

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2302012743

Код причины постановки на учет (КПП): 230201001

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 "ПЛАСТФОРМ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

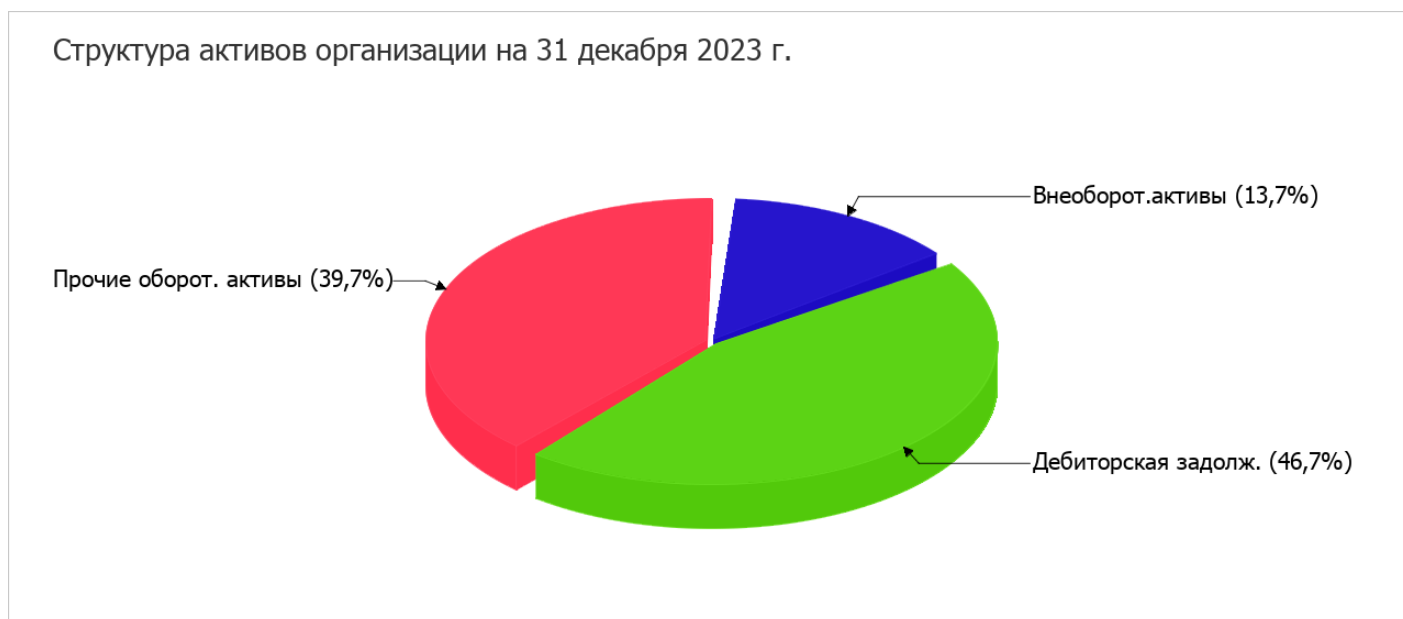
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 656	2 803	16	13,7	-853	-23,3
в том числе: основные средства	3 265	2 802	14,3	13,7	-463	-14,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	19 254	17 722	84	86,3	-1 532	-8
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	9 628	9 577	42	46,7	-51	-0,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 616	8 140	42	39,7	-1 476	-15,3
Пассив						
1. Собственный капитал	10 227	9 047	44,6	44,1	-1 180	-11,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	7 920	7 760	34,6	37,8	-160	-2
в том числе: заемные средства	7 760	7 760	33,9	37,8	–	–

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	4 763	3 718	20,8	18,1	-1 045	-21,9
в том числе: заемные средства	2 774	3 185	12,1	15,5	+411	+14,8
Валюта баланса	22 910	20 525	100	100	-2 385	-10,4

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется таким соотношением: 13,7% внеоборотных активов и 86,3% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на **2 385** тыс. руб. (на **10,4%**). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на **1 180** тыс. руб.).

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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **1 561** тыс. руб. (**63,2%**)
- основные средства – **463** тыс. руб. (**18,7%**)
- отложенные налоговые активы – **390** тыс. руб. (**15,8%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **1 456** тыс. руб. (**52,1%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **1 180** тыс. руб. (**42,2%**)
- отложенные налоговые обязательства – **160** тыс. руб. (**5,7%**)

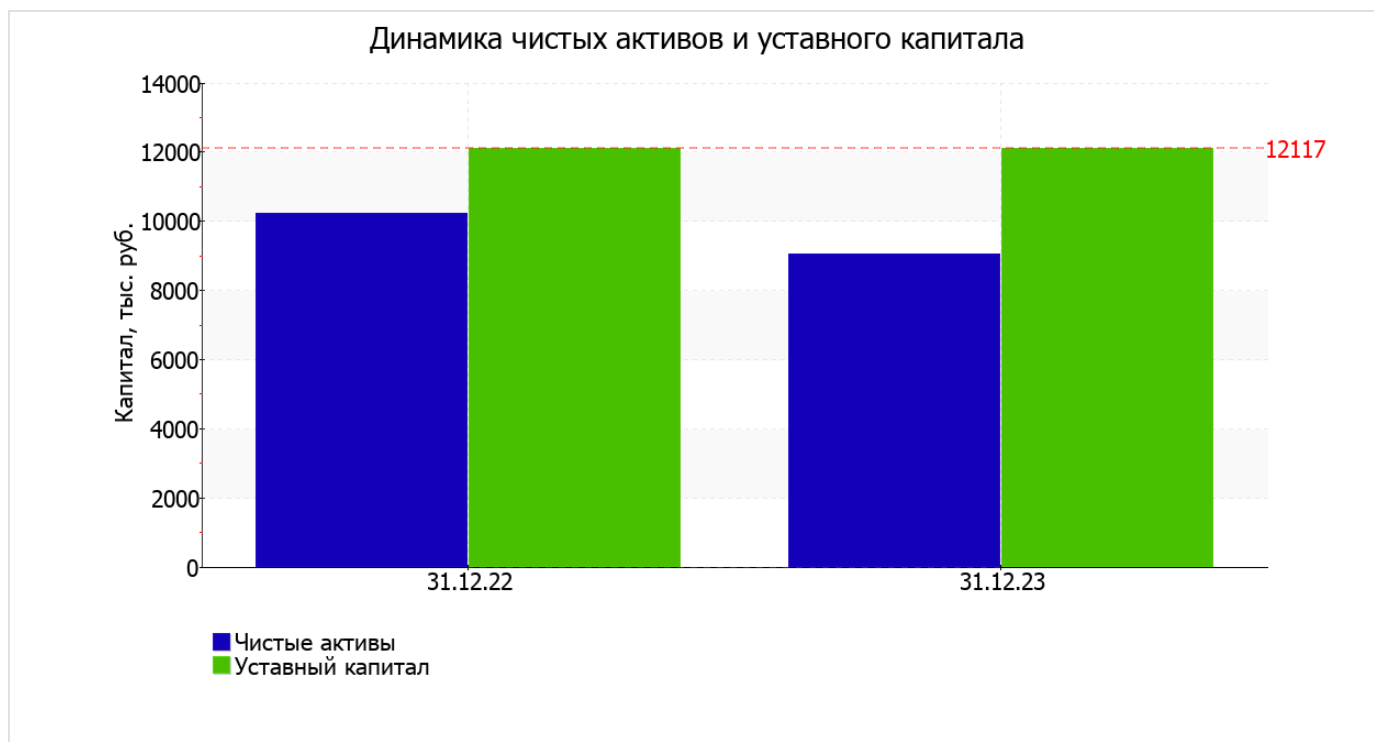
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+85 тыс. руб. и +411 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода ощутимо снизился до 9 047,0 тыс. руб. (на 1 180,0 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	10 227	9 047	44,6	44,1	-1 180	-11,5
2. Уставный капитал	12 117	12 117	52,9	59	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 890	-3 070	-8,2	-15	-1 180	↓

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. меньше уставного капитала на 25,3%. Такое соотношение 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"). Более того следует отметить снижение чистых активов на 11,5% за год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



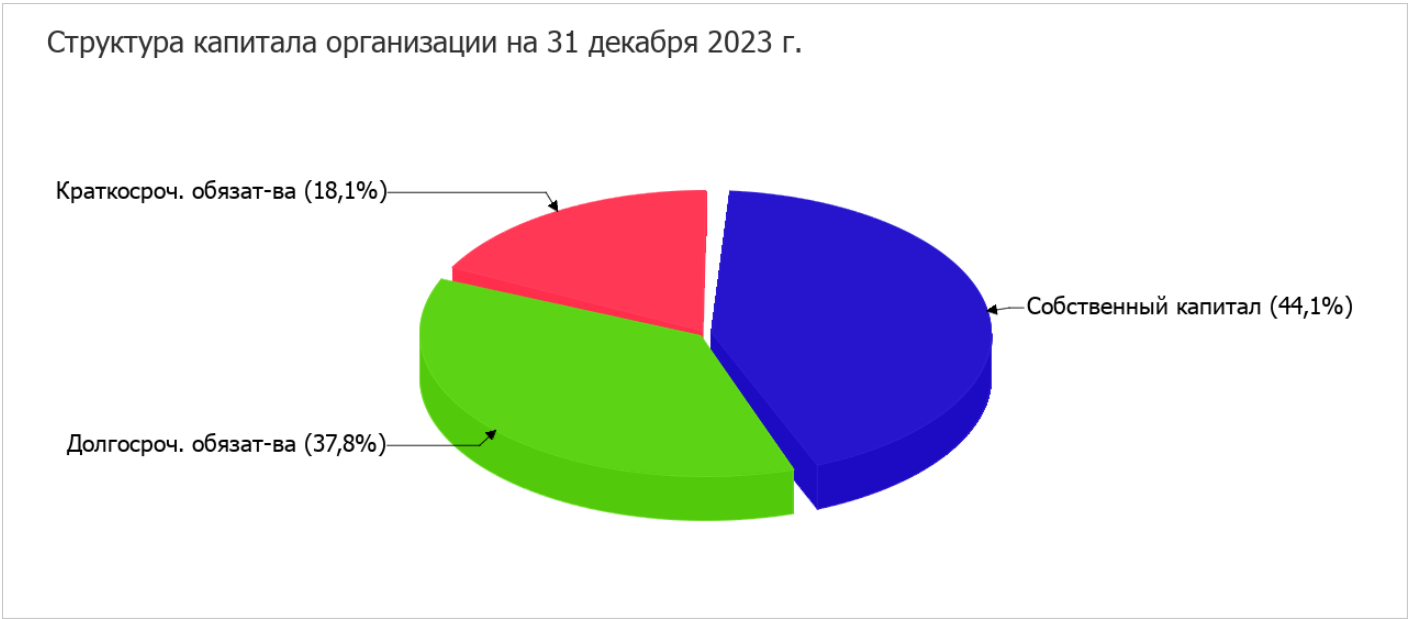
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,45	0,44	-0,01	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	0,34	0,35	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,82	+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	0,64	0,69	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,38	0,32	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,44. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (44%) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии практически не изменился, снизившись всего на 0,01.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,35. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько вырос (на 0,01). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период отмечен некоторый рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,79 до 0,82. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности составляет одну треть, а долгосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 5,2%.

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	4,04	4,77	+0,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,04	4,77	+0,73	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,02	2,19	+0,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (4,77 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на 0,73.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **4,77**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,19** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент вырос на **0,17**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

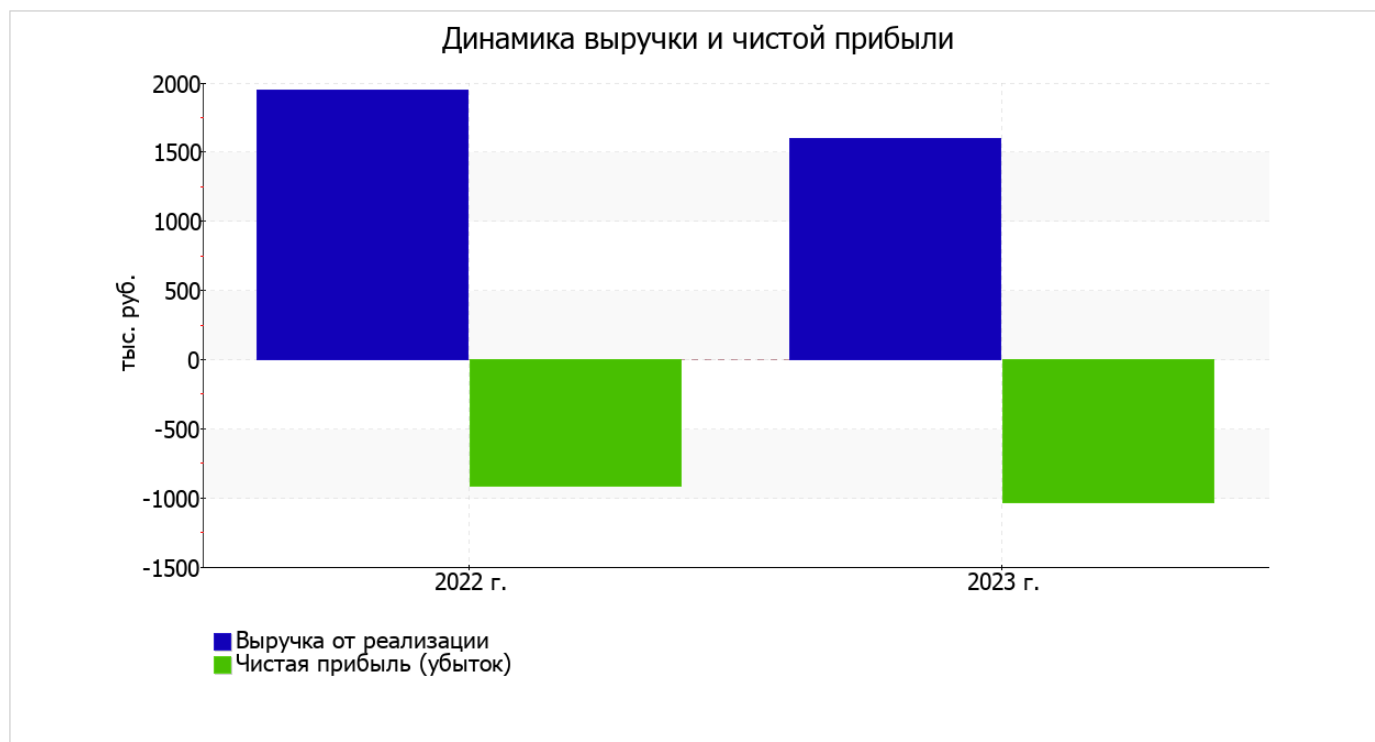
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **467** тыс. руб., что составляет 29,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **271** тыс. руб., или на **138,3%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **346** и **617** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-35,3%**) опережает изменение выручки (**-17,8%**)

убыток от прочих операций за последний год составил **1 426** тыс. руб., что на 423 тыс. руб. (42,2%) 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	1 945	1 599	-346	-17,8	1 772
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 749	1 132	-617	-35,3	1 441
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	196	467	+271	+138,3	332
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-493	-915	-422	↓	-704
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-297	-448	-151	↓	-373
6. Проценты к уплате	510	511	+1	+0,2	511
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-105	-77	+28	↑	-91
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-912	-1 036	-124	↓	-974
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-912	-1 036	-124	↓	-974
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 180	x	x	x

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



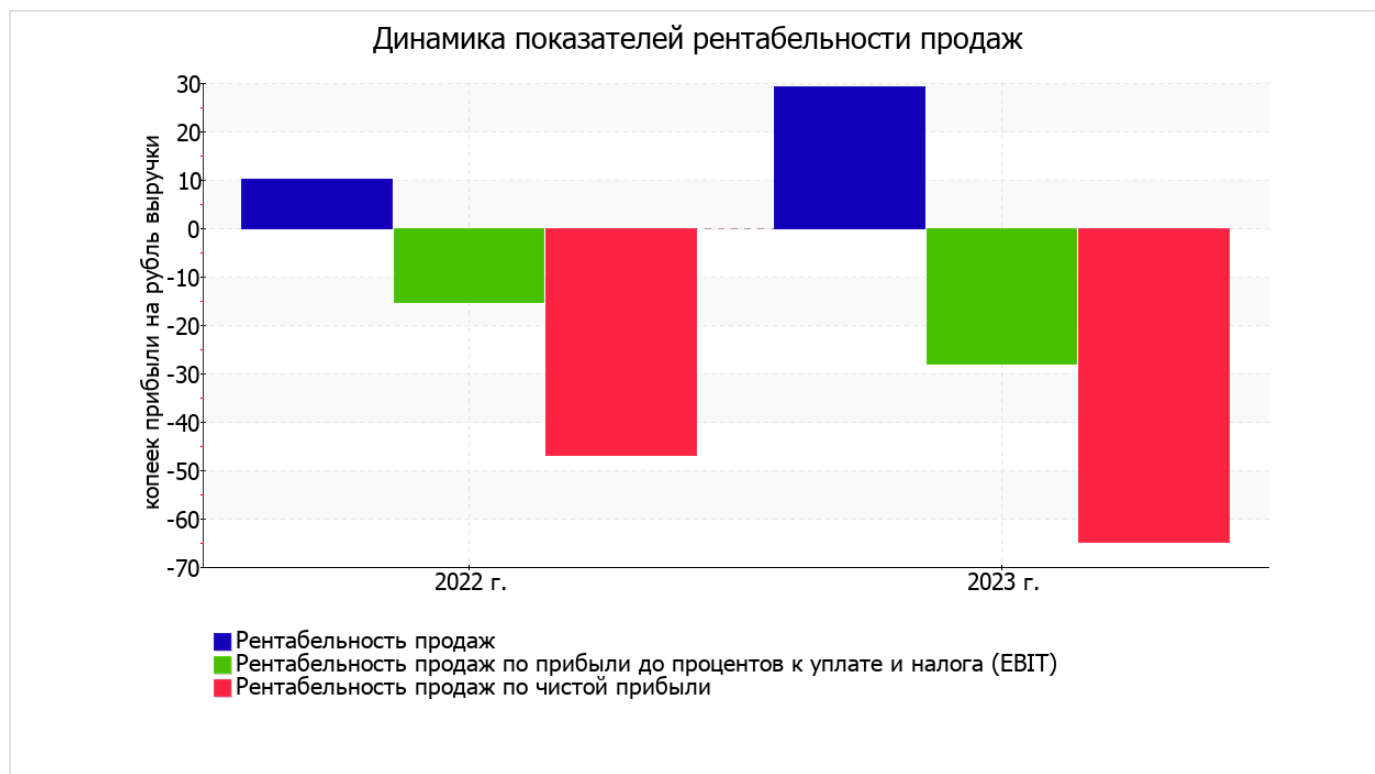
### 3.2. Анализ рентабельности

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.	10,1	29,2	+19,1	+189,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-15,3	-28	-12,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-46,9	-64,8	-17,9	↓

Только первый показатель рентабельности за период 01.01–31.12.2023, приведенный в таблице, имеет положительные значения, поскольку организацией за данный период получена прибыль от продаж. Однако в целом от финансово-хозяйственной деятельности получен убыток, что и обусловило отрицательное значение двух других показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за 2023 год составила 29,2%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+19,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -28%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ" содержалось -28 коп. убытка 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)	-10,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,108** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет критическое значение, равное **-4,8%**.

### 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: не более 153 дн.)	4 220	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	2 192	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	288	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	4 957	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	2 200	0,2

\* 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 4957 календарных дней (т.е. 14 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,35) можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+19,1 процентных пункта от рентабельности 10,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (467 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+271 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -1 036 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ" (-12,7 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ" можно выделить следующие:

- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (44%);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ".

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПЛАСТФОРМ" имеются все возможности для эффективной деятельности.