



# РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ"

ИВАНОВСКАЯ ОБЛ.  
КИНЕСИМА ГОРОД  
Боровая ул. д.1К  
инн3702020711/кпп370301001

ТЕЛЕФОН (09331) 28223

14.03.2023 г. № 1

НА N \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

## Пояснительная записка по финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год

### 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3703020711

Код причины постановки на учет (КПП): 370301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является лесозаготовки (ОКВЭД 02.20).

Общество с ограниченной ответственностью "Родлеспром" создано 12 мая 2017 года, основным видом деятельности является лесозаготовки. Согласно п.8 ст. 29 Лесного Кодекса РФ юридические лица осуществляют заготовку древесины на основании договоров аренды лесных участков. Так как договор аренды лесного участка Общество не заключало из-за того, что аукцион выиграло другое юридическое лицо, то прямых расходов на приобретение материалов, используемых в процессе лесозаготовок, расходов на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе лесозаготовок; сумм страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала, участвующего в процессе лесозаготовок; а так же сумм начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе лесозаготовок не было. К косвенным расходам относятся:

- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- административные расходы;
- расходы на страхование;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Внереализационные расходы Общества - сумма средств, израсходованных на оплату услуг Сбербанка по обслуживанию расчетного счета.

Обществом было приобретено основное средство, которое будет использовано при лесозаготовках (в случае победы в аукционе), либо сдано в аренду для извлечения дохода. Амортизация по данному ОС не начисляется в виду того, что оборудование законсервировано.

Земельных участков в собственности и аренде Общество не имеет. Имуущество, числящее на балансе является движимым имуществом. Земельный, транспортный и имущественный налоги не начисляются в виду отсутствия объекта налогообложения.

Для получения дохода Общество заключило договора займа, по которым получало доход от использования средств. Заемщиком по этим договорам выступало Общество с ограниченной ответственностью (фирма) "Хурьян" ИНН/КПП 3713005889/370301001.

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

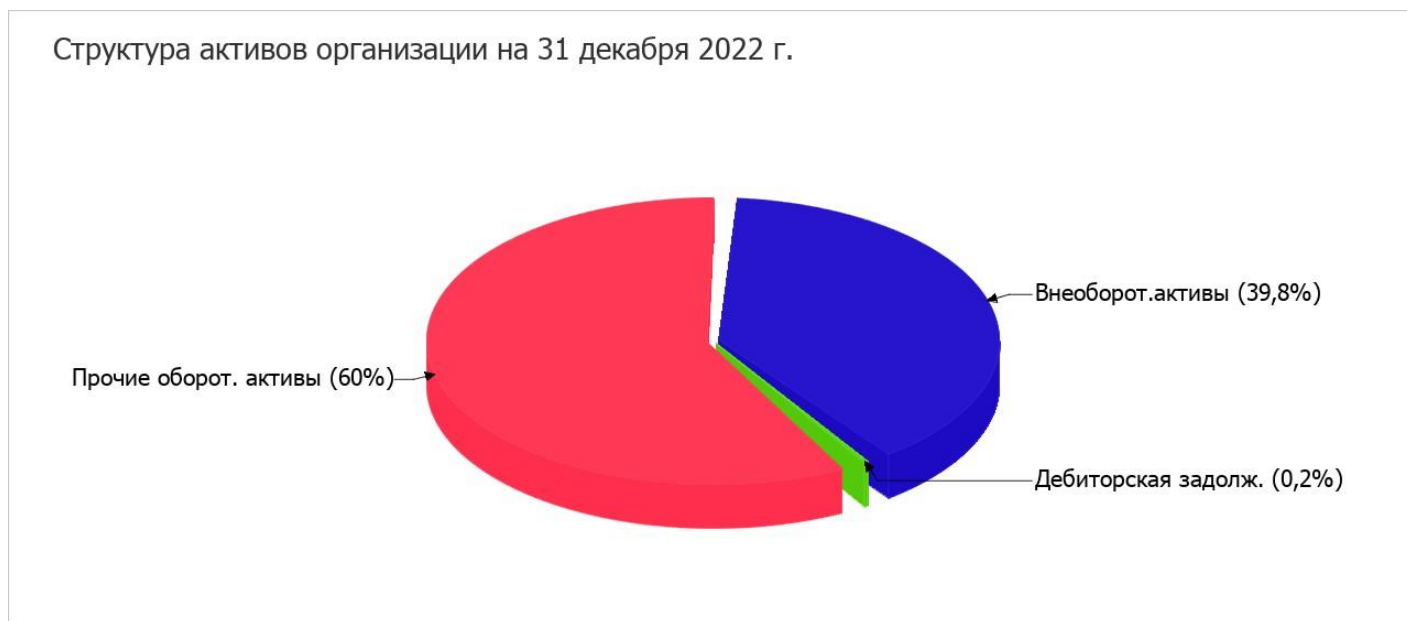
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 441	1 441	40	39,8	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	2 165	2 180	60	60,2	+15	+0,7
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	9	9	0,2	0,2	-	-
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 149	2 162	59,6	59,7	+13	+0,6
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	56	71	1,6	2	+15	+26,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 550	3 550	98,4	98	-	-
в том числе: заемные средства	3 550	3 550	98,4	98	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	-	-	-	-	-	-

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	3 606	3 621	100	100	+15	+0,4

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются таким соотношением: 39,8% внеоборотных активов и 60,2% текущих. Активы организации за весь период практически не изменились. Отмечая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 26,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 52 тыс. руб. (или 96,3% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+15 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе (-39 тыс. руб. ).

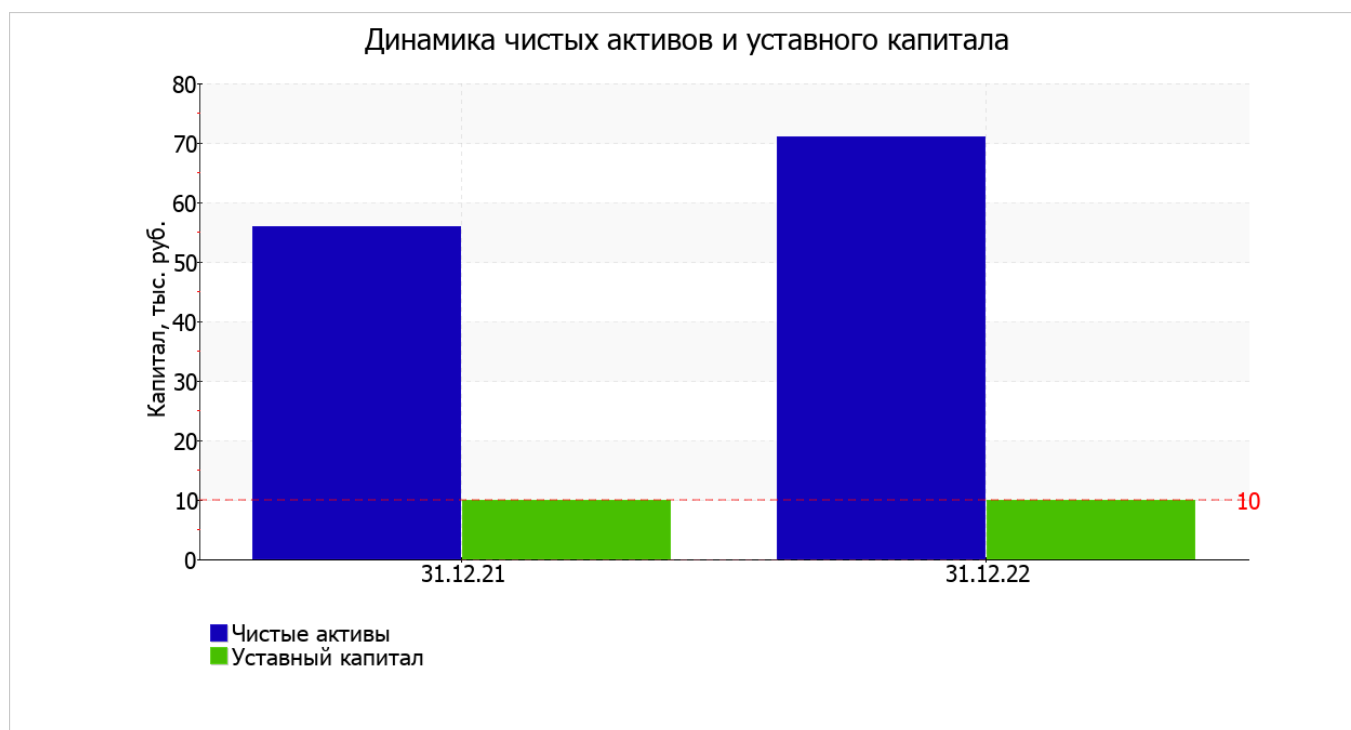
на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 71 тыс. руб. прирост собственного

капитала в течение анализируемого периода составил 15 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	56	71	1,6	2	+15	+26,8
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	46	61	1,3	1,7	+15	+32,6

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 7,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 26,8% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



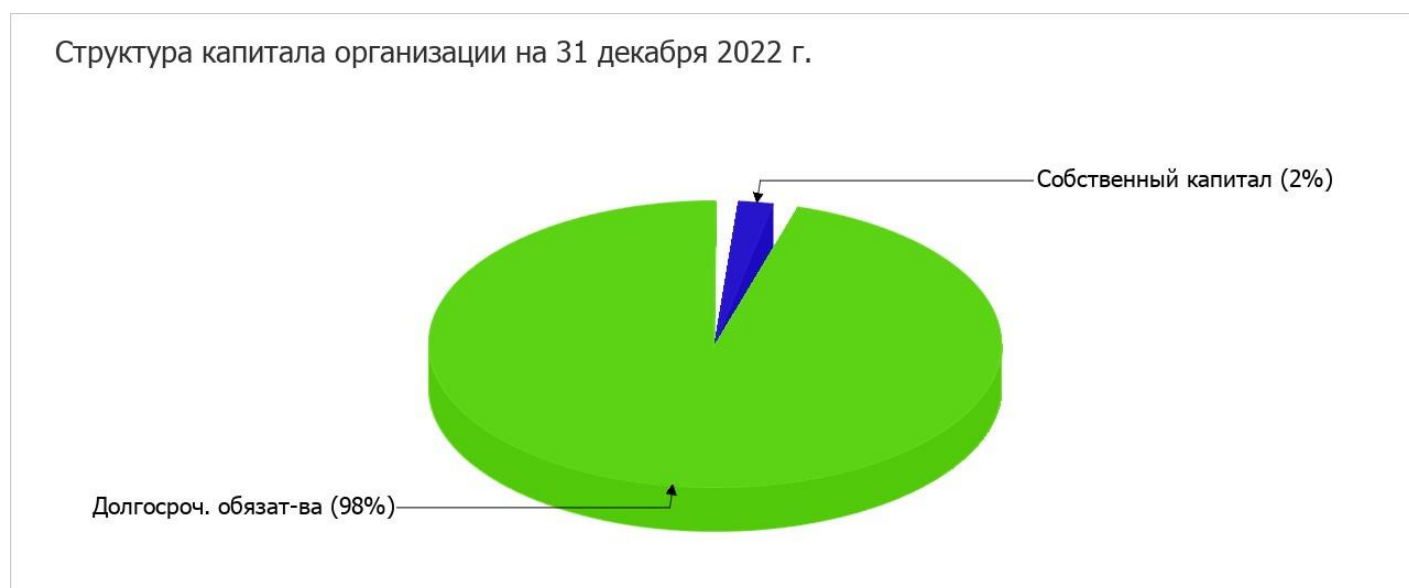
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,02	0,02	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,64	-0,63	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-24,73	-19,3	+5,43	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0	0	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил 0,02. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год имел место незначительный рост коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что краткосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

составил -0,63. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несущественно вырос. на 31.12.2022 значение коэффициента является критическим.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период не изменился, оставшись на уровне 1. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" показывает на отсутствие краткосрочной задолженности при 100% долгосрочной.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	–	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (– при нормативном значении 1,7). За анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило –. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (– при норме 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

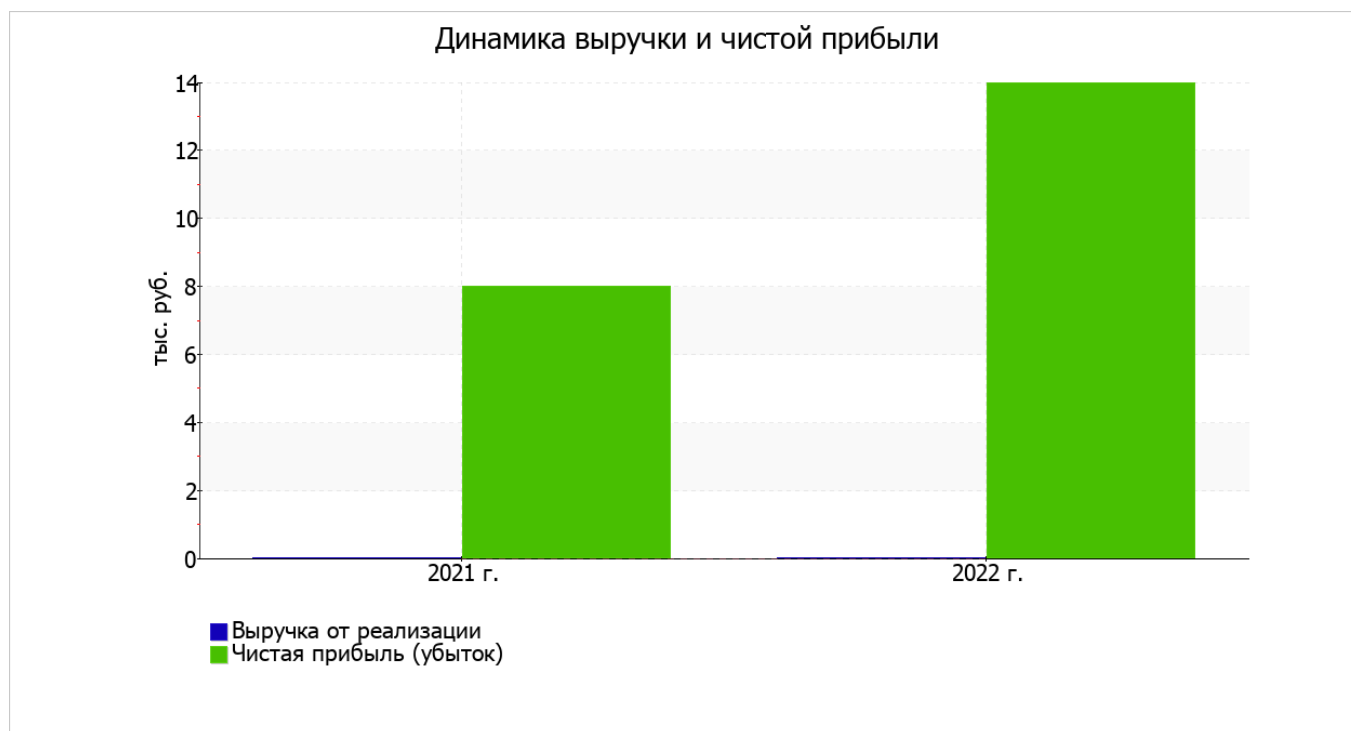
Основные финансовые результаты деятельности за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 5 тыс. руб., или на 166,7%.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 26 тыс. руб., что на 13 тыс. руб. (100%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	-	-	-	-	-
2. Расходы по обычным видам деятельности	3	8	+5	+166,7	6
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3	-8	-5	↓	-6
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13	26	+13	+100	20
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	10	18	+8	+80	14
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2	-4	-2	↓	-3
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8	14	+6	+75	11
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8	14	+6	+75	11
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15	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	
	2021 г.	2022 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 5%.	–	–	–	–
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	–	–	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	–	–	–	–

Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	22	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,22 руб. чистой прибыли. за последний год значение рентабельности активов, равное 0,4%, характеризуется как неудовлетворительное.

### 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	0	–
Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 50 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	–	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	–	–
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.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, **исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ"**, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- чистая прибыль за 2022 год составила 14 тыс. руб. (+6 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 2%); недостаточная рентабельность активов (0,4% за 2022 год).

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,63, является крайне неудовлетворительным;
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-8 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 тыс. руб.).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

***В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.***

Руководством Общества разрабатываются следующие мероприятия, направленные на улучшение финансового состояния организации, повышение эффективности ее деятельности, получение прибыли предприятия:

- активные поиски новых аукционов для заключения договоров аренды лесных участков;
- работа по финансовому вложению средств, для извлечения дохода от имеющихся средств;
- работа в области организации действенного учета и контроля во всех областях хозяйственной деятельности.

ООО "Родлеспром" получило по результатам ФХД за 2021 год прибыль от финансовых вложений.



Директор

Н.И. Галимов