

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7117028000

Код причины постановки на учет (КПП): 711701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

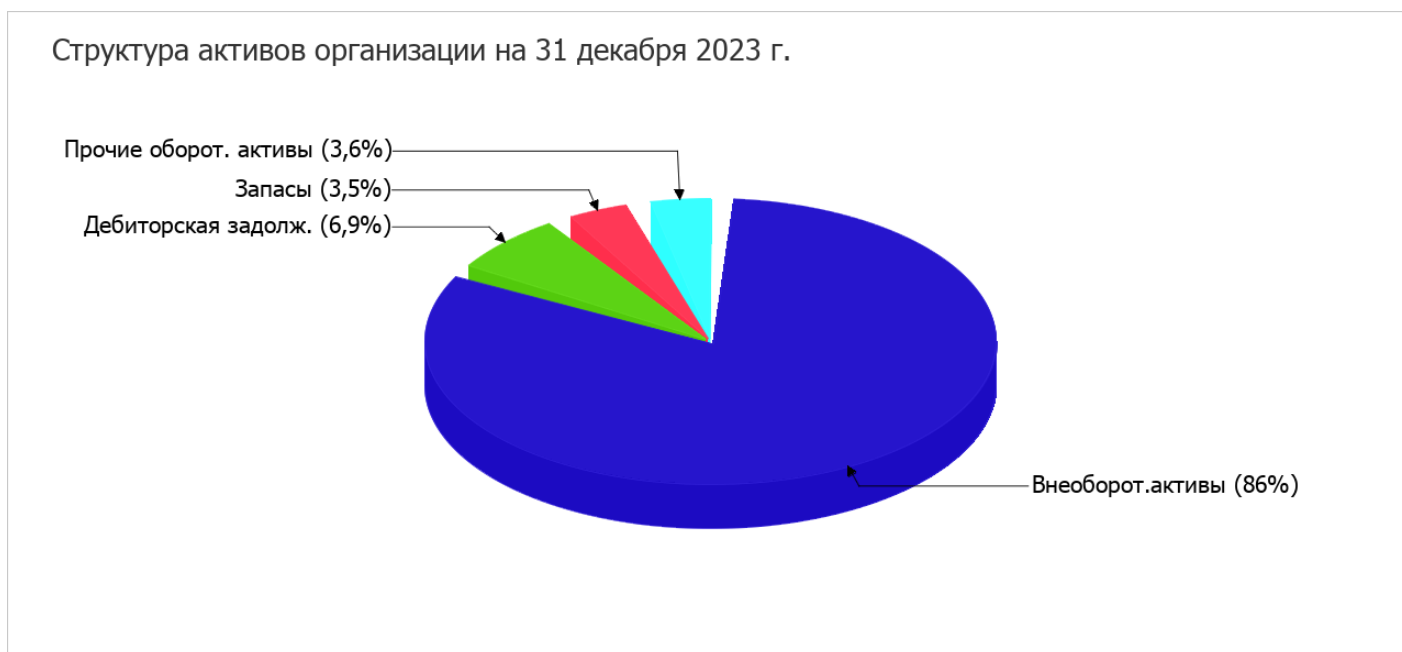
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	362 034	349 117	86,5	86	-12 917	-3,6
в том числе: основные средства	76 186	69 648	18,2	17,1	-6 538	-8,6
нематериальные активы	277 007	270 627	66,2	66,6	-6 380	-2,3
2. Оборотные, всего	56 393	57 035	13,5	14	+642	+1,1
в том числе: запасы	15 961	14 290	3,8	3,5	-1 671	-10,5
дебиторская задолженность	25 682	28 016	6,1	6,9	+2 334	+9,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	14 749	14 729	3,5	3,6	-20	-0,1
Пассив						
1. Собственный капитал	-608 541	-602 533	-145,4	-148,4	+6 008	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	832 521	833 521	199	205,2	+1 000	+0,1
в том числе: заемные средства	832 521	833 521	199	205,2	+1 000	+0,1

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	194 446	175 163	46,5	43,1	-19 283	-9,9
в том числе: заемные средства	56 120	63 340	13,4	15,6	+7 220	+12,9
Валюта баланса	418 426	406 151	100	100	-12 275	-2,9

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются таким соотношением: 86% внеоборотных активов и 14% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 2,9%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 6 538 тыс. руб. (44,7%)
- нематериальные активы – 6 380 тыс. руб. (43,6%)
- запасы – 1 671 тыс. руб. (11,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-26 503 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

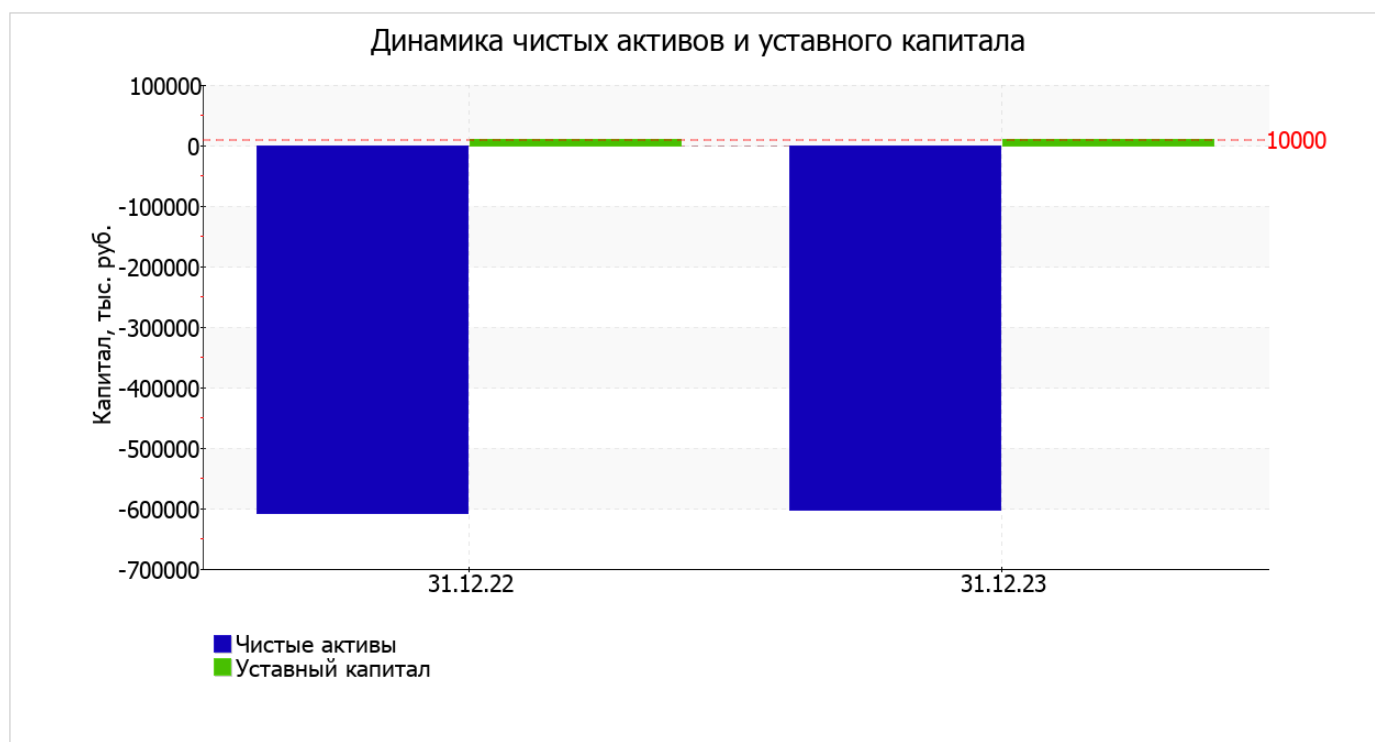
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+2 334 тыс. руб. и +7 220 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации составил -602 533,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период несколько вырос.

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	-608 541	-602 533	-145,4	-148,4	+6 008	↑
2. Уставный капитал	10 000	10 000	2,4	2,5	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-618 541	-612 533	-147,8	-150,8	+6 008	↑

[На конец периода] чистые активы АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации (п. 6 ст. 35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"). При этом следует отметить увеличение чистых активов за последний год. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

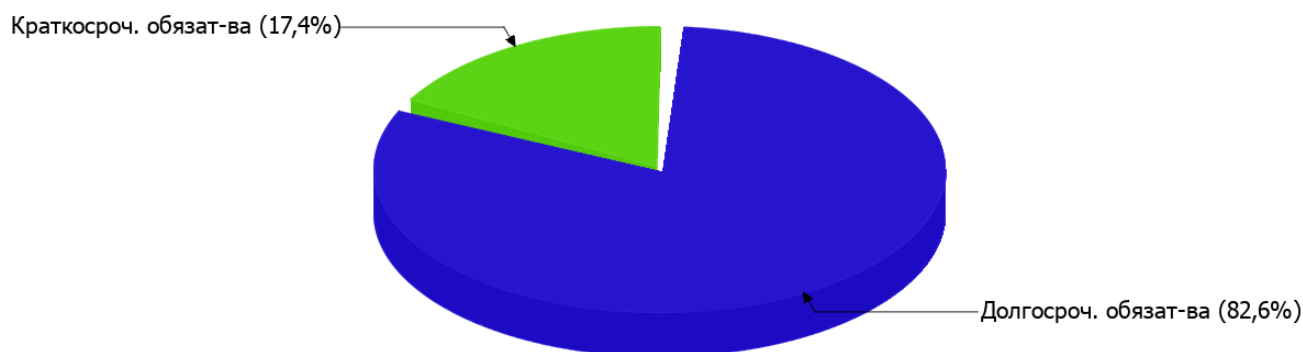
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-1,45	-1,48	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-17,21	-16,69	+0,52	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,54	0,57	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-60,81	-66,6	-5,79	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,19	0,17	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-1,48**. Полученное значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. за год коэффициент автономии несильно снизился.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил - **16,69**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период несколько вырос (на **0,52**). на 31.12.2023 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за весь рассматриваемый период имел место явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,57** (на **0,03**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **57%**).

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-66,6**. за последний год имело место заметное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **5,79**. по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (82,6% и 17,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 1,6%.

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	0,29	0,33	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,21	0,24	+0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,08	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,33** против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,04**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,24**) также 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.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,08** при норме 0,2). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

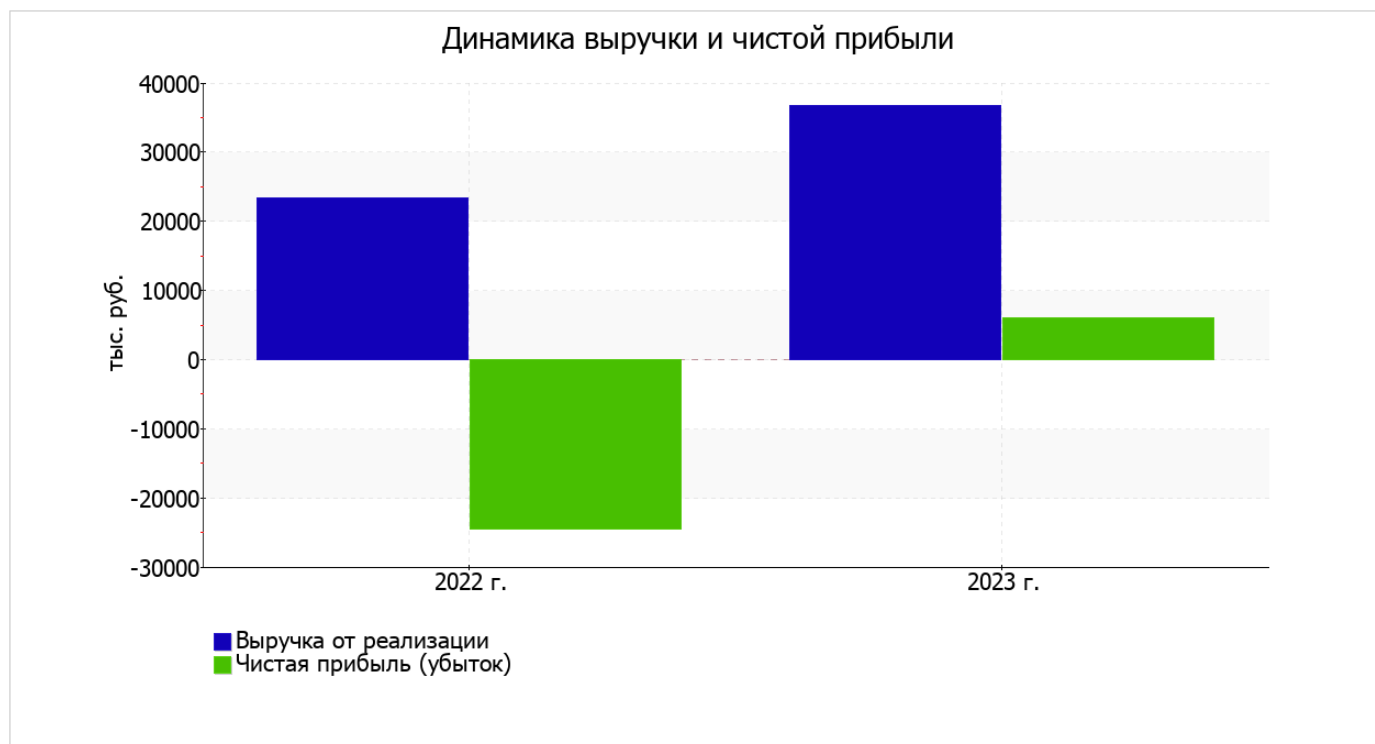
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **10 865** тыс. руб., что равняется 29,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **15 837** тыс. руб., или на **59,3%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 13 222 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 2 615 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций за год составила 16 873 тыс. руб., что на 18 960 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов 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	23 451	36 673	+13 222	+56,4	30 062
2. Расходы по обычным видам деятельности	50 153	47 538	-2 615	-5,2	48 846
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-26 702	-10 865	+15 837	↑	-18 784
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 087	16 873	+18 960	↑	7 393
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-28 789	6 008	+34 797	↑	-11 391
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	4 204	–	-4 204	-100	2 102
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-24 585	6 008	+30 593	↑	-9 289
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-24 585	6 008	+30 593	↑	-9 289
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	6 008	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" в течение всего анализируемого периода.

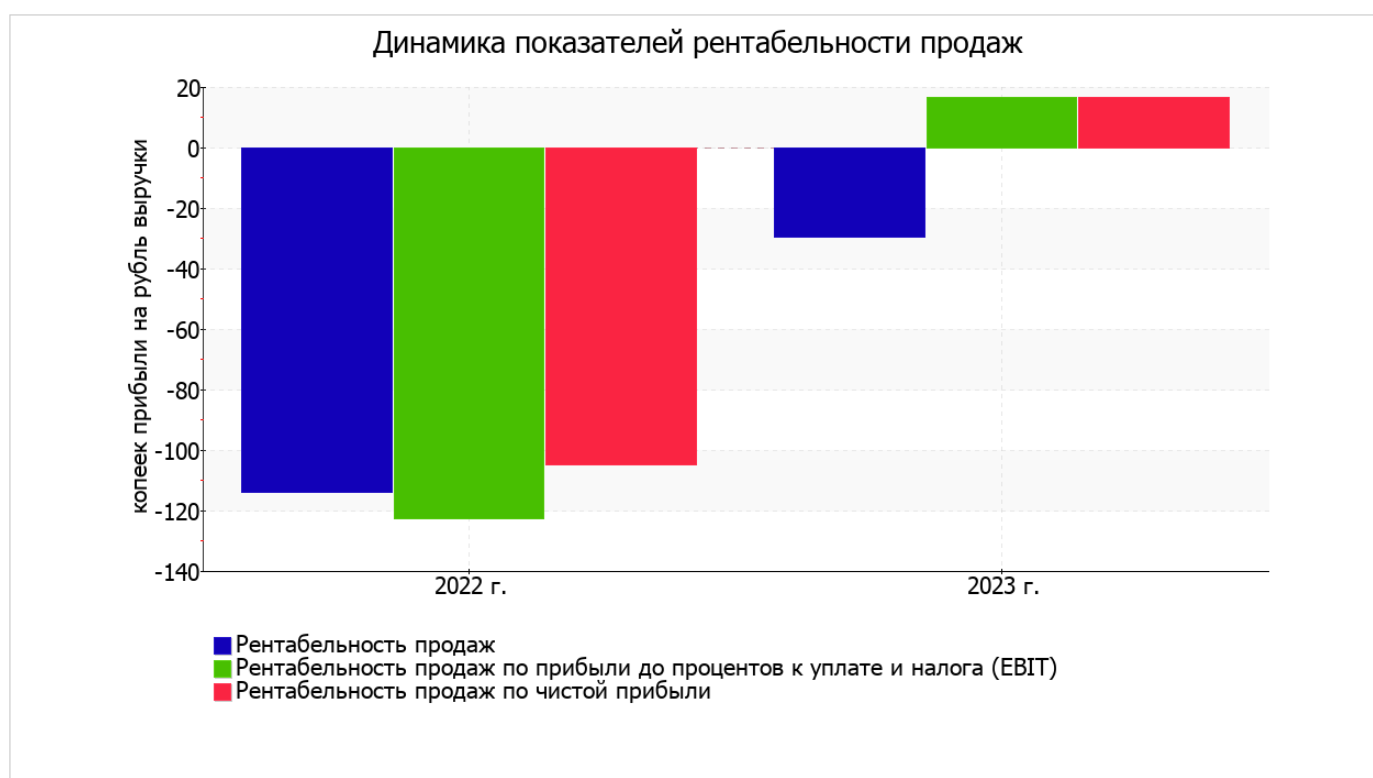


3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	-113,9	-29,6	+84,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-122,8	16,4	+139,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-104,8	16,4	+121,2	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-29,6%** от полученной выручки. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (**+84,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **16,4%**. То есть в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" содержалось **16,4** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2023 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -602 533 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -608 541 тыс. руб. по итогам предшествующего года).

за последний год рентабельность активов имеет значение, не соответствующее нормативному (1,5%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	564	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	116	3,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	267	1,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	1 245	0,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	4 103	0,1
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 в течение анализируемого периода показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 4103 календарных дня (т.е. 11 лет). При этом требуется 116 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 "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-16,69) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (1,5% за 2023 год);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации);
- за 2023 год получен убыток от продаж (-10 865 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+15 837 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 6 008 тыс. руб. (+30 593 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+139,2 коп. к -122,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – положительная динамика изменения собственного капитала АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УЗЛОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД" при том что, активы организации изменились несущественно (на 2,9%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – снижение убыточности продаж (+84,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -113,9%).

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