

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЛЕСПИЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6619007517

Код причины постановки на учет (КПП): 661901001

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

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

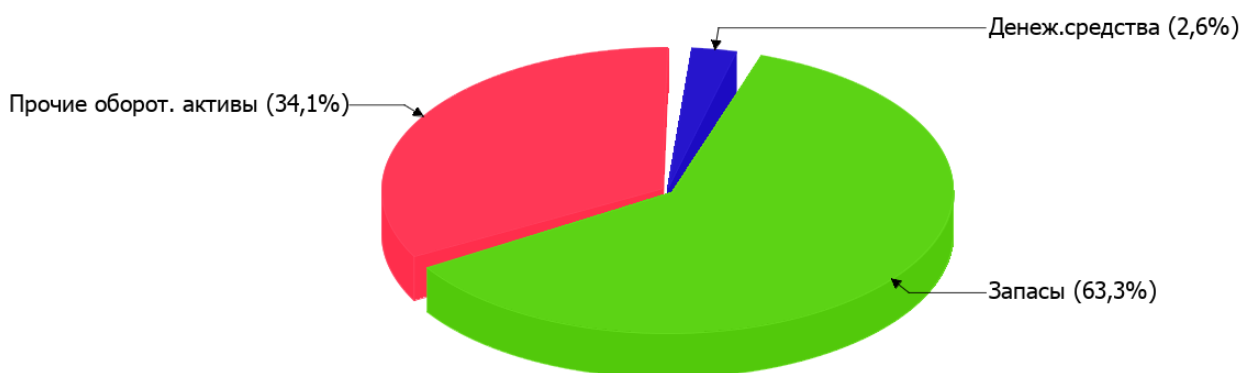
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	3 554	4 352	100	100	+798	+22,5
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	2 897	3 579	81,5	82,2	+682	+23,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	657	773	18,5	17,8	+116	+17,7
Валюта баланса	3 554	4 352	100	100	+798	+22,5

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 798 тыс. руб. (на 22,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 682 тыс. руб.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 1 484 тыс. руб. (71,4%)
- финансовые и другие оборотные активы – 594 тыс. руб. (28,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 682 тыс. руб. (85,5%)
- кредиторская задолженность – 116 тыс. руб. (14,5%)

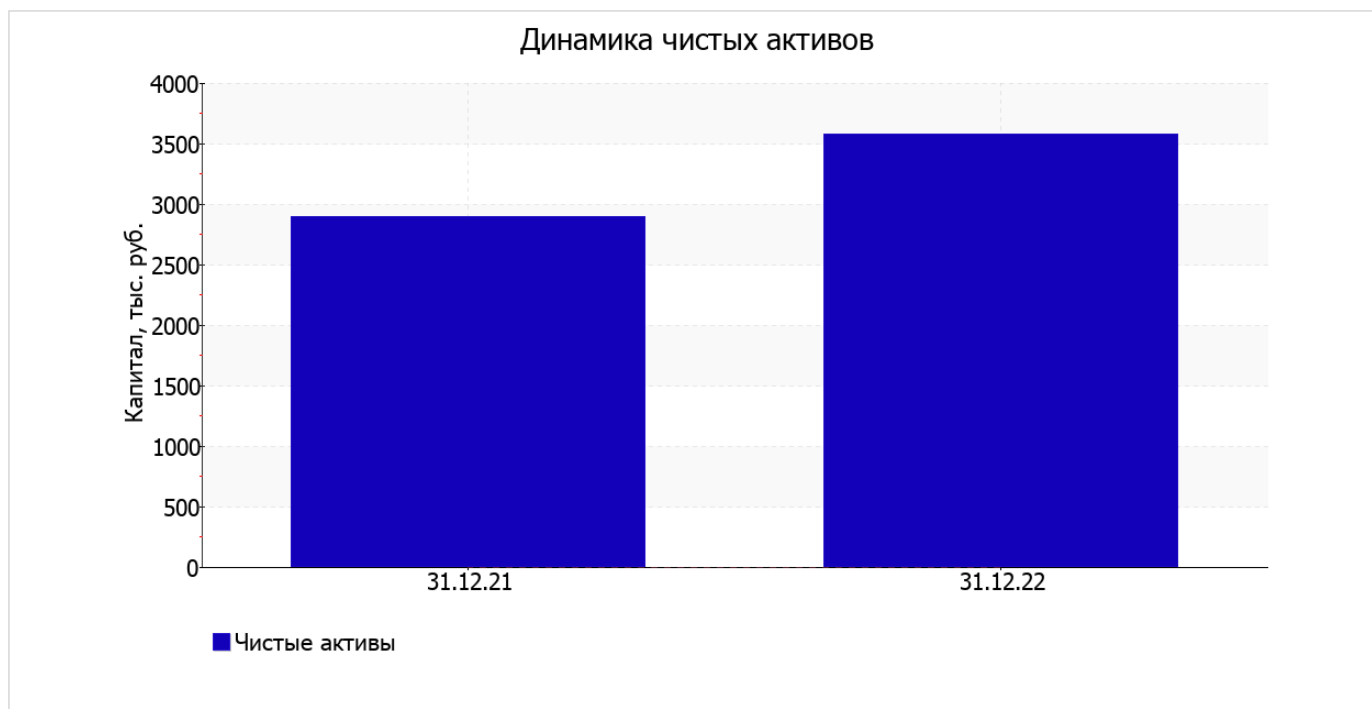
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-1 280 тыс. руб. ).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 3 579,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечен значительный рост собственного капитала, на 682 тыс. руб., или на 23,5%.

## 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	2 897	3 579	81,5	82,2	+682	+23,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 23,5% за весь рассматриваемый 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 представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

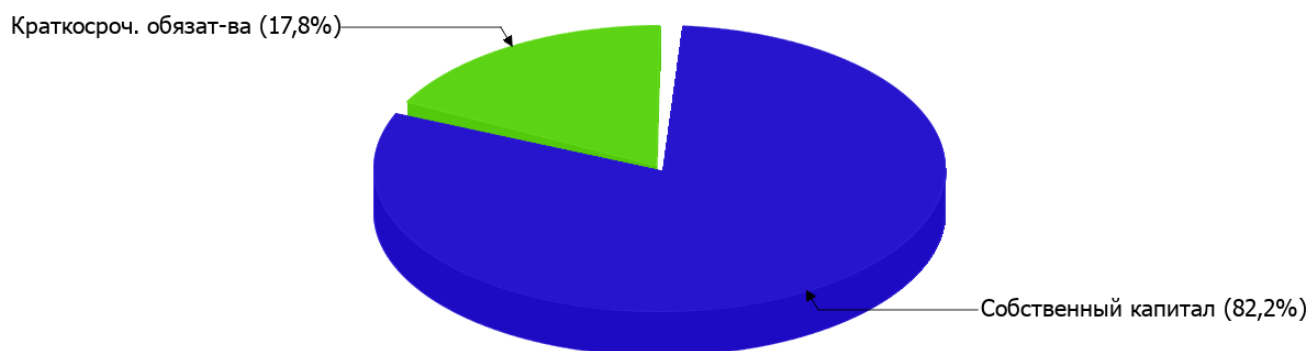
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,82	0,82	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,82	0,82	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,82	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,28	1,3	-0,98	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**82%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. в течение анализируемого периода наблюдалось незначительное повышение коэффициента автономии.

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

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,82**. за весь рассматриваемый период имел место несущественный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,01**). на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился всего на **0,01**, до **0,82**. Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **82%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся **1,3**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился на **0,98**. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,41	5,63	+0,22	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,12	0,15	-1,97	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**5,63**) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,22**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,15. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,97**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

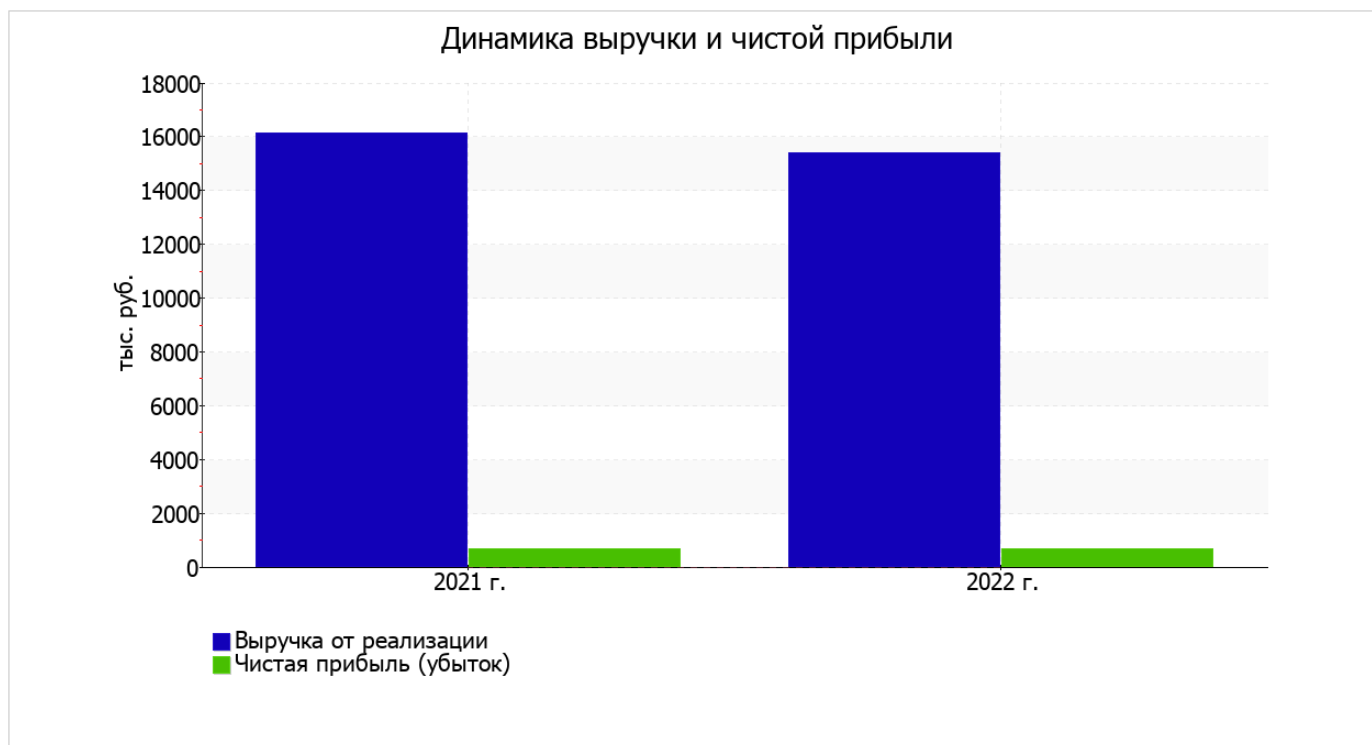
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЛЕСПИЛ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 1 247 тыс. руб., что составляет 8,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 161 тыс. руб., или на 11,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 762 и 601 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-4,7%) опережает изменение расходов (-4,1%)

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	16 153	15 391	-762	-4,7	15 772
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 745	14 144	-601	-4,1	14 445
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 408	1 247	-161	-11,4	1 328
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-59	-115	-56	↓	-87
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 349	1 132	-217	-16,1	1 241
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	675	451	-224	-33,2	563
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	674	681	+7	+1	678

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЛЕСПИЛ" в течение всего анализируемого периода.



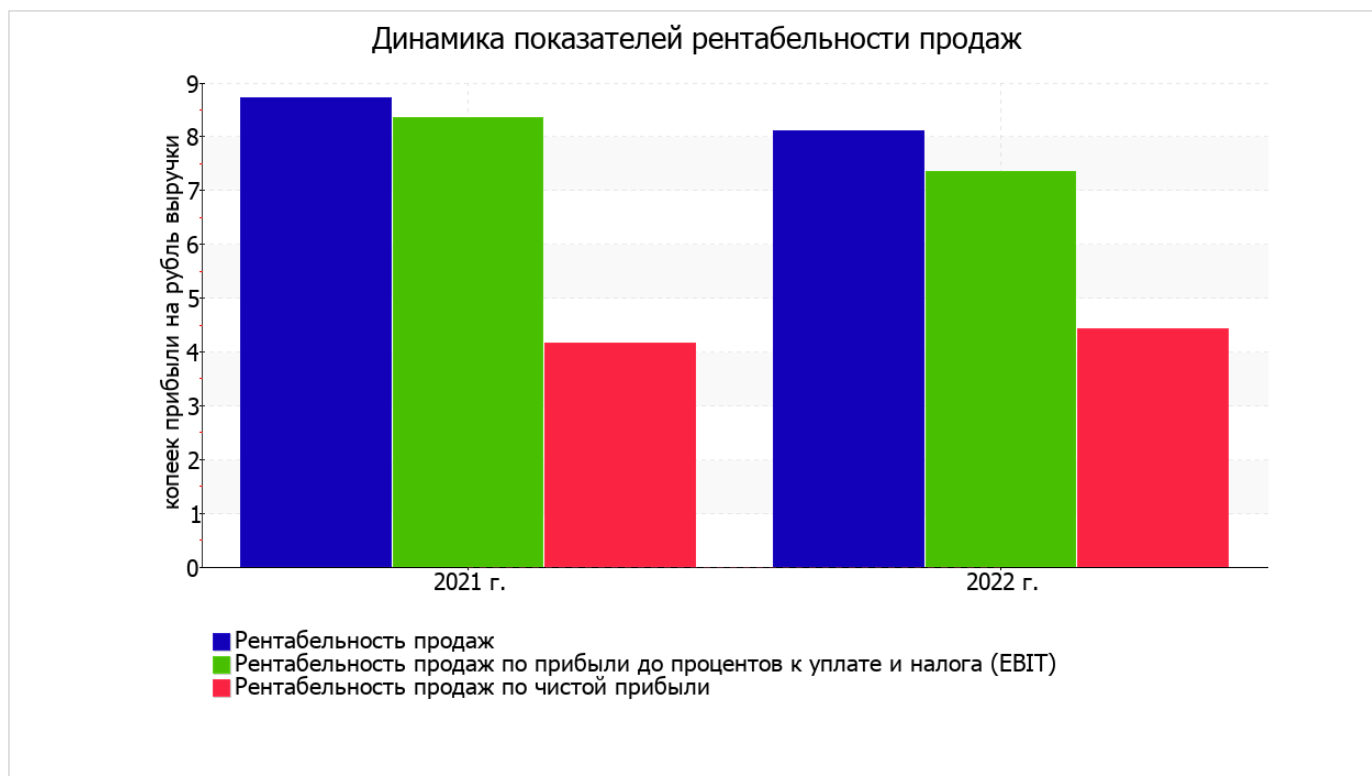
### 3.2. Анализ рентабельности

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%.	8,7	8,1	-0,6	-7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,4	7,4	-1	-11,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	4,2	4,4	+0,2	+6

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2022 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЛЕСПИЛ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **8,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**-0,6** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **7,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **7,4** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	21	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	17,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	35	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,21** руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (**17,2%**) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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: не более 131 дн.)	94	3,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	17	21,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	94	3,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	77	4,8

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 94 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ООО "ЛЕСПИЛ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЛЕСПИЛ", имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение – **0,82**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**17,2%** за 2022 год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**82%**);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ООО "ЛЕСПИЛ";
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **82%** в общей сумме капитала организации);
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (**1 247** тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-161 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила **681** тыс. руб. (+7 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности практически укладывается в нормальное значение;
- незначительное падение прибыльности продаж (**-0,6** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **8,7%**).

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ЛЕСПИЛ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.