Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭЛЕВАТОР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5438317843

Код причины постановки на учет (КПП): 543801001

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

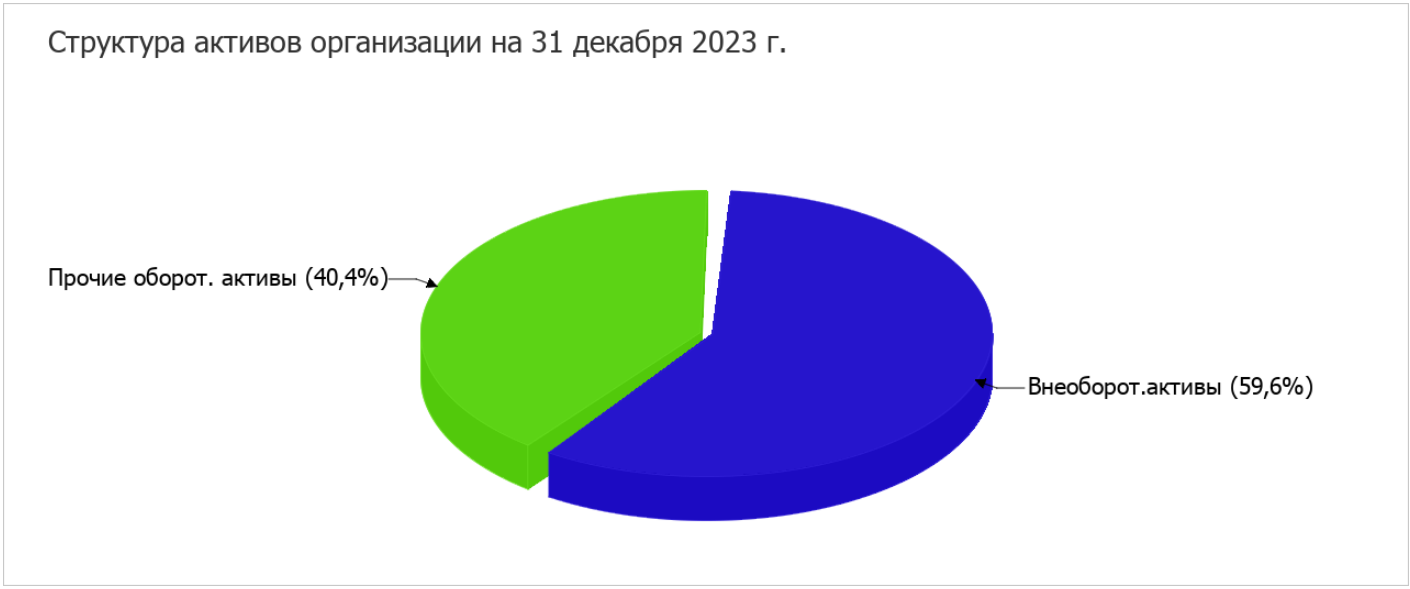
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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						
Внеоборотные активы	24 583	12 740	71,6	59,6	-11 843	-48,2
Оборотные	9 750	8 641	28,4	40,4	-1 109	-11,4
Пассив						
Собственный капитал	-89 606	-100 010	-261	-467,8	-10 404	↓
Долгосрочные обязательства	111 653	105 888	325,2	495,2	-5 765	-5,2
Краткосрочные обязательства	12 286	15 503	35,8	72,5	+3 217	+26,2
Валюта баланса	34 333	21 381	100	100	-12 952	-37,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется соотношением: 59,6% внеоборотных активов и 40,4% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 12 952 тыс. руб. (на 37,7%). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 11,6%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- материальные внеоборотные активы – 11 843 тыс. руб. (91,4%)
- финансовые и другие оборотные активы – 715 тыс. руб. (5,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 10 404 тыс. руб. (64,3%)
- долгосрочные заемные средства – 5 765 тыс. руб. (35,7%)

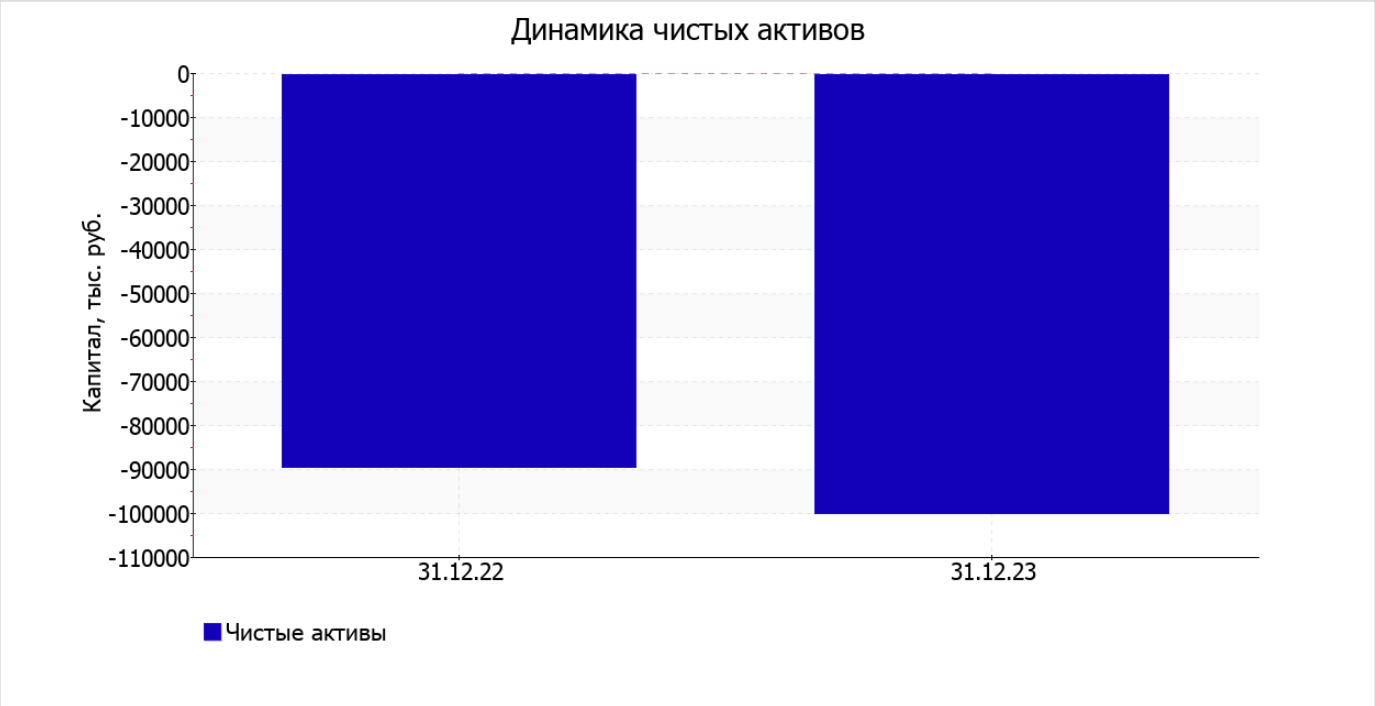
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 тыс. руб. и +3 150 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2023 составил -100 010,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации ощутимо уменьшился (-10 404,0 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	-89 606	-100 010	-261	-467,8	-10 404	↓

[На конец периода] чистые активы АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭЛЕВАТОР" 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"). Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

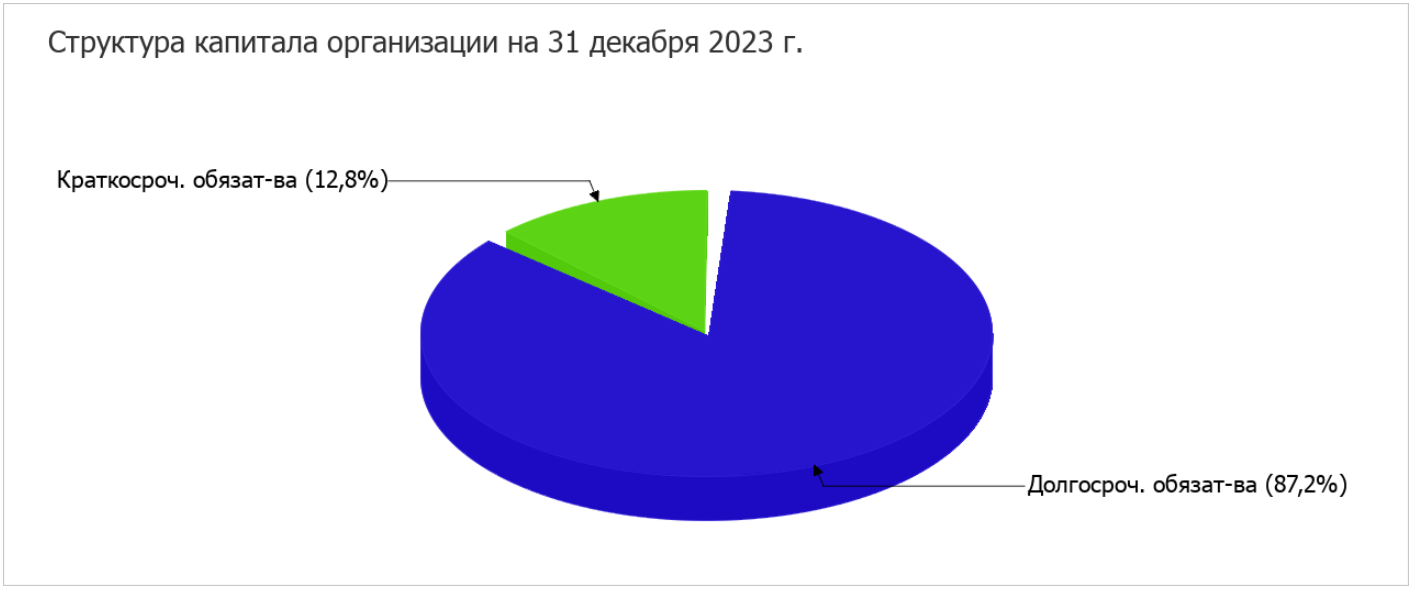
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-2,61	-4,68	-2,07	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	-11,71	-13,05	-1,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,27	-0,37	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-289,09	–	+289,09	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,1	0,13	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил -4,68. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь анализируемый период коэффициент автономии резко снизился (-2,07).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



за весь рассматриваемый период произошло явное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до -13,05 (на 1,34). по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента является критическим.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода существенно снизился до 0,27 (на 0,37). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормы.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (87,2% и 12,8% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 2,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,79	0,56	-0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,56) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,23.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,2). С начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

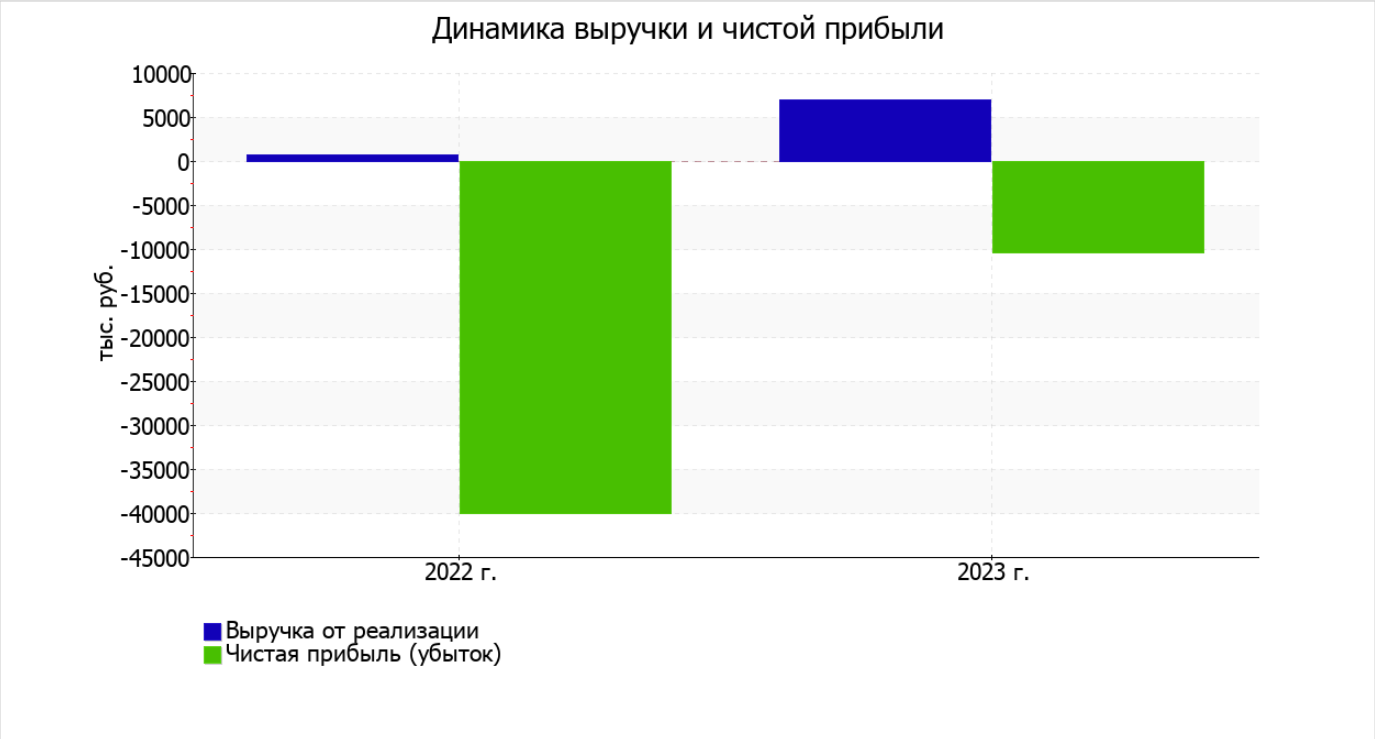
Основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭЛЕВАТОР" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 83 тыс. руб., что составило 1,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 16 659 тыс. руб., или на 99,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 6 268 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 10 391 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	683	6 951	+6 268	+10,2 раза	3 817
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 425	7 034	-10 391	-59,6	12 230
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-16 742	-83	+16 659	↑	-8 413
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-855	-10 247	-9 392	↓	-5 551
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-17 597	-10 330	+7 267	↑	-13 964
6. Проценты к уплате	22 527	67	-22 460	-99,7	11 297
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	7	+7	–	4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-40 124	-10 404	+29 720	↑	-25 264

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



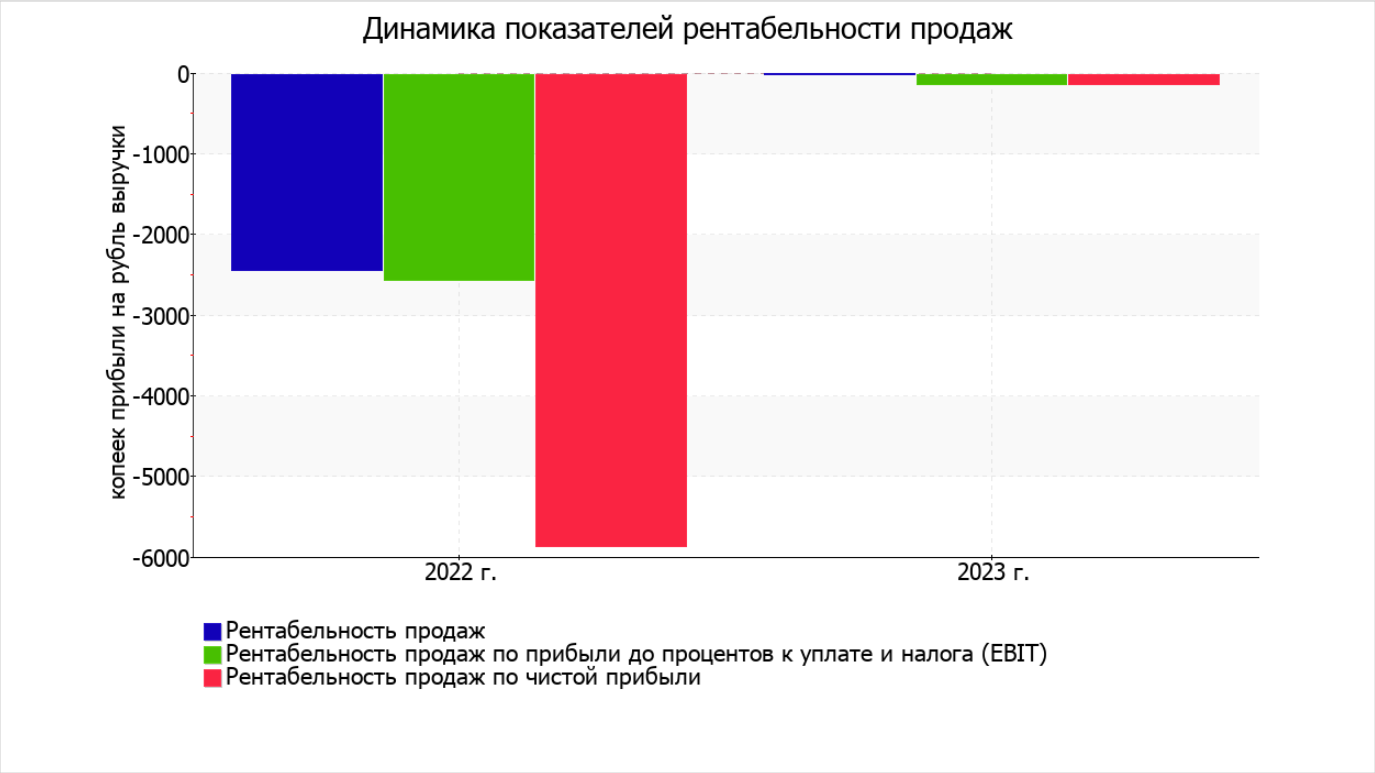
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 13%.	-2 451,2	-1,2	+2 450,0	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2 576,4	-148,6	+2 427,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-5 874,7	-149,7	+5 725,0	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭЛЕВАТОР" за данный период.

Рентабельность продаж за 2023 год составила -1,2%. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2 450,0%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил -148,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -148,6 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-37,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-74	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -100 010 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и -89 606 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2023 отсутствует.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -37,3%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	483	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	634	0,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	1 463	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1463 календарных дня (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2023) и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭЛЕВАТОР" за последний год.

Анализ выявил следующие показатели, критически храктеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -4,68 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -13,05;
- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 27% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+2 450,0 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -2 451,2%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+2 427,8 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- за 2023 год получен убыток от продаж (-83 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+16 659 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -10 404 тыс. руб. (+29 720 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.