

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6602001676

Код причины постановки на учет (КПП): 667701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих подъемных кранов (ОКВЭД 28.22.42).

2. Анализ финансового положения АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД

2.1. Структура имущества и источники его формирования

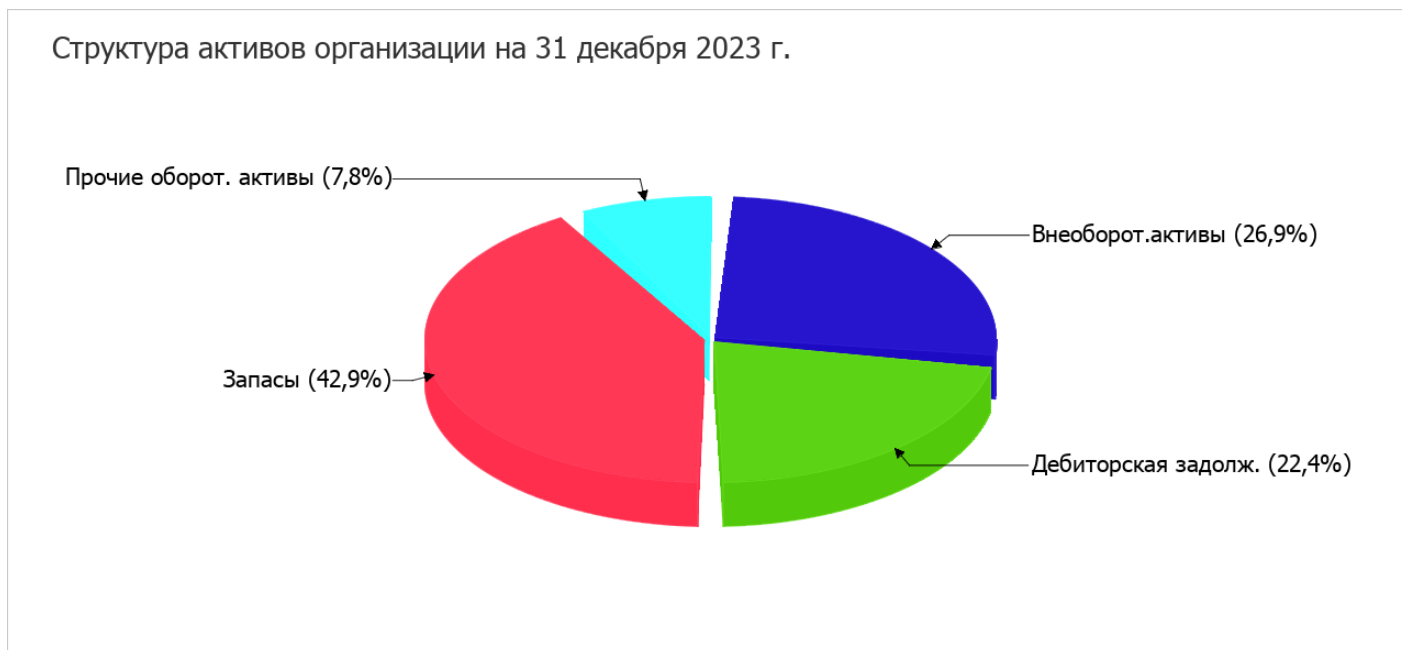
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	58 480	52 974	26,8	26,9	-5 506	-9,4
в том числе: основные средства	43 207	37 667	19,8	19,2	-5 540	-12,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	160 026	143 646	73,2	73,1	-16 380	-10,2
в том числе: запасы	84 286	84 279	38,6	42,9	-7	<0,1
дебиторская задолженность	57 862	44 050	26,5	22,4	-13 812	-23,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 390	6 624	4,3	3,4	-2 766	-29,5
Пассив						
1. Собственный капитал	133 162	136 357	60,9	69,4	+3 195	+2,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 592	1 750	3,5	0,9	-5 842	-76,9
в том числе: заемные средства	6 700	500	3,1	0,3	-6 200	-92,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	77 752	58 513	35,6	29,8	-19 239	-24,7

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	14 871	6 328	6,8	3,2	-8 543	-57,4
Валюта баланса	218 506	196 620	100	100	-21 886	-10

* 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 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации за последний год уменьшились на **21 886** тыс. руб. (на **10%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **2,4%**, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – **13 812** тыс. руб. (**56,1%**)
- основные средства – **5 540** тыс. руб. (**22,5%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **5 246** тыс. руб. (**21,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **9 713** тыс. руб. (**38,2%**)
- краткосрочные заемные средства – **8 543** тыс. руб. (**33,6%**)
- долгосрочные заемные средства – **6 200** тыс. руб. (**24,4%**)

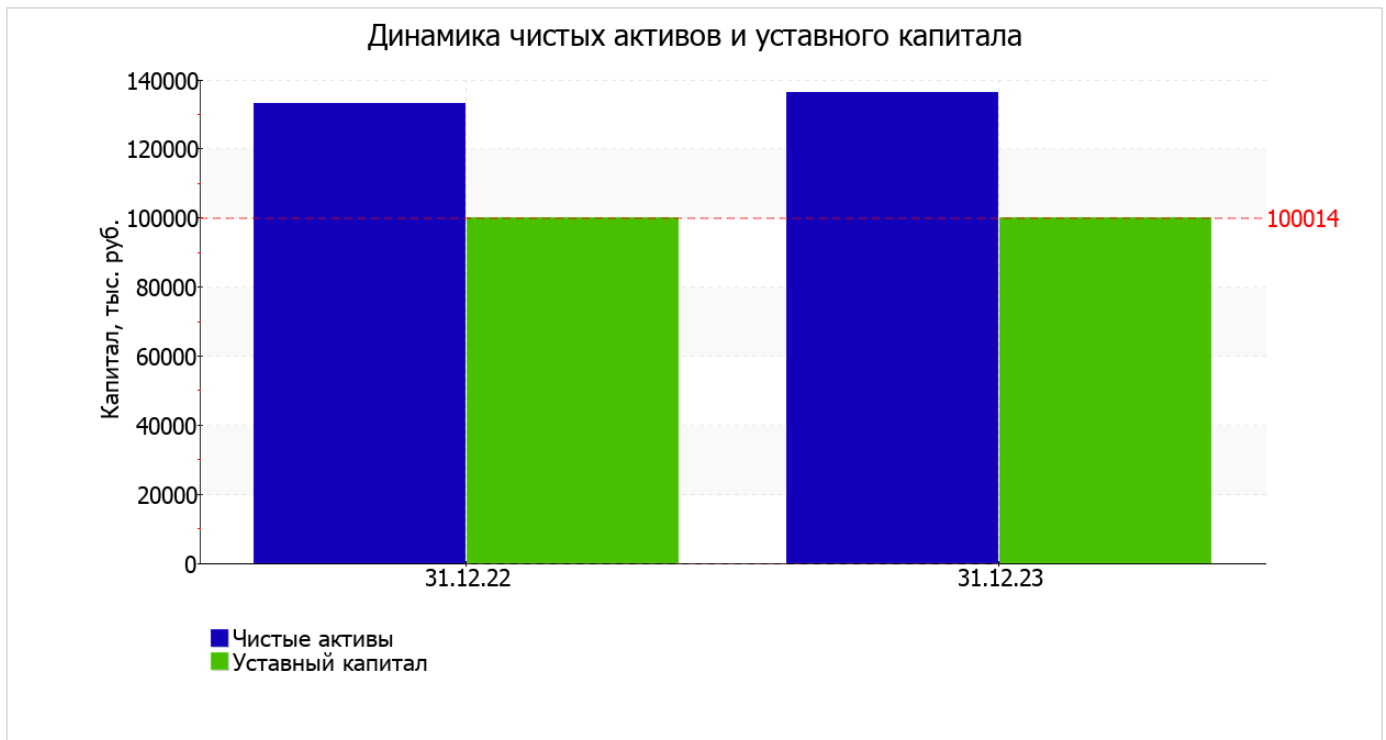
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+2 480 тыс. руб. и +3 195 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил 136 357,0 тыс. руб., что всего на 3 195,0 тыс. руб., или на 2,4% больше, чем на 31.12.2022.

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	133 162	136 357	60,9	69,4	+3 195	+2,4
2. Уставный капитал	100 014	100 014	45,8	50,9	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	33 148	36 343	15,2	18,5	+3 195	+9,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. превышают уставный капитал на 36,3%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 2,4% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



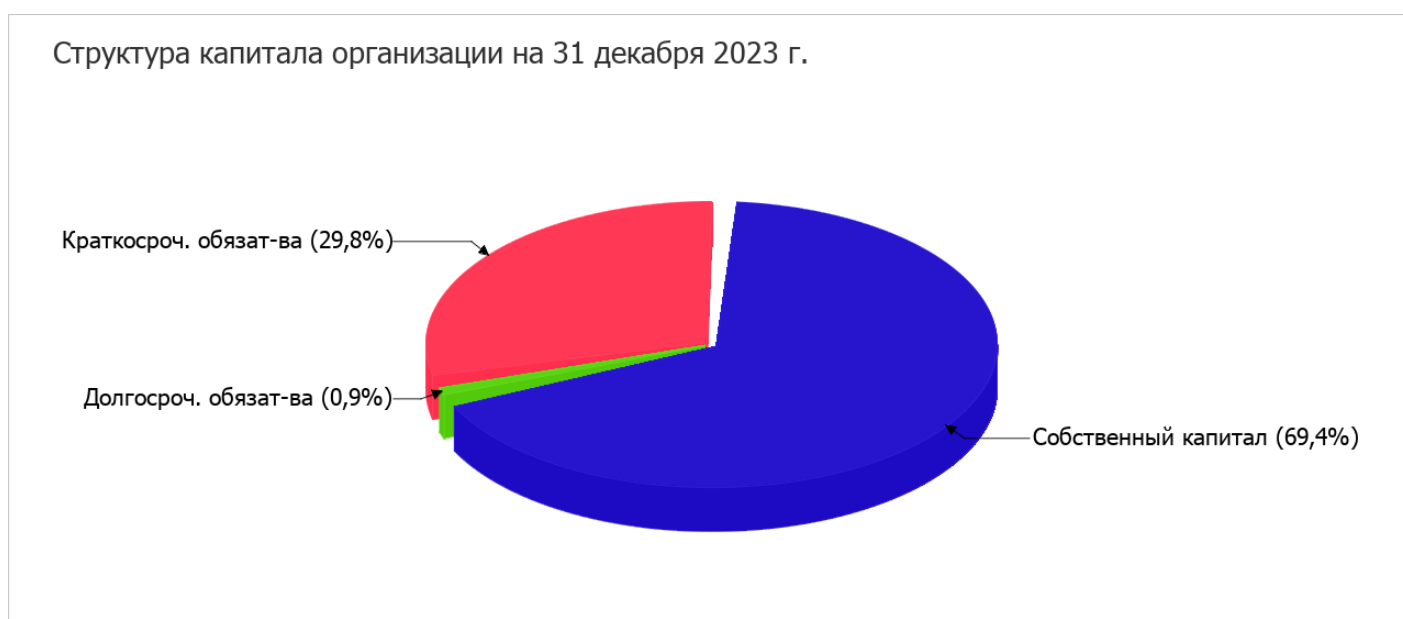
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,61	0,69	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	0,58	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,7	+0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,56	0,61	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,89	0,99	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,91	0,97	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,69**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**69%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо вырос (**+0,08**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



за год наблюдался значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,47 до 0,58 (+0,11)**. на 31 декабря 2023 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

в течение анализируемого периода отмечен ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,7 (+0,06)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. практически соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода явно вырос до **0,99 (+0,1)**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,1% и 2,9% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 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	2,06	2,45	+0,39	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,86	0,87	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,11	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,45**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,39**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – **0,87** при норме 0,9. Это означает, что у АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,11**). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **11 406** тыс. руб., что равняется 6% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере **1 595** тыс. руб.

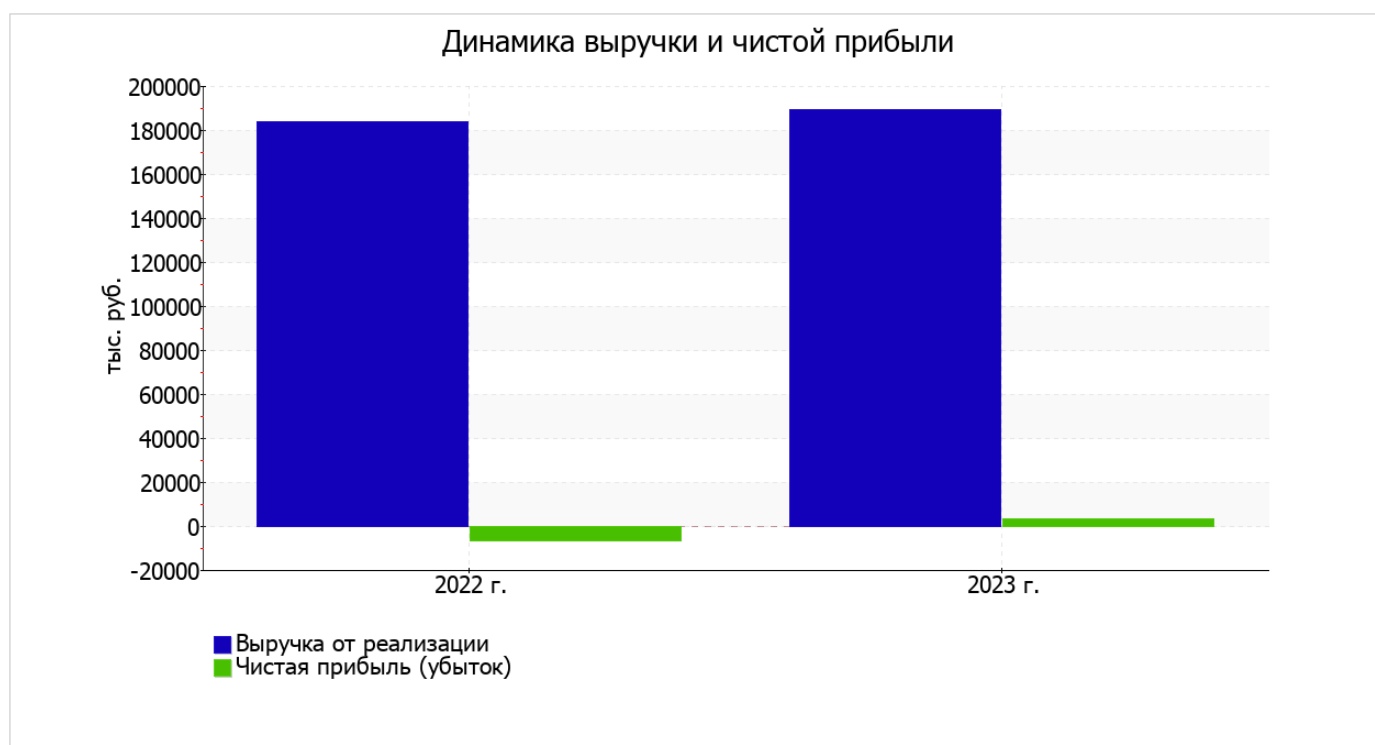
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **5 444** тыс. руб. при одновременном снижении на **7 557** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 год составил **7 185** тыс. руб., что на 2 379 тыс. руб. (49,5%) больше, 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	183 867	189 311	+5 444	+3	186 589
2. Расходы по обычным видам деятельности	185 462	177 905	-7 557	-4,1	181 684
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 595	11 406	+13 001	↑	4 906
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 554	-6 575	-3 021	↓	-5 065
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-5 149	4 831	+9 980	↑	-159
6. Проценты к уплате	1 252	610	-642	-51,3	931
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-378	-1 026	-648	↓	-702
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 779	3 195	+9 974	↑	-1 792
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 779	3 195	+9 974	↑	-1 792
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 195	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



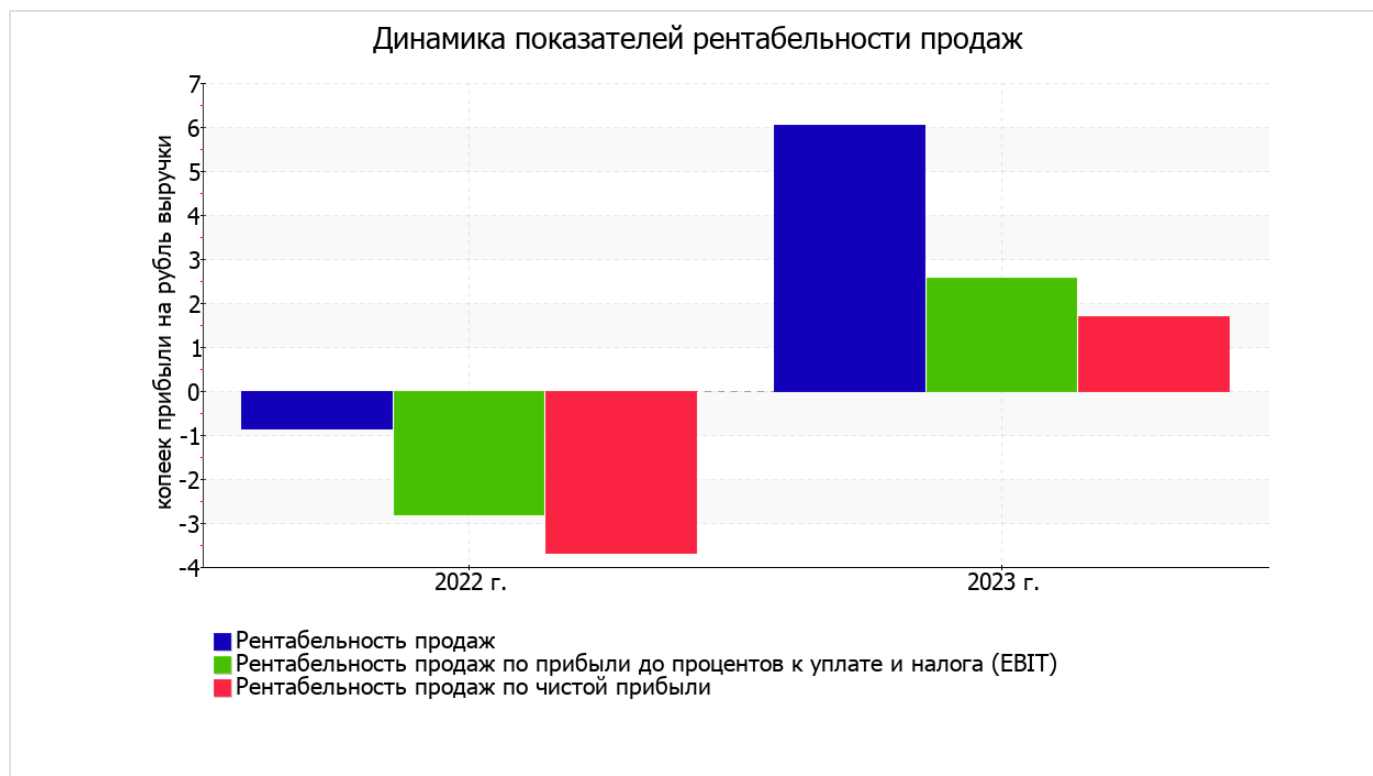
3.2. Анализ рентабельности

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.	-0,9	6	+6,9	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2,8	2,6	+5,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-3,7	1,7	+5,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+6,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 2,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,6 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,024 руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (1,5%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 156 и менее дн.)	293	1,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 57 и менее дн.)	173	2,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 54 и менее дн.)	98	3,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	105	3,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 196 дн.)	400	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	260	1,4

* 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 400 календарных дней. При этом требуется 173 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД за весь рассматриваемый период.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,69);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,58;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+6,9 процентных пункта от рентабельности -0,9% за такой же период прошлого года);
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (11 406 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 001 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 3 195 тыс. руб. (+9 974 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+5,4 коп. к -2,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- недостаточная рентабельность активов (1,5% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- положительная динамика изменения собственного капитала АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД при том что, активы организации уменьшились на 21 886 тыс. руб. (на 10%);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у АО КРАСНОГВАРДЕЙСКИЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.