

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9706038813

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

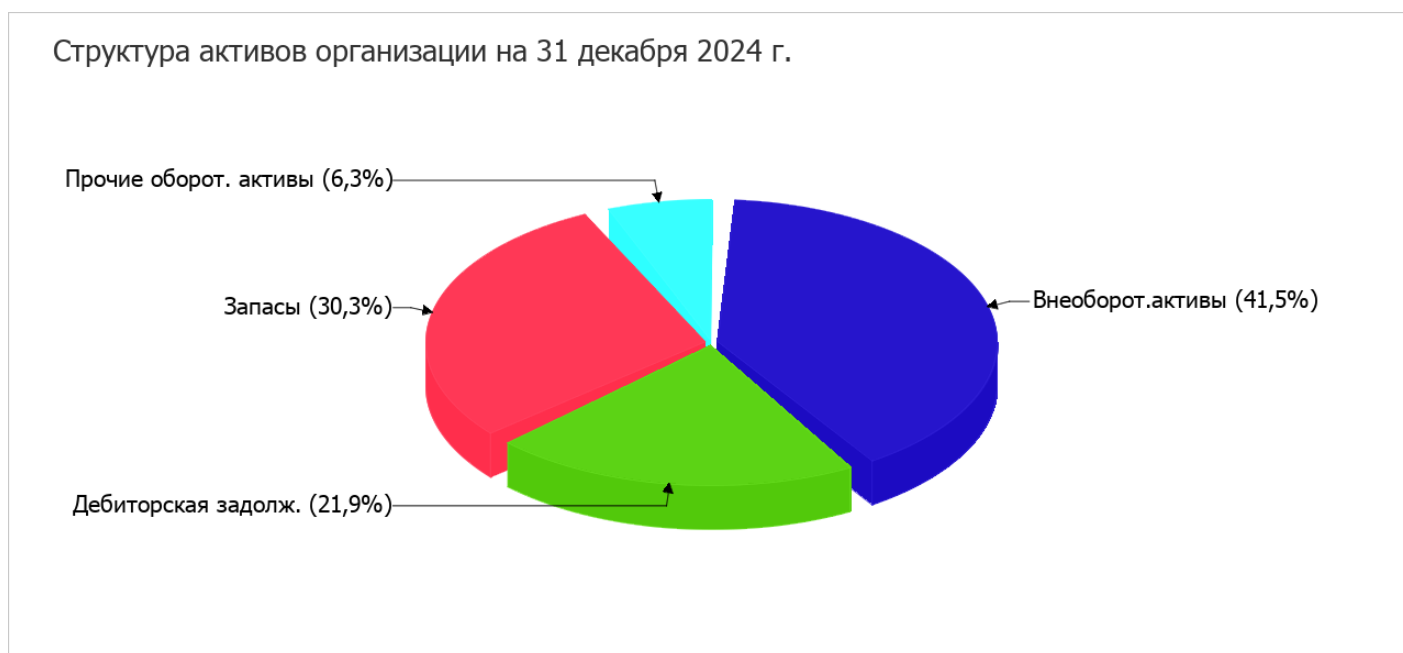
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	11 923 468	10 378 262	46,2	41,5	-1 545 206	-13
в том числе: основные средства	6 641 299	6 128 449	25,7	24,5	-512 850	-7,7
нематериальные активы	414	478	<0,1	<0,1	+64	+15,5
2. Оборотные, всего	13 879 410	14 621 489	53,8	58,5	+742 079	+5,3
в том числе: запасы	7 602 778	7 577 907	29,5	30,3	-24 871	-0,3
дебиторская задолженность	4 907 662	5 480 762	19	21,9	+573 100	+11,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 368 969	1 557 940	5,3	6,2	+188 971	+13,8
Пассив						
1. Собственный капитал	13 503 626	11 997 729	52,3	48	-1 505 897	-11,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 640 180	5 220 367	21,9	20,9	-419 813	-7,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 659 072	7 781 655	25,8	31,1	+1 122 583	+16,9

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	25 802 878	24 999 751	100	100	-803 127	-3,1

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются следующим соотношением: 41,5% внеоборотных активов и 58,5% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода несколько уменьшились (на 3,1%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 11,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- долгосрочные финансовые вложения – 1 813 549 тыс. руб. (77,1%)
- основные средства – 512 850 тыс. руб. (21,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 505 897 тыс. руб. (59%)
- доходы будущих периодов – 579 463 тыс. руб. (22,7%)
- прочие долгосрочные обязательства – 460 501 тыс. руб. (18,1%)

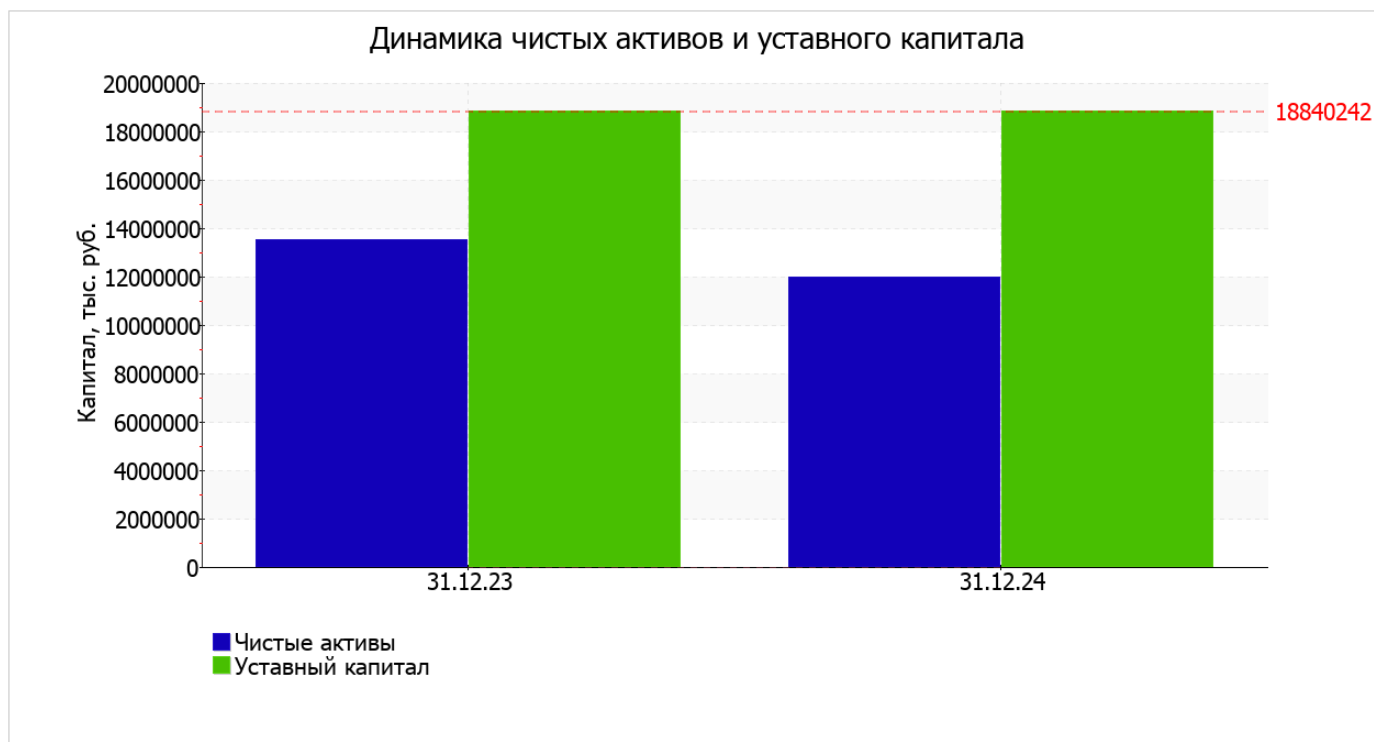
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+774 505 тыс. руб. и +1 706 738 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 11 997 729,0 тыс. руб., при том что на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 13 503 626,0 тыс. руб. (т.е. изменение - 1 505 897,0 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	13 503 626	11 997 729	52,3	48	-1 505 897	-11,2
2. Уставный капитал	18 840 242	18 840 242	73	75,4	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-5 336 616	-6 842 513	-20,7	-27,4	-1 505 897	↓

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 меньше уставного капитала на 36,3%. Данное 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"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 11,2% за последний год. 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



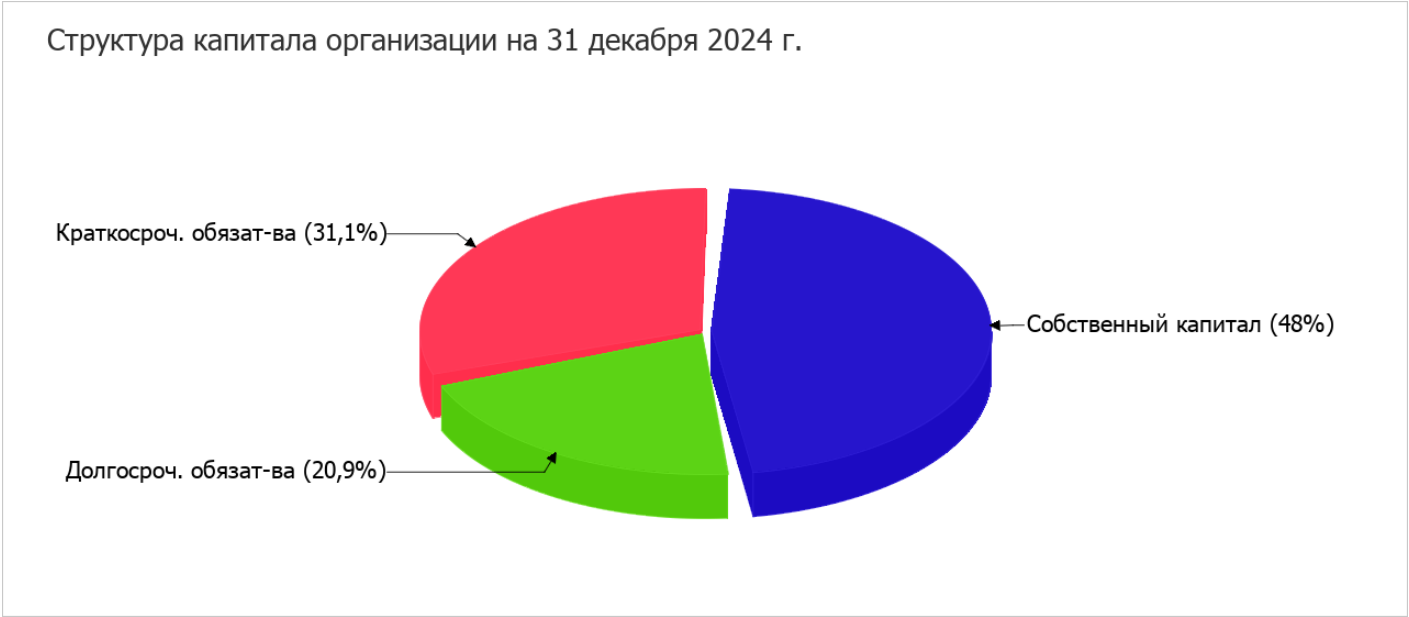
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,52	0,48	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,11	0,11	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,74	0,69	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,12	0,13	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,21	0,21	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,54	0,6	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,48**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **48%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии ощутимо уменьшился (на **0,04**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год практически не изменился, снизившись до **0,11**. на 31 декабря 2024 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

С **0,74** до **0,69** уменьшился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31.12.2024 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **69%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило **0,21**; это немного (на **0,01**) больше, чем на первый день анализируемого периода. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет значение, не укладывающееся в норматив.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2024 доля долгосрочной задолженности в общих долгах АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ" составляет 40,2%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 5,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,08	1,88	-0,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,94	0,9	-0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,2	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,88**. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,2**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,9. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,2**). 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 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **1 155 387** тыс. руб., что составляет 3,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **550 309** тыс. руб., или на **90,9%**.

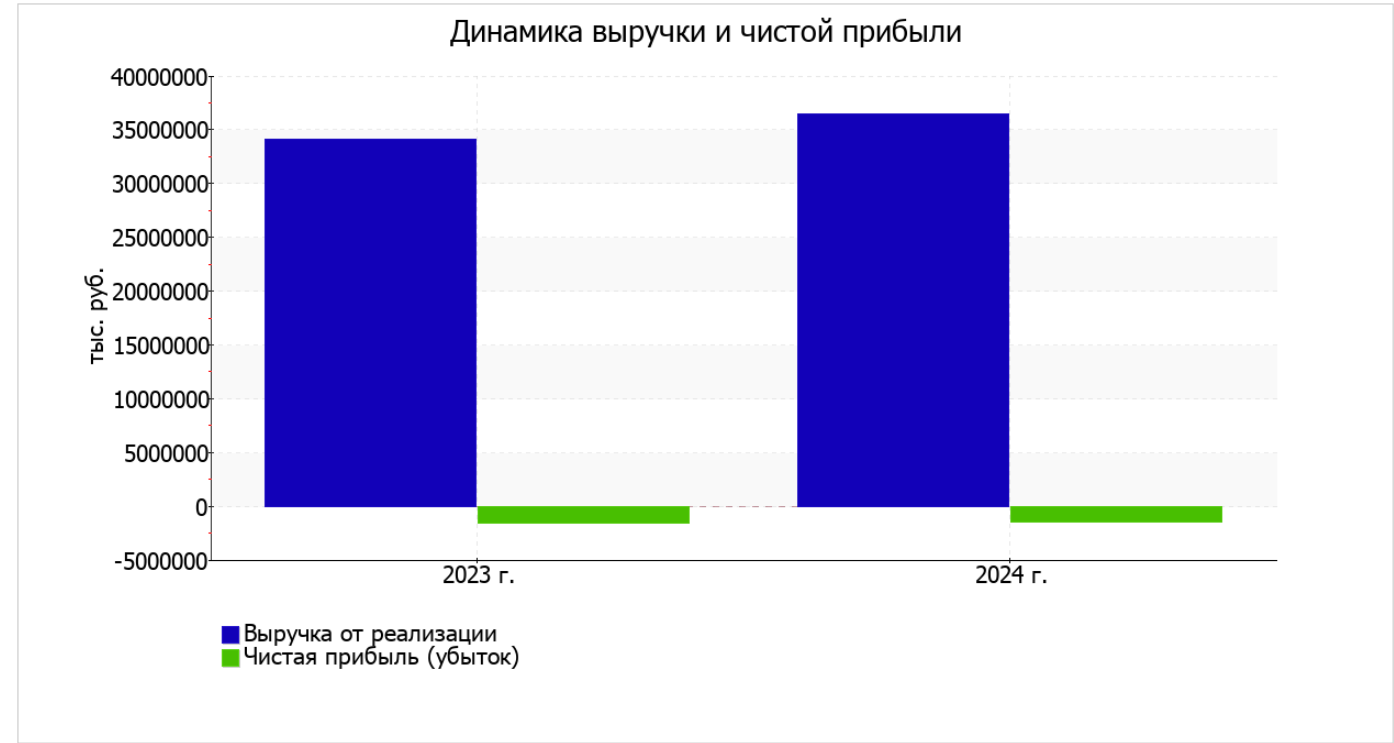
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **2 336 788** и **2 887 097** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+8,3%**) опережает изменение выручки (**+6,8%**)

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 **1 084 328** тыс. руб., что на 168 433 тыс. руб. (13,4%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 93,8% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	34 165 241	36 502 029	+2 336 788	+6,8	35 333 635
2. Расходы по обычным видам деятельности	34 770 319	37 657 416	+2 887 097	+8,3	36 213 868
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-605 078	-1 155 387	-550 309	↓	-880 233
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 125 626	-955 205	+170 421	↑	-1 040 416
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 730 704	-2 110 592	-379 888	↓	-1 920 648
6. Проценты к уплате	127 135	129 123	+1 988	+1,6	128 129
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	319 940	733 818	+413 878	+129,4	526 879
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 537 899	-1 505 897	+32 002	↑	-1 521 898
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 537 899	-1 505 897	+32 002	↑	-1 521 898
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 505 897	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



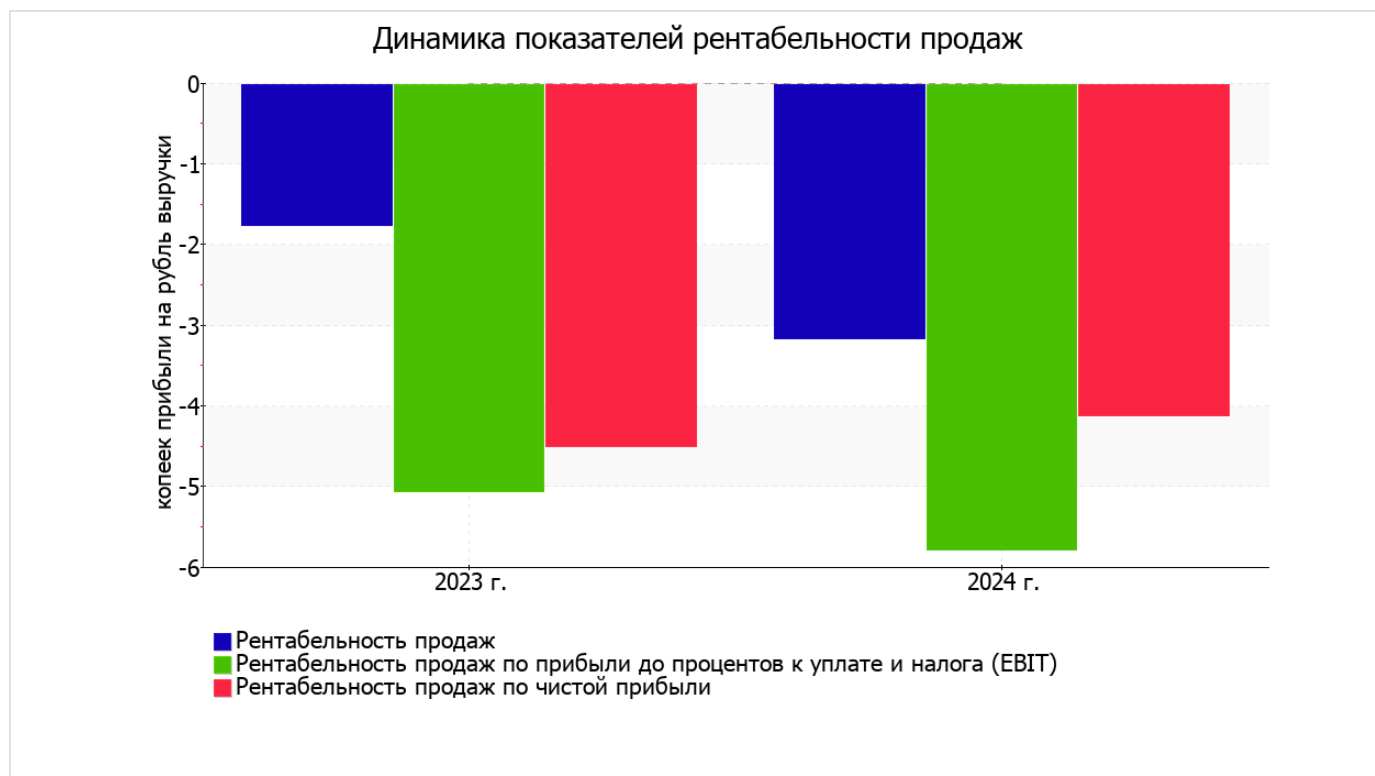
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 5%.	-1,8	-3,2	-1,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-5,1	-5,8	-0,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-4,5	-4,1	+0,4	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-3,2%** от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-1,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-5,8%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-5,8** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-11,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-11,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере **0,118** руб. рентабельность активов за 2024 год имеет критическое значение (**-5,9%**).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 130 дн.)	143	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 15 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	52	7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	67	5,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	255	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	128	2,9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 255 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 74 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка 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 "ЭКОТЕХПРОМ" за год.

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

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- отрицательная динамика рентабельности продаж (-1,4 процентных пункта от рентабельности -1,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-1 155 387 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-550 309 тыс. руб.);
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ" (-0,7 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии соответствует норме (0,48);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,11);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

С позитивной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- практически укладывается в нормальное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **69%** от общего капитала организации);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составил **-1 505 897** тыс. руб. (+32 002 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Согласно полученным показателям финансовое положение АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭКОТЕХПРОМ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.