



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ"

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

ТЕЛЕФОН (09331) 28223

29.03.2024 г. № 1

НА N _____ от _____

Пояснительная записка по финансово-хозяйственной деятельности за 2023 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 обслуживаю 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

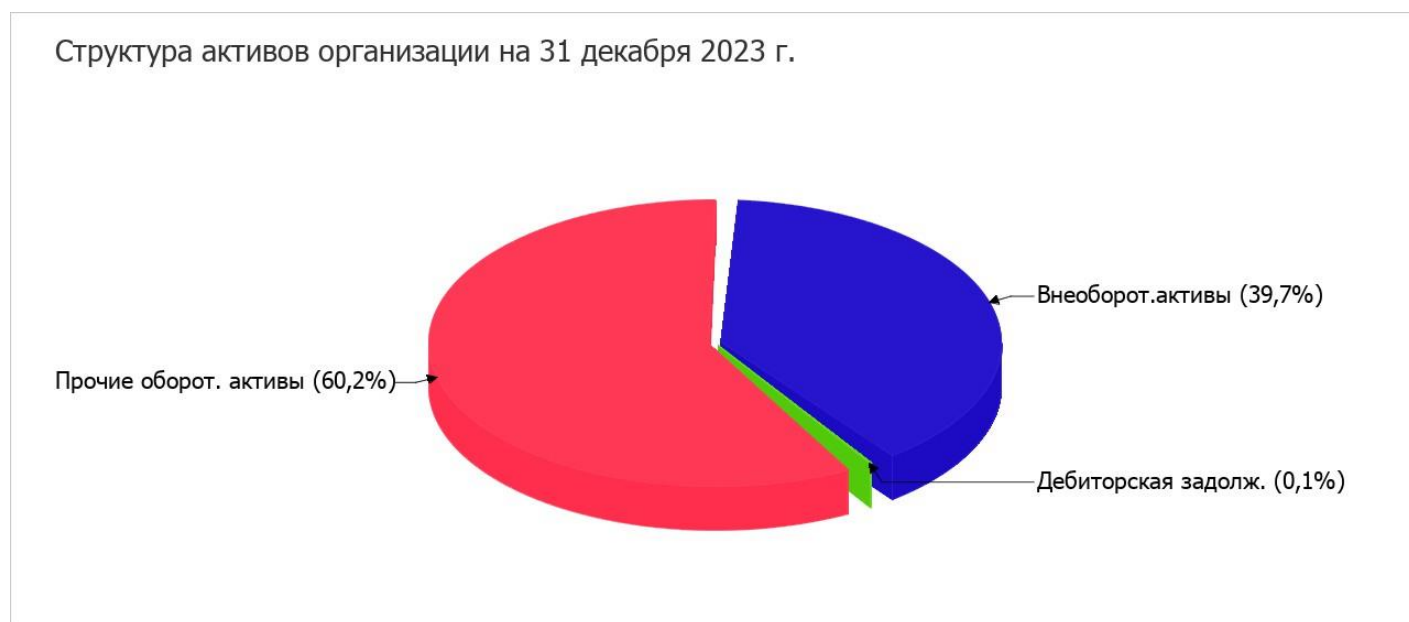
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 441	1 441	39,8	39,7	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 180	2 185	60,2	60,3	+5	+0,2
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	9	3	0,2	0,1	-6	-66,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 162	2 171	59,7	59,9	+9	+0,4
Пассив						
1. Собственный капитал	71	76	2	2,1	+5	+7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 550	3 550	98	97,9	–	–
в том числе: заемные средства	3 550	3 550	98	97,9	–	–
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	3 621	3 626	100	100	+5	+0,1

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 39,7% внеоборотных активов и 60,3% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Учитывая Величина активов организации практически не изменилась, но необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" на 147 тыс. руб. (или 98,7% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+5 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

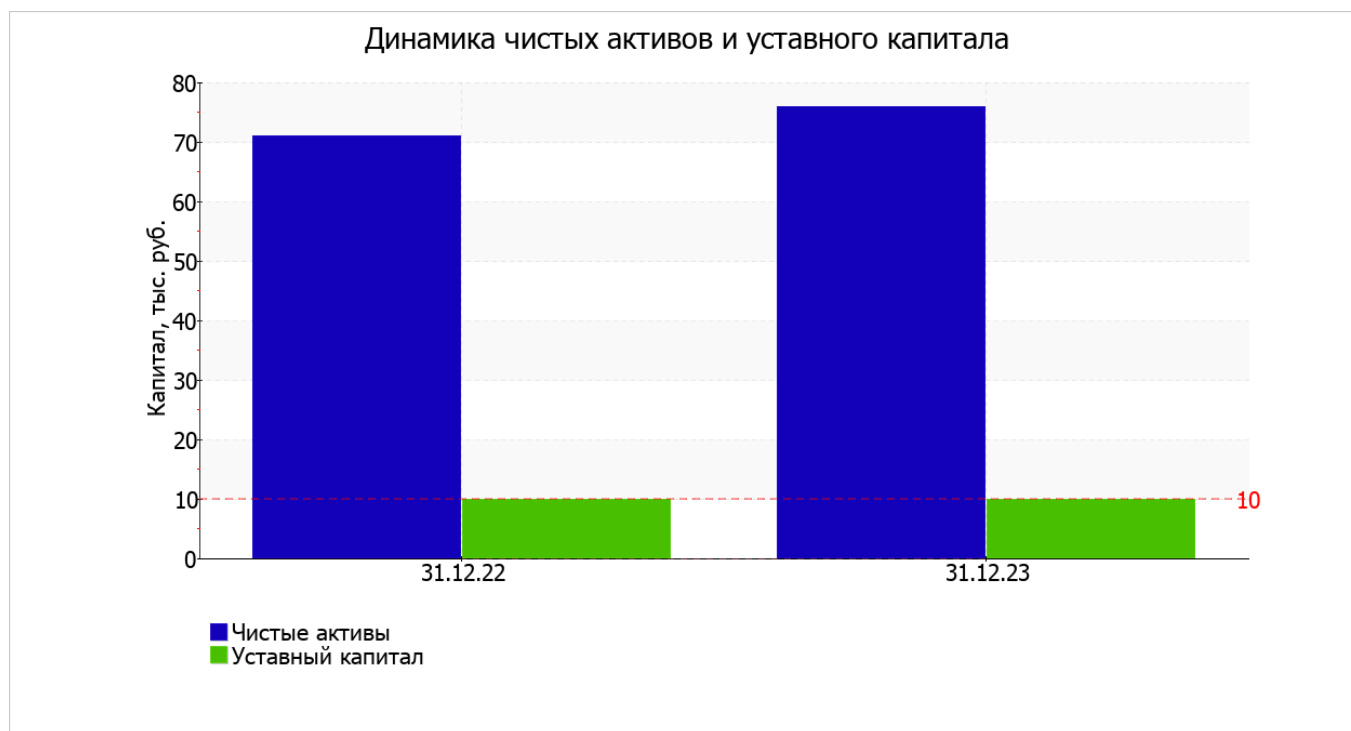
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-138 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2023 составил 76 тыс. руб., при том что на 31.12.2022 собственный капитал организации был меньше – 71 тыс. руб. (т.е. рост составил 5 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	71	76	2	2,1	+5	+7
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	61	66	1,7	1,8	+5	+8,2

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 7,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 7% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



3.1. Анализ финансовой устойчивости организации

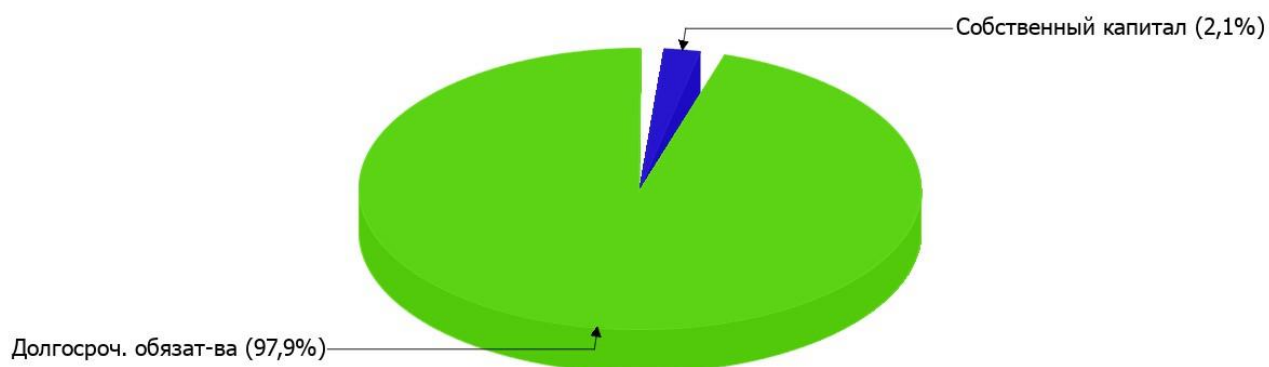
3.1.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,02	0,02	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,63	-0,62	+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	-19,3	-17,96	+1,34	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: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0	0	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,02**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**2%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период коэффициент автономии практически не претерпел изменений, увеличившись всего лишь менее чем на **0,01**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что краткосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,62**. за весь рассматриваемый период наблюдался незначительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,01**). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2023) имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода изменения коэффициента покрытия инвестиций не произошло, значение сохранилось на уровне **1**. Значение коэффициента на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

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

3.2. 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	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
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: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности 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.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (–). С начала период коэффициент не изменился.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.2. Обзор результатов деятельности

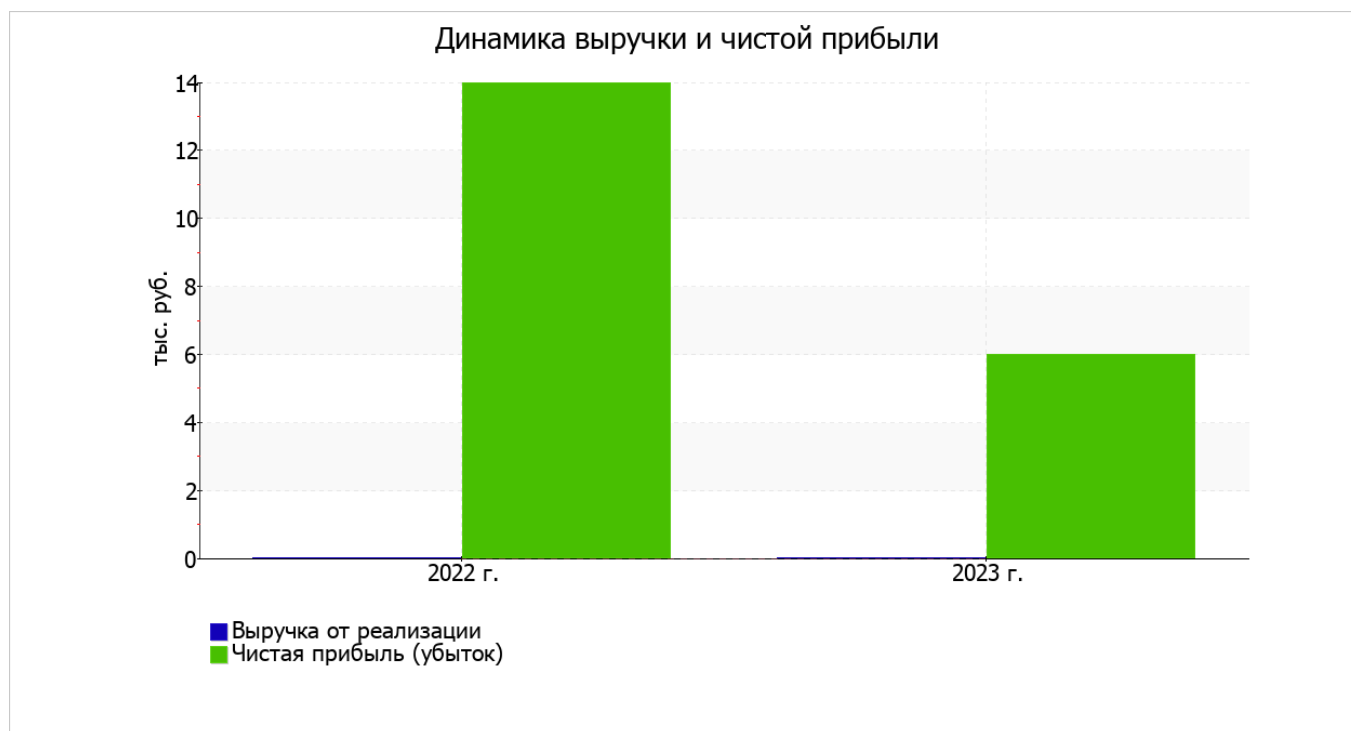
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **11** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **3** тыс. руб., или на **37,5%**.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила **18** тыс. руб., что на **8** тыс. руб. (**30,8%**) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

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	–	–	–	–	–
2. Расходы по обычным видам деятельности	8	11	+3	+37,5	10
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8	-11	-3	↓	-10
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	26	18	-8	-30,8	22
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	18	7	-11	-61,1	13
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4	-1	+3	↑	-3
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	14	6	-8	-57,1	10
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	14	6	-8	-57,1	10
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" в течение всего анализируемого периода.



4.3. 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: 5% и более.	—	—	—	—
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,082 руб. чистой прибыли. рентабельность активов за последний год имеет неудовлетворительное значение (0,2%).

4.4. 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. 2023 г.
	2023 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	—	—
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	—	—

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

5. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2023 год составила **6** тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (**2%**);
- недостаточная рентабельность активов (**0,2%** за 2023 год).

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,62**, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- за 2023 год получен убыток от продаж (**-11** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-3** тыс. руб.).

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

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РОДЛЕСПРОМ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

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 2023 год прибыль от финансовых вложений.



Директор

Н.И. Галимов