

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5031010590

Код причины постановки на учет (КПП): 503101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих насосов и компрессоров (ОКВЭД 28.13).

2. Анализ финансового положения Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

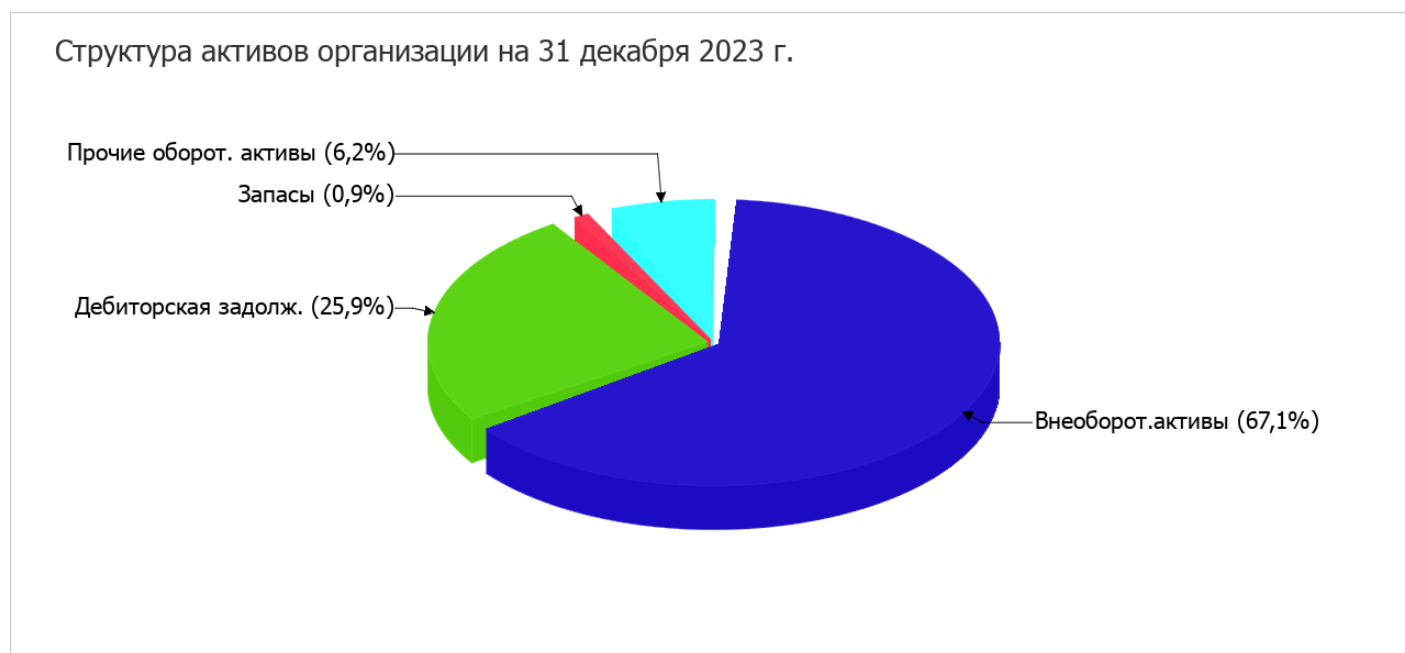
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	291 272	310 596	50,6	67,1	+19 324	+6,6
в том числе: основные средства	278 589	254 831	48,4	55	-23 758	-8,5
нематериальные активы	69	61	<0,1	<0,1	-8	-11,6
2. Оборотные, всего	284 851	152 554	49,4	32,9	-132 297	-46,4
в том числе: запасы	68 561	4 080	11,9	0,9	-64 481	-94
дебиторская задолженность	193 415	119 907	33,6	25,9	-73 508	-38
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	15 688	24 019	2,7	5,2	+8 331	+53,1
Пассив						
1. Собственный капитал	346 089	353 533	60,1	76,3	+7 444	+2,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	27 226	–	4,7	–	-27 226	-100
в том числе: заемные средства	19 700	–	3,4	–	-19 700	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	202 808	109 617	35,2	23,7	-93 191	-46

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	576 123	463 150	100	100	-112 973	-19,6

* 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 последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств – две третьих. Активы организации за весь период уменьшились на **112 973** тыс. руб. (на **19,6%**). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на **2,2%**, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- дебиторская задолженность – **73 508** тыс. руб. (**44,1%**)
- запасы – **64 481** тыс. руб. (**38,7%**)
- основные средства – **23 758** тыс. руб. (**14,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **96 665** тыс. руб. (**78%**)
- долгосрочные заемные средства – **19 700** тыс. руб. (**15,9%**)
- отложенные налоговые обязательства – **7 526** тыс. руб. (**6,1%**)

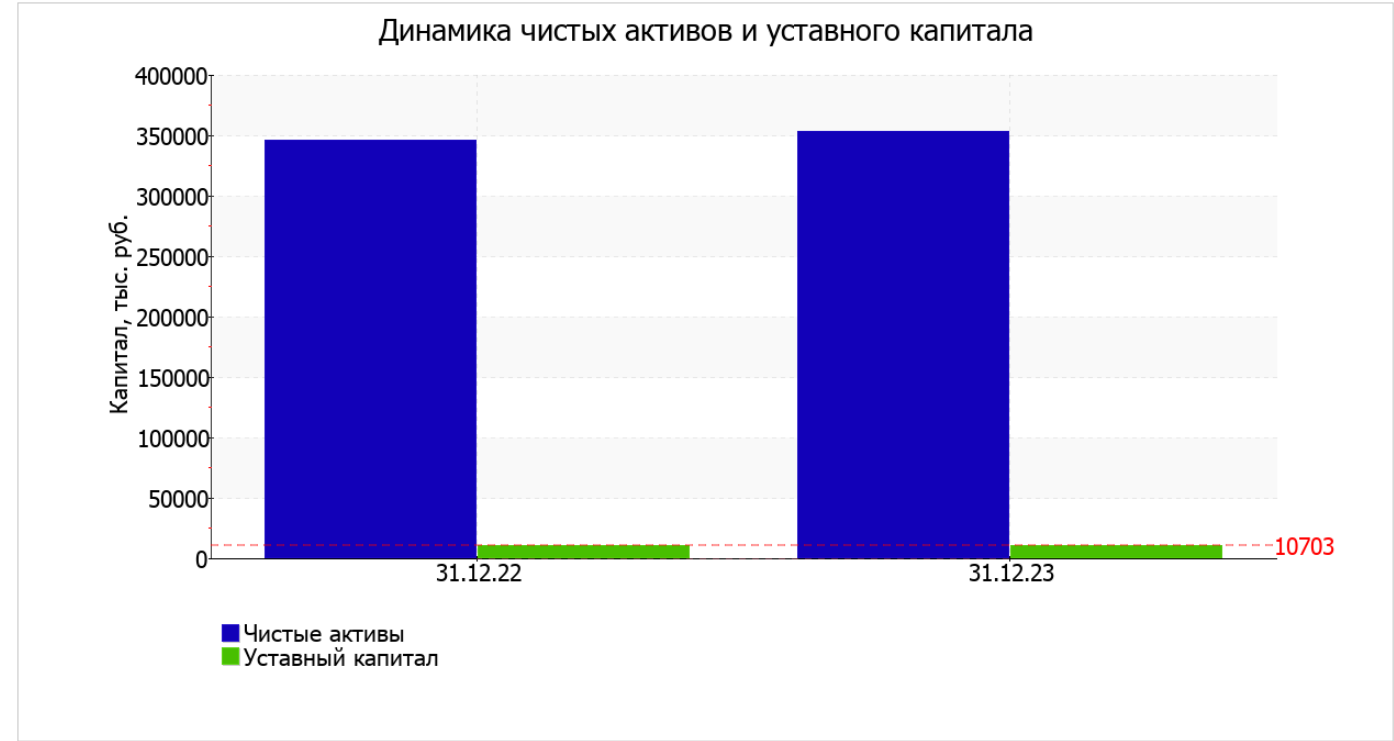
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+40 049 тыс. руб. и +7 444 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь анализируемый период несильно вырос (до 353 533,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	346 089	353 533	60,1	76,3	+7 444	+2,2
2. Уставный капитал	10 703	10 703	1,9	2,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	335 386	342 830	58,2	74	+7 444	+2,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 33 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 2,2% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

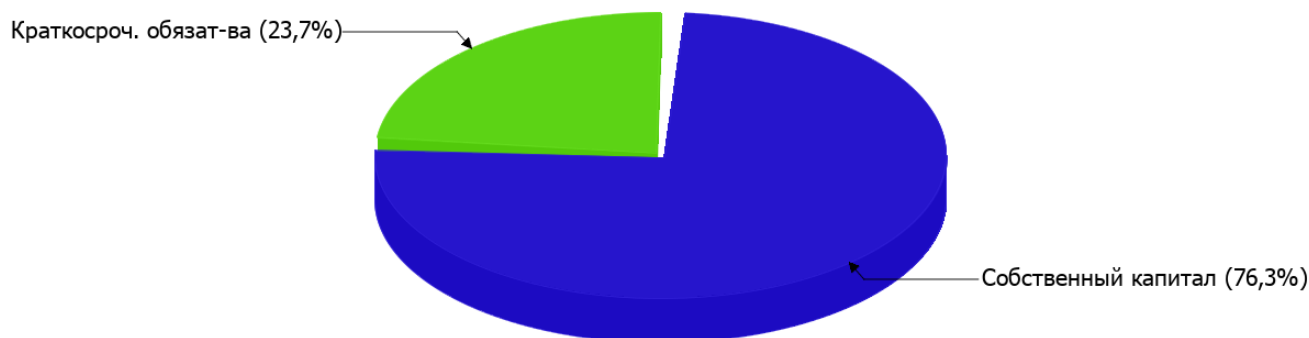
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,6	0,76	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	0,28	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,76	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,16	0,12	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,8	10,52	+9,72	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	1	+0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,76**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**76%**) в общем капитале; акционерное общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на **0,16**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. равнялся **0,28**. за весь рассматриваемый период отмечен сильный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, на **0,09**. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

в течение анализируемого периода произошел ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,76 (+0,11)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **76%**).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **10,52**. в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное, на **9,72**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **11,8%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,4	1,39	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,03	1,31	+0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,22	+0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,39** против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,01**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,31**. Это свидетельствует о достаточности 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, соответствующее допустимому (**0,22**). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,14**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **77 791** тыс. руб., что составило 8,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **178 670** тыс. руб., или на **69,7%**.

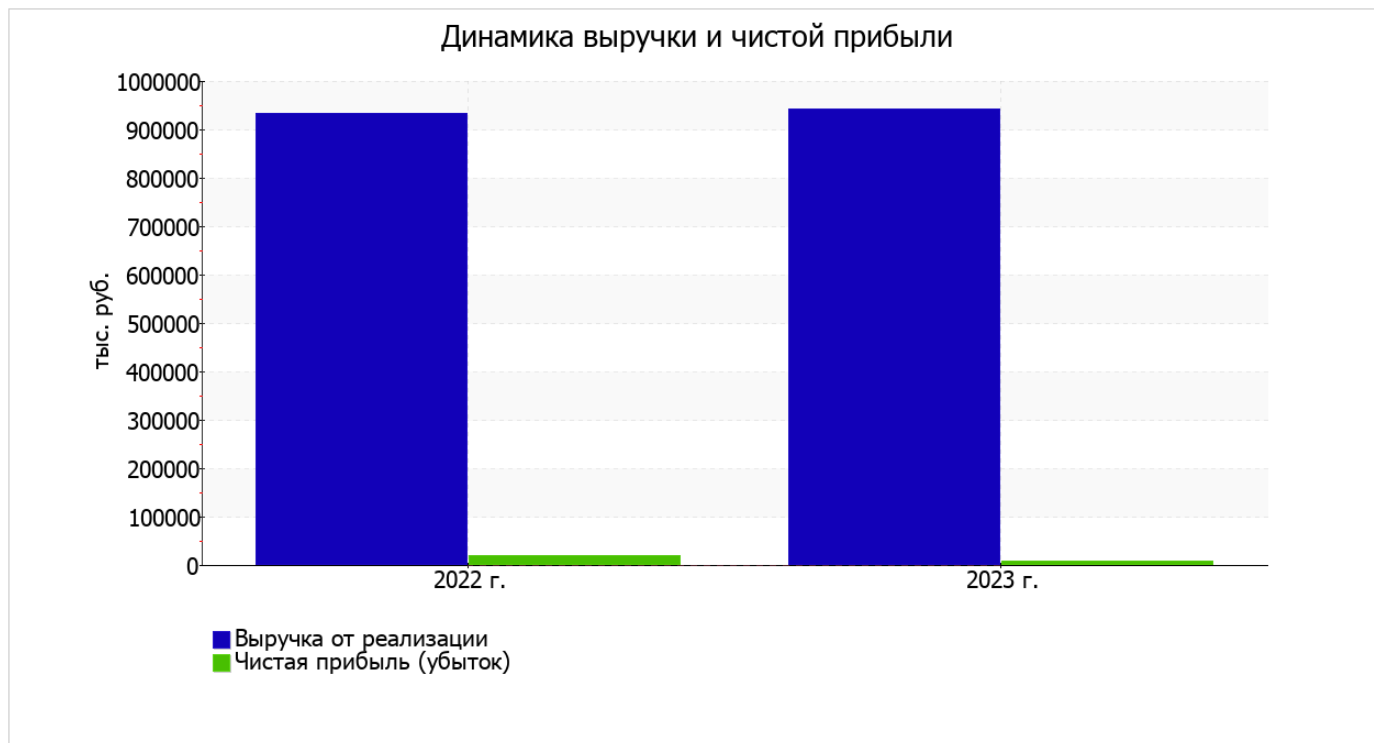
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 120 и 187 790 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,7%) опережает изменение выручки (+1%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 67 574 тыс. руб., что на 163 256 тыс. руб. (70,7%) 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	933 400	942 520	+9 120	+1	937 960
2. Расходы по обычным видам деятельности	676 939	864 729	+187 790	+27,7	770 834
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	256 461	77 791	-178 670	-69,7	167 126
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-224 988	-65 265	+159 723	↑	-145 127
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	31 473	12 526	-18 947	-60,2	22 000
6. Проценты к уплате	5 842	2 309	-3 533	-60,5	4 076
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 583	-2 773	+2 810	↑	-4 178
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	20 048	7 444	-12 604	-62,9	13 746
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	20 048	7 444	-12 604	-62,9	13 746
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	7 444	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры" в течение всего анализируемого периода.



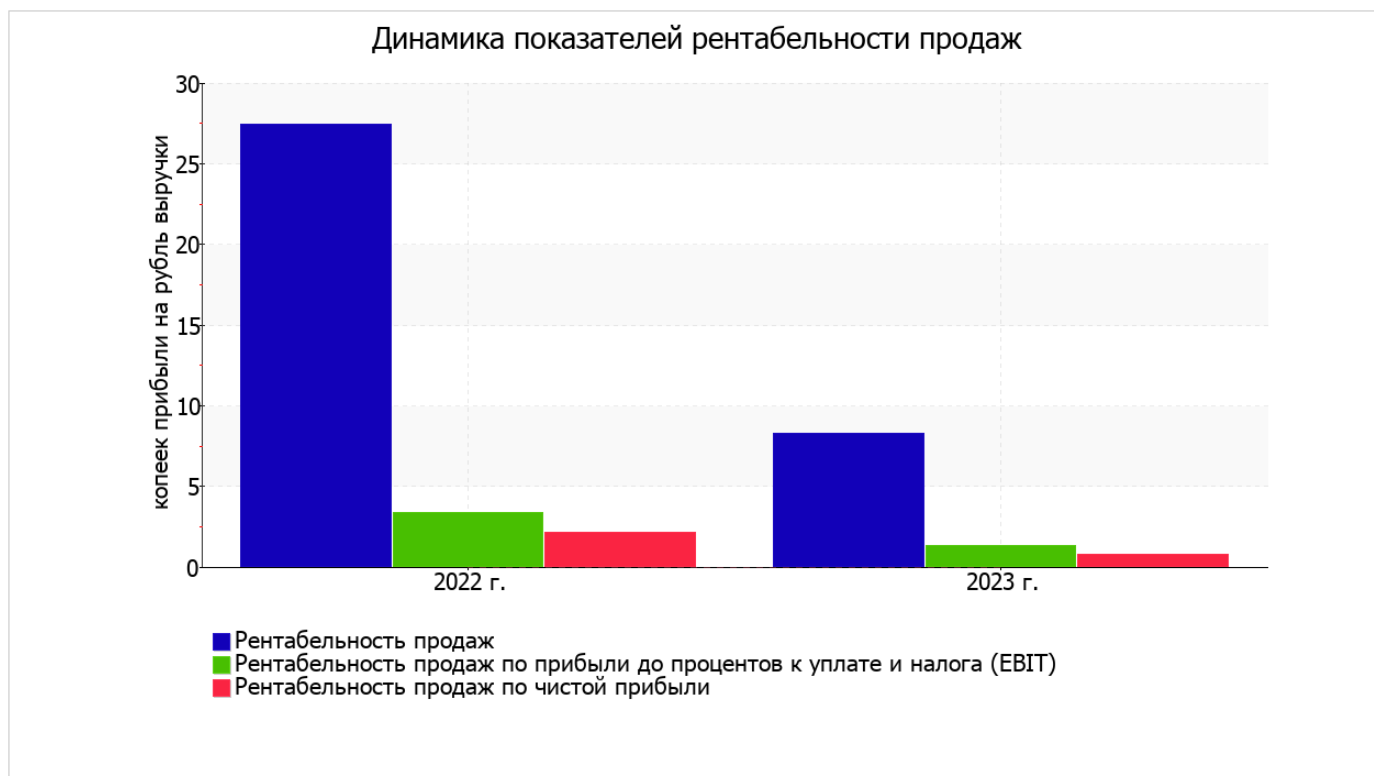
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	27,5	8,3	-19,2	-70
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,4	1,3	-2,1	-60,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2,1	0,8	-1,3	-63,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **8,3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-19,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил **1,3**%. То есть в каждом рубле выручки Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры" содержалось **1,3** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,021** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**1,4%**) 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 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: 156 и менее дн.)	85	4,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 57 и менее дн.)	15	23,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 54 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	60	6,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	201	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	135	2,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 201 календарный день. При этом требуется 15 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры" за год.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (76%);
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры" при том что, активы организации уменьшились на 112 973 тыс. руб. (на 19,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 76% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 7 444 тыс. руб.

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. (0,28) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (1,4% за период 01.01–31.12.2023);
- значительное падение прибыльности продаж (-19,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 27,5%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-2,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (77 791 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-178 670 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Акционерное общество "Ногинский завод топливной аппаратуры", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.