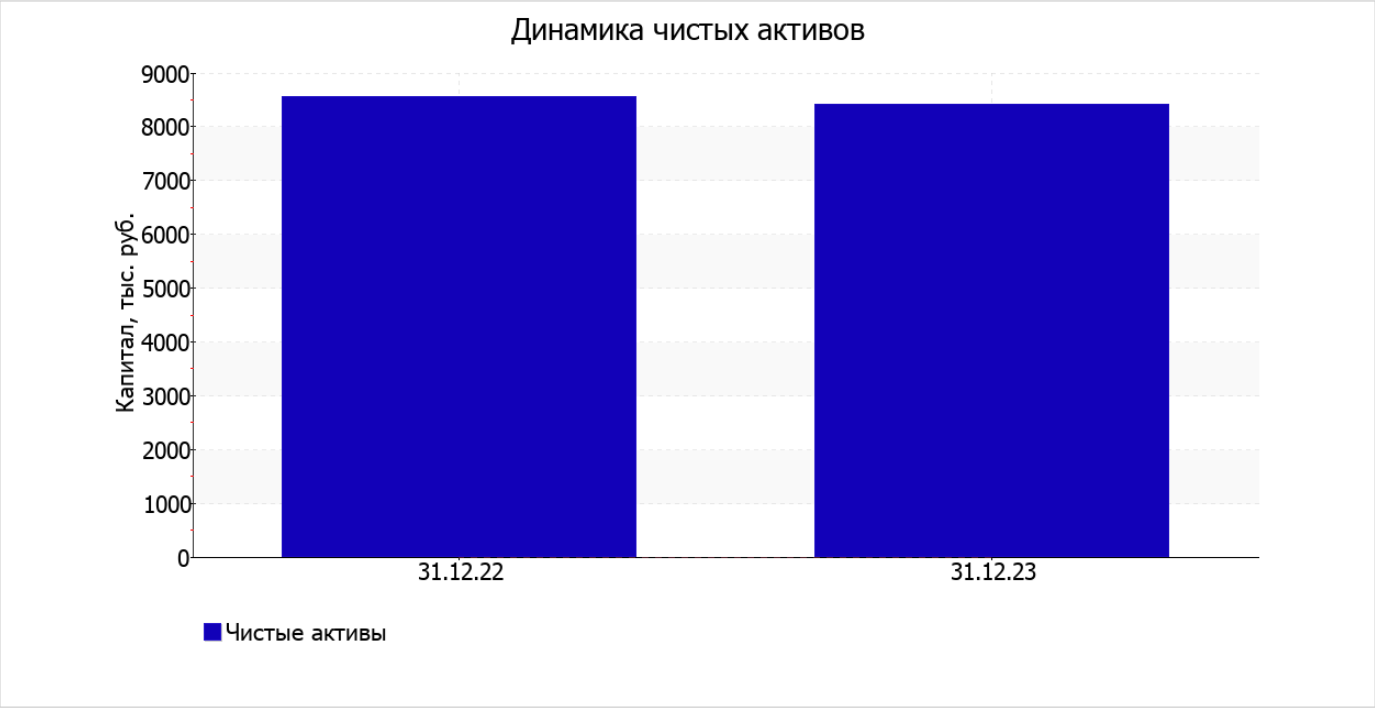
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+185 тыс. руб. и +1 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за последний год снизился всего лишь на 152 тыс. руб., или на 1,8%, до 8 418,0 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	8 570	8 418	99,9	99,8	-152	-1,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 1,8% за весь рассматриваемый период. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



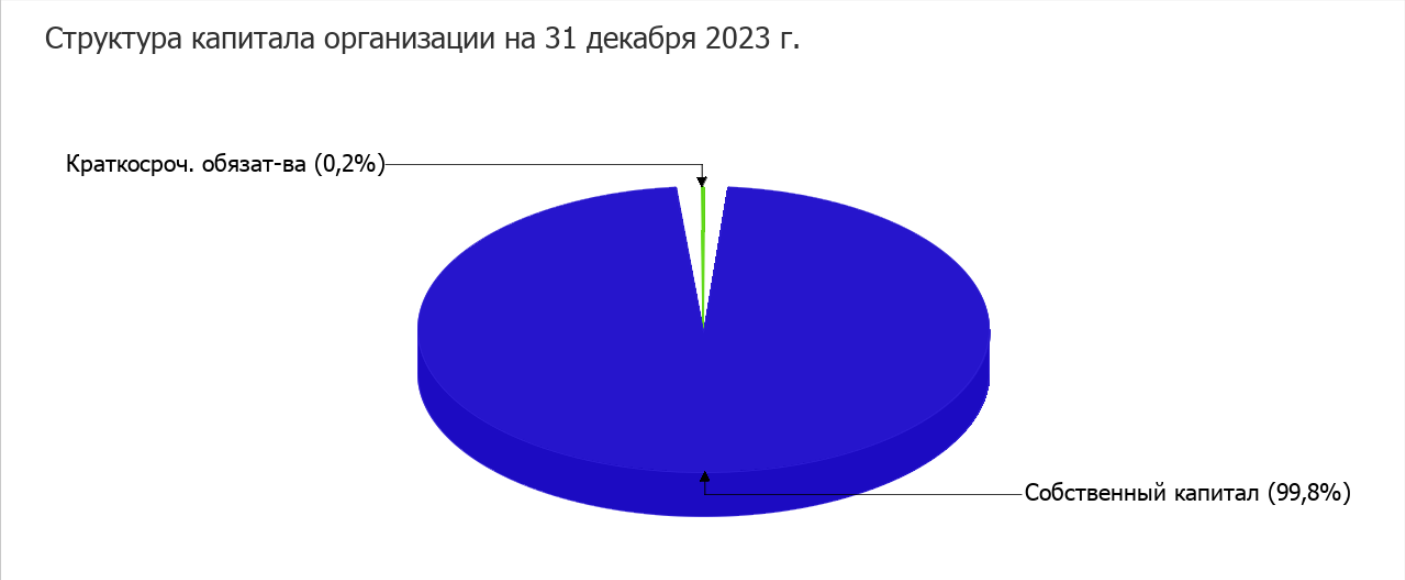
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
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 на 31.12.2023 составил 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). за год коэффициент автономии незначительно уменьшился.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился всего лишь менее чем на 0,01, до 0,99. коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует исключительно хорошее значение.

в течение анализируемого периода наблюдалось незначительное, менее чем на 0,01, падение коэффициента покрытия инвестиций – до 1. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

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	94,08	90,15	-3,93	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	75,58	58,85	-16,73	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (90,15 при нормативном значении 2). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -3,93.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 58,85. Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -16,73.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

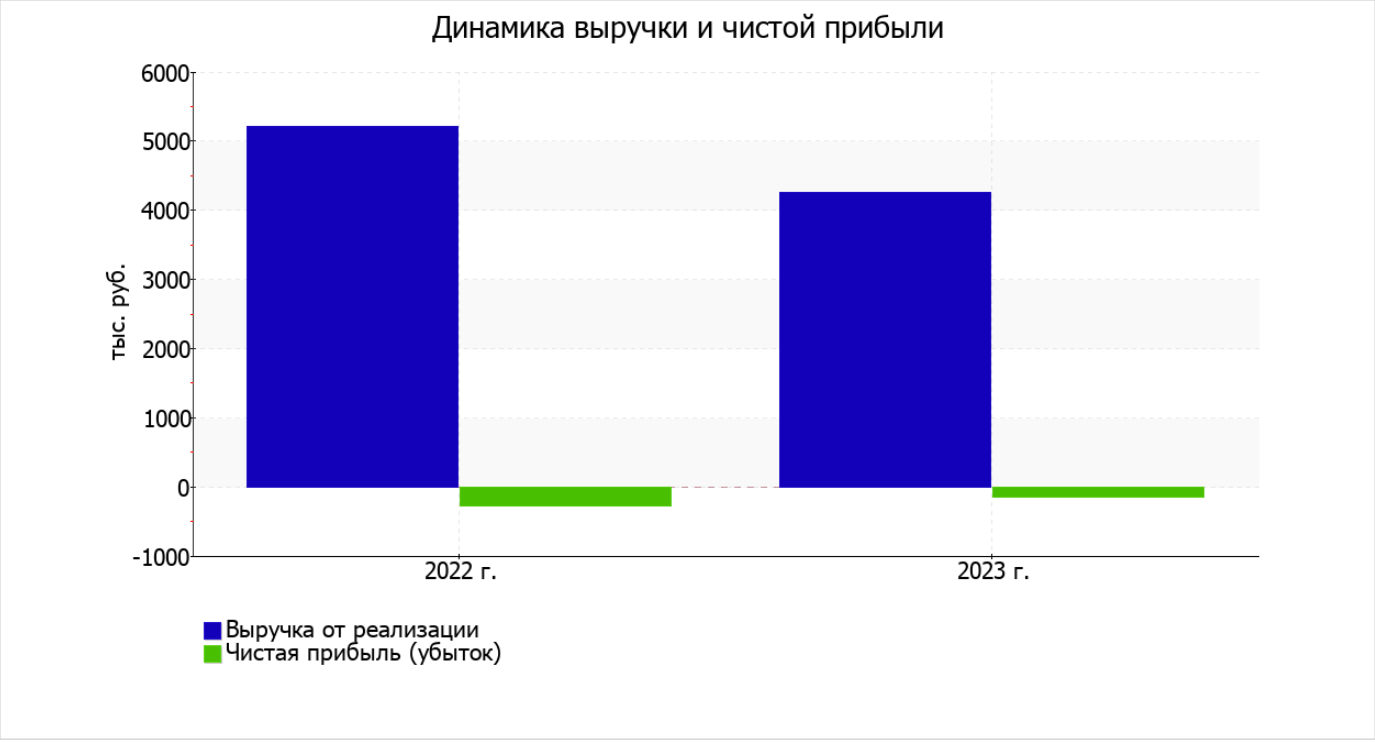
Основные финансовые результаты деятельности ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 25 тыс. руб., что составляет 0,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 64 тыс. руб., или на 71,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 948 и 1 012 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-19,1%) опережает изменение выручки (-18,2%)

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	5 209	4 261	-948	-18,2	4 735
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 298	4 286	-1 012	-19,1	4 792
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-89	-25	+64	↑	-57
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-135	-117	+18	↑	-126
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-224	-142	+82	↑	-183
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	52	10	-42	-80,8	31
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-276	-152	+124	↑	-214

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА в течение всего анализируемого периода.



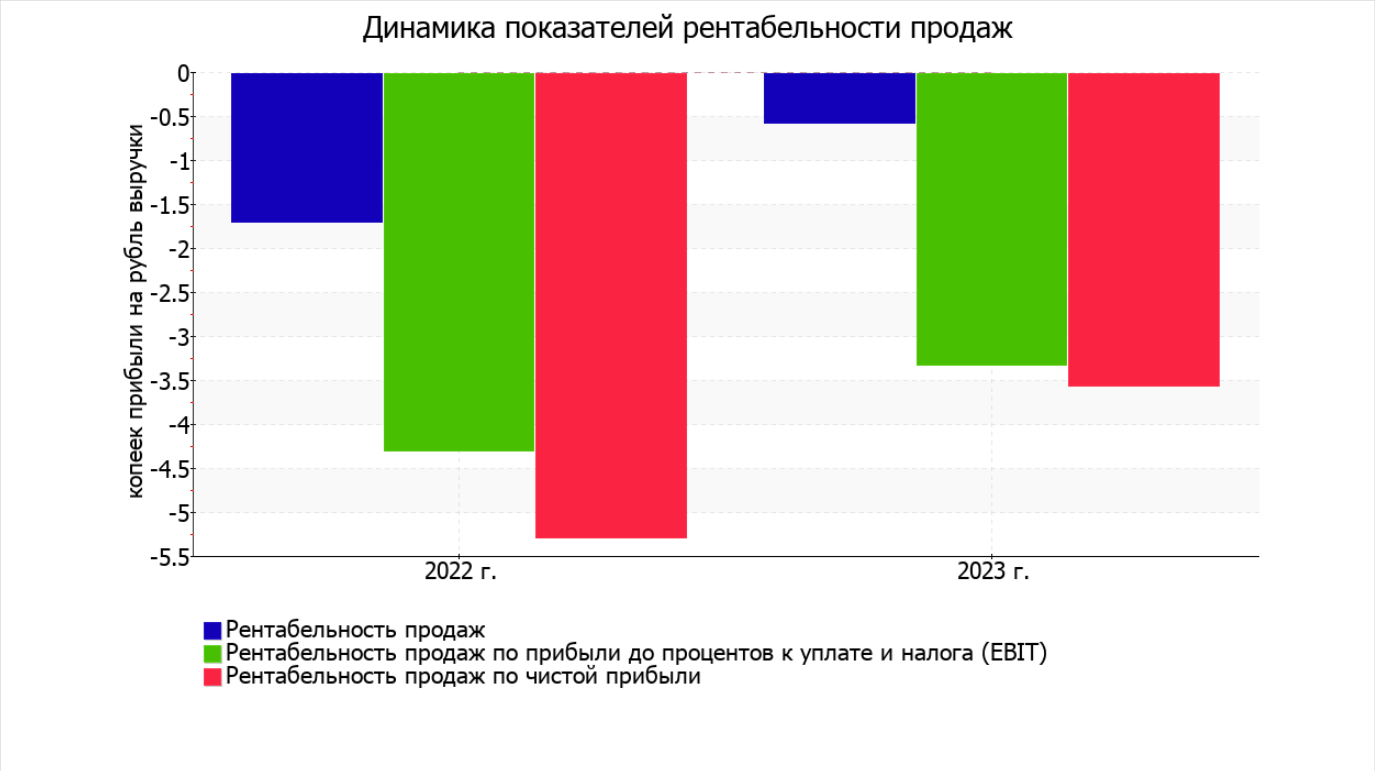
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	-1,7	-0,6	+1,1	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-4,3	-3,3	+1	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-5,3	-3,6	+1,7	↑

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -0,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+1,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -3,3%. То есть в каждом рубле выручки ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА содержалось -3,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-1,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-1,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА принес 0,018 руб. убытка.

за 2023 год значение рентабельности активов (-1,8%) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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: 132 и менее дн.)	99	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 21 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1	340,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	729	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	728	0,5

* 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 729 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА за последний год

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,99) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- снижение убыточности продаж (+1,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -1,7%);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА (+1 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (100%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- за 2023 год получен убыток от продаж (-25 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+64 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -152 тыс. руб. (+124 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОАО ОКТЯБРЬСКАЯ РАЙАГРОТЕХНИКА, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.