

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5210000077

Код причины постановки на учет (КПП): 521001001

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

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

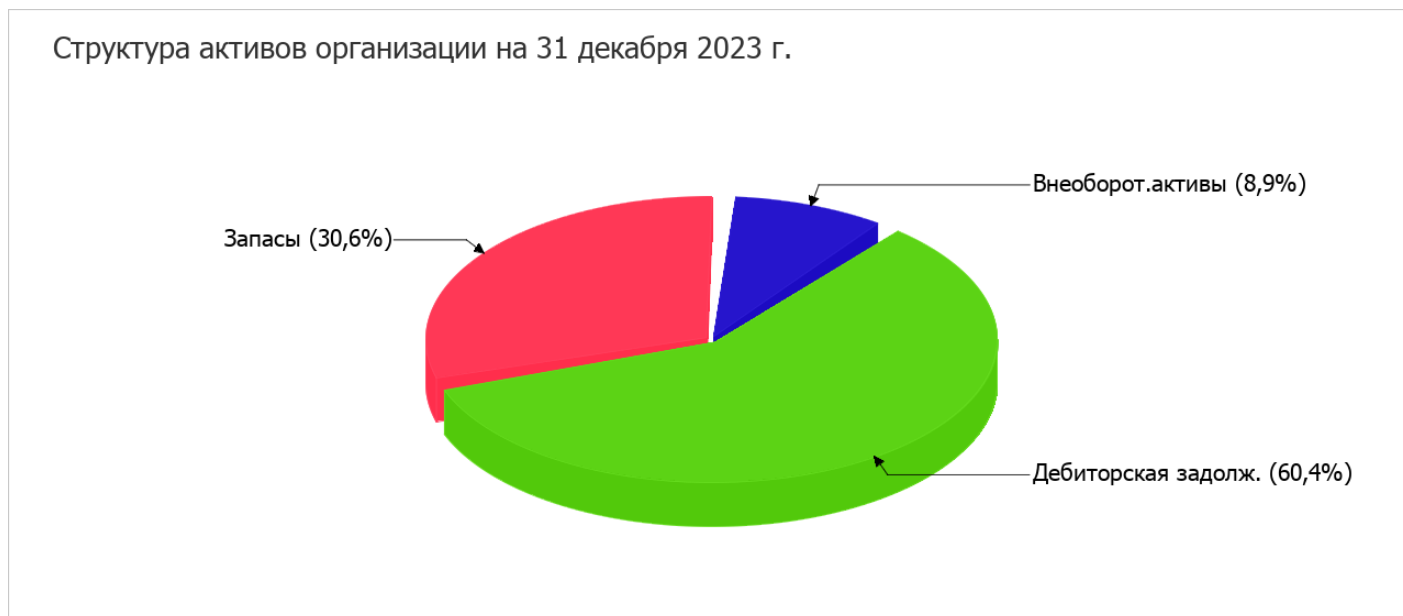
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 30 261              | 6 539      | 49,4                                             | 8,9                                             | -23 722                           | -78,4                       |
| в том числе: основные средства                        | 30 261              | 6 539      | 49,4                                             | 8,9                                             | -23 722                           | -78,4                       |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 30 989              | 66 679     | 50,6                                             | 91,1                                            | +35 690                           | +115,2                      |
| в том числе: запасы                                   | 9 486               | 22 425     | 15,5                                             | 30,6                                            | +12 939                           | +136,4                      |
| дебиторская задолженность                             | 21 503              | 44 252     | 35,1                                             | 60,4                                            | +22 749                           | +105,8                      |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | –                   | 2          | –                                                | <0,1                                            | +2                                | –                           |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 1 698               | -19 252    | 2,8                                              | -26,3                                           | -20 950                           | ↓                           |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 59 552              | 92 470     | 97,2                                             | 126,3                                           | +32 918                           | +55,3                       |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                | 61 250              | 73 218     | 100                                              | 100                                             | +11 968                           | +19,5                       |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2023 характеризуется большой долей (91,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 11 968 тыс. руб. (на 19,5%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 11,3 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 22 749 тыс. руб. (63,7%)
- запасы – 12 939 тыс. руб. (36,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+32 918 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

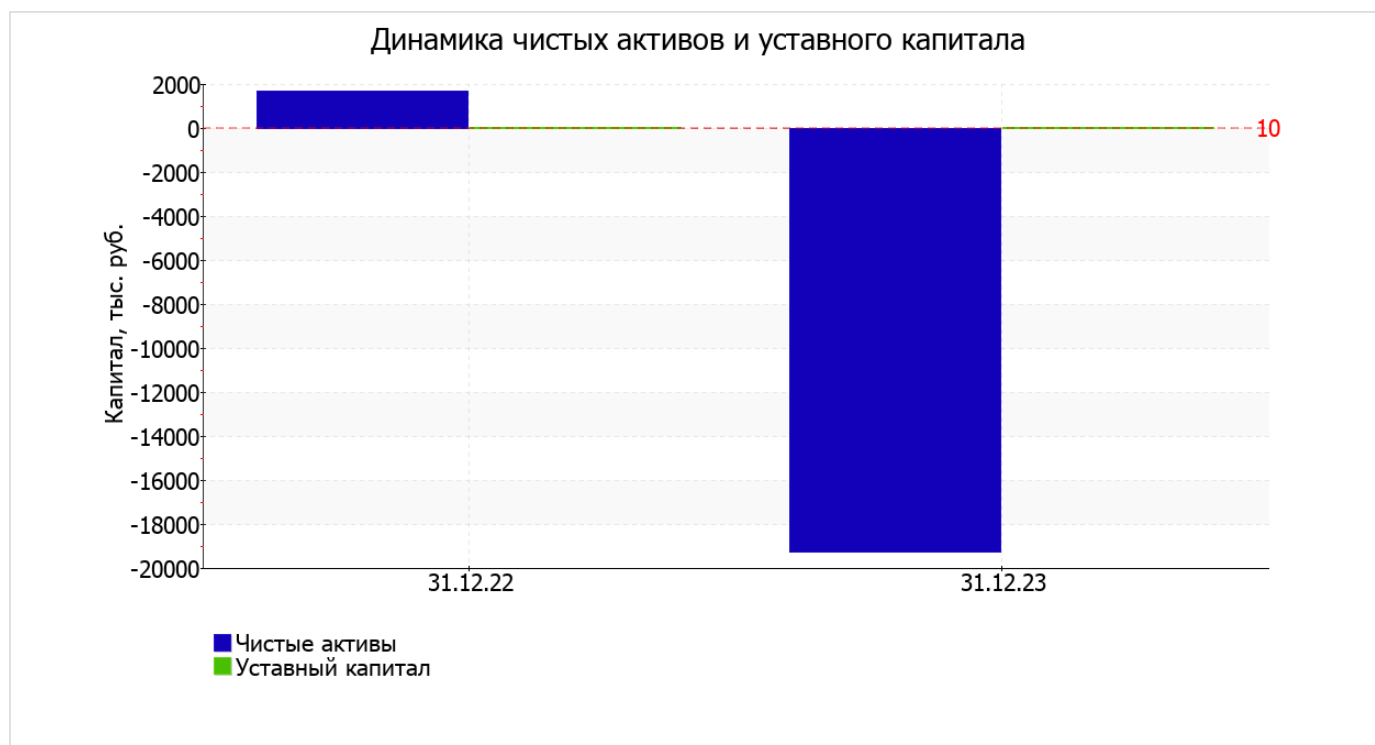
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-23 722 тыс. руб. и -20 950 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. значение собственного капитала составило -19 252,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период очень сильно уменьшился (-20 950,0 тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 1 698               | -19 252    | 2,8                                              | -26,3                                           | -20 950                  | ↓                           |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | <0,1                                             | <0,1                                            | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 1 688               | -19 262    | 2,8                                              | -26,3                                           | -20 950                  | ↓                           |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. 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                                         | 0,03                | -0,26      | -0,29                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).     |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,92               | -0,39      | +0,53                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,03                | -0,26      | -0,29                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -16,82              | –          | +16,82                           | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -3,01               | -1,15      | +1,86                            | 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 2023 г. составил **-0,26**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. изменение коэффициента автономии за последний год составило **-0,29**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 равнялся **-0,39**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно вырос в течение анализируемого периода (на **0,53**). на 31.12.2023 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за год отмечено снижение коэффициента покрытия инвестиций на **0,29** (до **-0,26**). Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-26%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составило **-1,15**, что на **1,86** больше, чем на 31.12.2022. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

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                                                                                         |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                    |                                                                                                                          |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 0,52                | 0,72       | +0,2                               | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.           |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,36                | 0,48       | +0,12                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.        |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0                   | <0,01      | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,72) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за последний год коэффициент вырос на 0,2.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,48 при норме 0,9. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,15). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 2 440 тыс. руб., что составляет 7,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 229 тыс. руб., или в 11,6 раза.

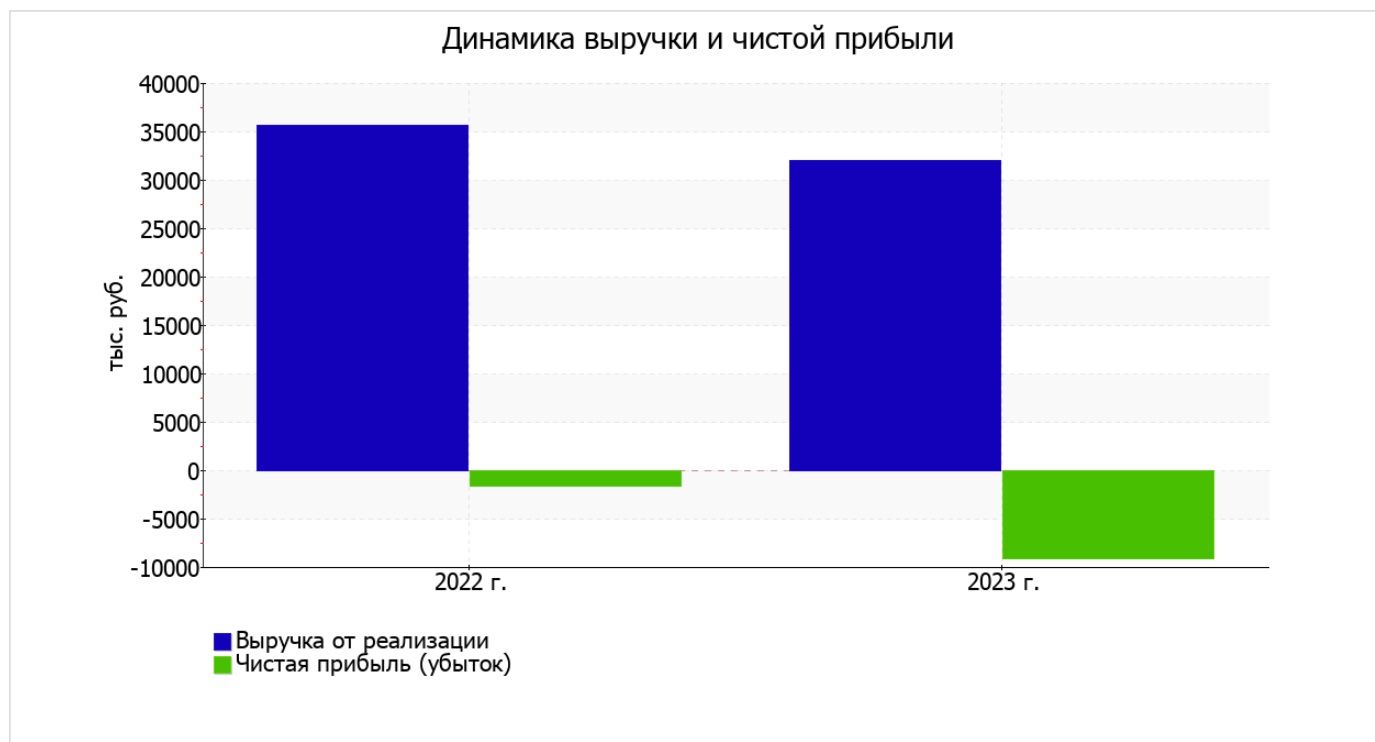
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 648 и 5 877 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-16,6%) опережает изменение выручки (-10,2%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 10 631 тыс. руб., что на 9 161 тыс. руб. (в 7,2 раза) 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.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                                                                                            | 35 628                         | 31 980  | -3 648                     | -10,2              | 33 804                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 35 417                         | 29 540  | -5 877                     | -16,6              | 32 479                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 211                            | 2 440   | +2 229                     | +11,6<br>раза      | 1 326                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -1 470                         | -10 631 | -9 161                     | ↓                  | -6 051                              |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -1 259                         | -8 191  | -6 932                     | ↓                  | -4 725                              |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | —       | —                          | —                  | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -419                           | -973    | -554                       | ↓                  | -696                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | -1 678                         | -9 164  | -7 486                     | ↓                  | -5 421                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -1 678                         | -9 164  | -7 486                     | ↓                  | -5 421                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -20 950 | x                          | x                  | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2022 г.                                                 | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.                 | 0,6                                                     | 7,6     | +7                        | +12,9<br>раза         |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | -3,5                                                    | -25,6   | -22,1                     | ↓                     |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | -4,7                                                    | -28,7   | -24                       | ↓                     |

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,6% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил -25,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА" содержалось -25,6 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| 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: 13% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | <b>-13,6</b>           | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | –                      | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-19 252** тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. и **1 698** тыс. руб. на последний день предыдущего года (31.12.22)), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

за 2023 год значение рентабельности активов является крайне неудовлетворительным (**-13,6%**).

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 131 и менее дн.)                | <b>557</b>      | 0,7            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)            | <b>197</b>      | 1,9            |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 50 дн.) | <b>375</b>      | 1              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                        | 868             | 0,4            |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)                                   | <b>767</b>      | 0,5            |
| 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 рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 767 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 197 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА".

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

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,26**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,39**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-26%** (нормальное значение: 75% и более));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-9 164** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-22,1** коп. от данного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

С очень хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- рост рентабельности продаж (**+7** процентных пункта от рентабельности **0,6%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за последний год получена прибыль от продаж (**2 440** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+2 229** тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДУГА" увеличились на **11 968** тыс. руб. (на **19,5%**);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.