

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «АСМ-Запчасть» за 2023 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОАО "АСМ-ЗАПЧАСТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2209018250

Код причины постановки на учет (КПП): 220901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62).

Открытое акционерное общество "АСМ-Запчасть" зарегистрировано Постановлением администрации г. Рубцовска № 336 от 11.02.97г.

В 2007 году была реорганизация путем присоединения ОАО «Сибагромаш» к ОАО «АСМ-Запчасть» в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» .

Место нахождения : 658210 Алтайский край , г.Рубцовск, улица Красная, 100.

ОАО "АСМ-Запчасть" формируется в целях объединения материальных и финансовых ресурсов , для ускорения научно - технического прогресса , повышения конкурентоспособности и эффективности производства.

ОАО "АСМ-Запчасть", создано в соответствии с действующим законодательством РФ, Гражданским кодексом РФ.

Уставный капитал ОАО "АСМ-Запчасть" после реорганизации 07.08.02007г. составляет 41143000 рублей.

Органами управления ОАО «АСМ-Запчасть» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Директор

Состав Совета директоров избран и утвержден общим собранием акционеров ОАО «АСМ-Запчасть»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- **Элементы и принципы учетной политики**

- Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

- Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего плана счетов.
- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

- В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 применяется альтернативный способ перехода, регламентированный пунктами 49 - 50 ФСБУ 6/2020
- Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.
- Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.
- Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
- При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.
- Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты (основные материалы, покупные материалы, автотранспорт)
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными

- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.
- Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

- ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2021 не применяются.

Основание: Субъект малого предпринимательства (Сведения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства ЮЭ9965-22-18781320).

3. Анализ финансового положения ОАО "АСМ-ЗАПЧАСТЬ"

3.1. 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						
1. Внеоборотные активы	14 328	13 812	31,1	29,8	-516	-3,6
в том числе: основные средства	5 281	4 765	11,5	10,3	-516	-9,8
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	31 733	32 485	68,9	70,2	+752	+2,4
в том числе: запасы	30 156	29 863	65,5	64,5	-293	-1
дебиторская задолженность	1 187	2 474	2,6	5,3	+1 287	+108,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	57	6	0,1	<0,1	-51	-89,5
Пассив						
1. Собственный капитал	42 139	42 256	91,5	91,3	+117	+0,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 922	4 041	8,5	8,7	+119	+3
в том числе: заемные средства	602	602	1,3	1,3	—	—
Валюта баланса	46 061	46 297	100	100	+236	+0,5

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2023 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за год практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 117 тыс. руб.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 1 287 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам: кредиторская задолженность – 119 тыс. руб. (50,4%)

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 117 тыс. руб. (49,6%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-516 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 42 256,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации несущественно вырос.

3.2. 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	42 139	42 256	91,5	91,3	+117	+0,3
2. Уставный капитал	41 143	41 143	89,3	88,9	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	996	1 113	2,2	2,4	+117	+11,7

Чистые активы организации на 31.12.2023 незначительно (на 2,7%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

3.3.1. 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	0,91	0,91	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,88	0,88	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.

оборотными средствами				
Коэффициент покрытия инвестиций	0,91	0,91	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,66	0,67	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,92	0,95	+0,03	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 декабря 2023 г. составил 0,91. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОАО "АСМ-ЗАПЧАСТЬ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 91% в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии практически не изменился.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,88. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился всего менее чем на 0,01. На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент покрытия инвестиций за последний год практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01, до 0,91. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 91%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода несколько вырос (до 0,95). На 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

3.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменени е показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.20 22	31.12.20 23		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	8,09	8,04	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.

2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,32	0,61	+0,29	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	<0,01	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (8,04 при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,05.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,61) оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОАО "АСМ-ЗАПЧАСТЬ" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 787 тыс. руб., что составило 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 41 тыс. руб., или на 5,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 334 и 3 293 тыс. руб. соответственно).

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 559 тыс. руб., что на 59 тыс. руб. (9,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	50 516	53 850	+3 334	+6,6	52 183
2. Расходы по обычным видам деятельности	49 770	53 063	+3 293	+6,6	51 417
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	746	787	+41	+5,5	767
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-618	-559	+59	↑	-589
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	128	228	+100	+78,1	178

6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-105	-111	-6	↓	-108
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	23	117	+94	+5,1 раза	70
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	23	117	+94	+5,1 раза	70
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	117	x	x	x

4.2. 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: не менее 4%.	1,5	1,5	–	-1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	0,4	+0,1	+67,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	<0,1	0,2	+0,2	+4,8 раза

[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.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,5% от полученной выручки. Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 0,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОАО "АСМ- ЗАПЧАСТЬ" содержалось 0,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	

Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОАО "АСМ-ЗАПЧАСТЬ" принес чистую прибыль в размере 0,003 руб.

4.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	218	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 40 дн.)	206	1,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	12	29,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	23	15,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	313	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	286	1,3

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 313 календарных дней. При этом требуется 206 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

