

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЛЕС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5218004468

Код причины постановки на учет (КПП): 521801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

2. Анализ финансового положения ООО "ЛЕС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

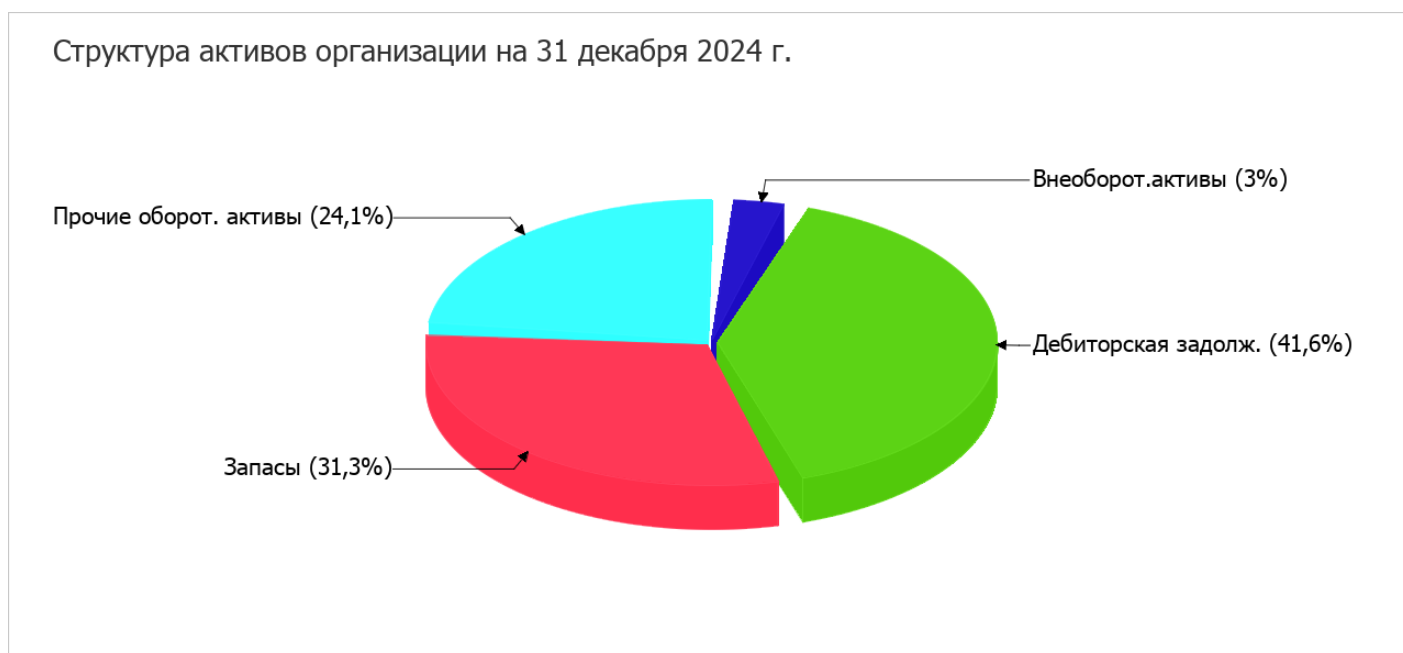
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 135	655	5,8	3	-480	-42,3
в том числе: основные средства	1 135	655	5,8	3	-480	-42,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	18 471	21 092	94,2	97	+2 621	+14,2
в том числе: запасы	10 281	6 810	52,4	31,3	-3 471	-33,8
дебиторская задолженность	5 584	9 050	28,5	41,6	+3 466	+62,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 606	5 232	13,3	24,1	+2 626	+100,8
Пассив						
1. Собственный капитал	-3 360	-375	-17,1	-1,7	+2 985	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	9 862	6 390	50,3	29,4	-3 472	-35,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 104	15 732	66,8	72,3	+2 628	+20,1

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	7 788	8 333	39,7	38,3	+545	+7
Валюта баланса	19 606	21 747	100	100	+2 141	+10,9

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется большой долей (97%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на **2 141** тыс. руб. (на **10,9%**). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **88,8%**. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- дебиторская задолженность – **3 466** тыс. руб. (**56,9%**)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – **2 320** тыс. руб. (**38,1%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **306** тыс. руб. (**5%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **2 985** тыс. руб. (**53,2%**)
- кредиторская задолженность – **2 083** тыс. руб. (**37,1%**)
- краткосрочные заемные средства – **545** тыс. руб. (**9,7%**)

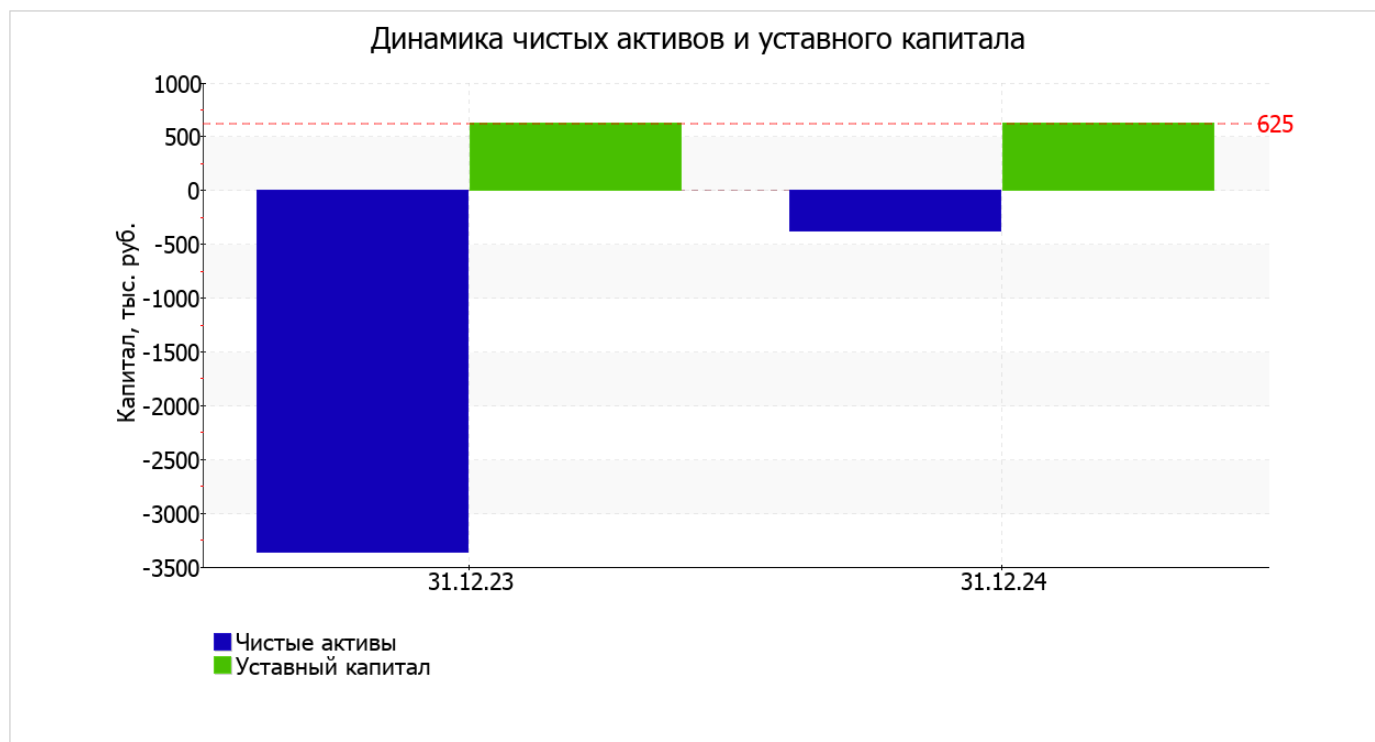
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-3 471 тыс. руб. и -3 472 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. равнялся -375 тыс. руб., хотя на первый день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся -3 360,0 тыс. руб. (т.е. произошло изменение +2 985,0 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	-3 360	-375	-17,1	-1,7	+2 985	↑
2. Уставный капитал	625	625	3,2	2,9	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-3 985	-1 000	-20,3	-4,6	+2 985	↑

[На конец периода] чистые активы ООО "ЛЕС" 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 капитала 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"). При этом необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



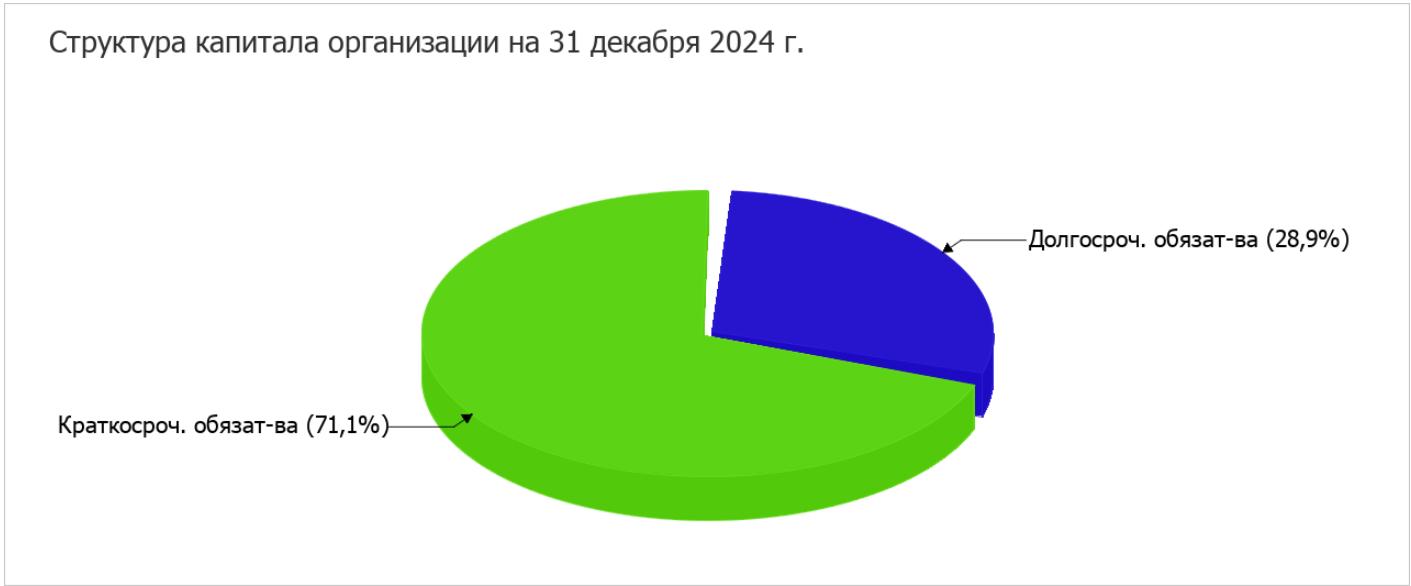
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-0,17	-0,02	+0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,24	-0,05	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,33	0,28	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,44	-0,15	+0,29	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,71	+0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **-0,02**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь рассматриваемый период отмечен весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,15**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **-0,05**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос (на **0,19**). на 31.12.2024 значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период заметно снизился до **0,28** (на **0,05**). Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **28%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составил **-0,15**. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов за год составил **0,29**. на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2024) доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 14,1%.

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	1,41	1,34	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,63	0,91	+0,28	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,33	+0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,34 против нормативного значения 1,9). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,07.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,91. Это означает, что у ООО "ЛЕС" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,33. [За весь период] коэффициент вырос на 0,13.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЛЕС" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 3 982 тыс. руб., что составило 19,3% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере 1 548 тыс. руб.

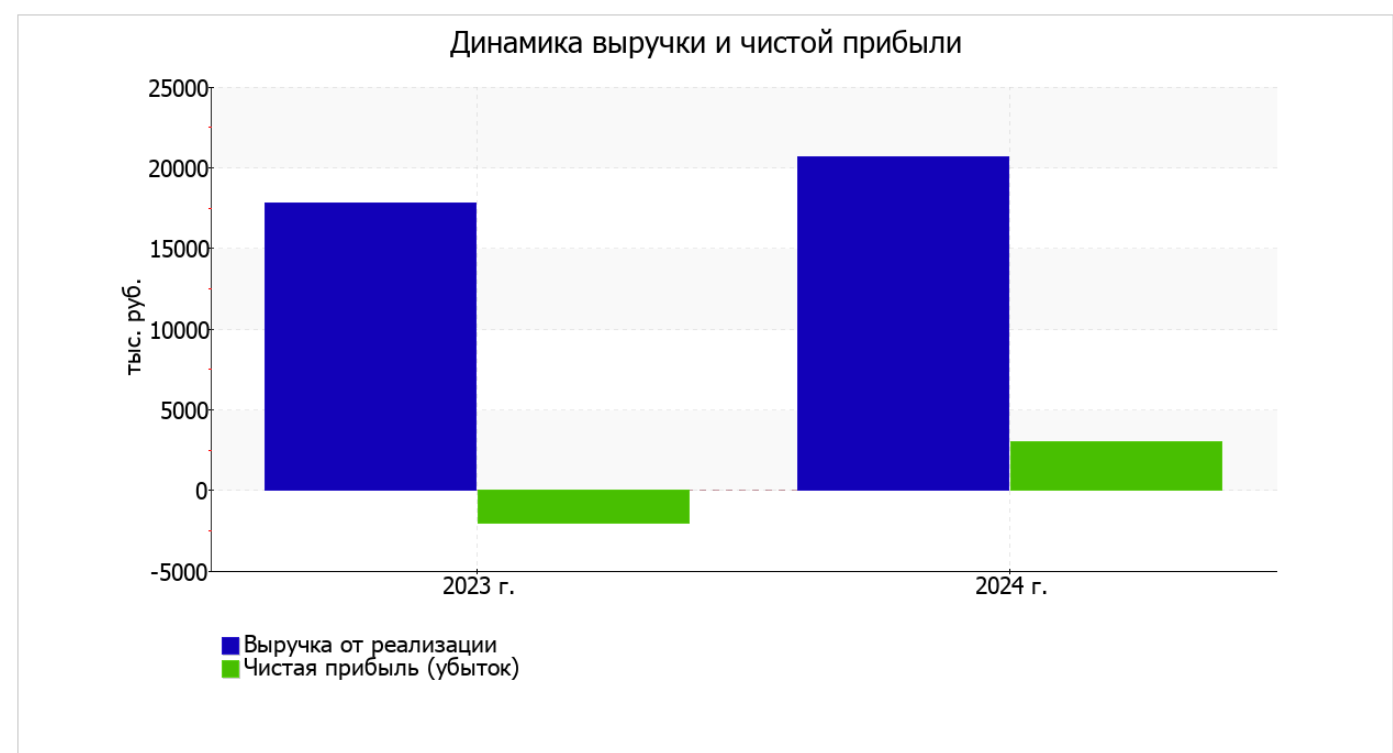
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 2 864 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 2 666 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 456 тыс. руб., что на 303 тыс. руб. (198%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	17 821	20 685	+2 864	+16,1	19 253
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 369	16 703	-2 666	-13,8	18 036
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 548	3 982	+5 530	↑	1 217
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-153	-456	-303	↓	-305
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 701	3 526	+5 227	↑	913
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-357	-541	-184	↓	-449
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-2 058	2 985	+5 043	↑	464
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-2 058	2 985	+5 043	↑	464
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 985	x	x	x

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



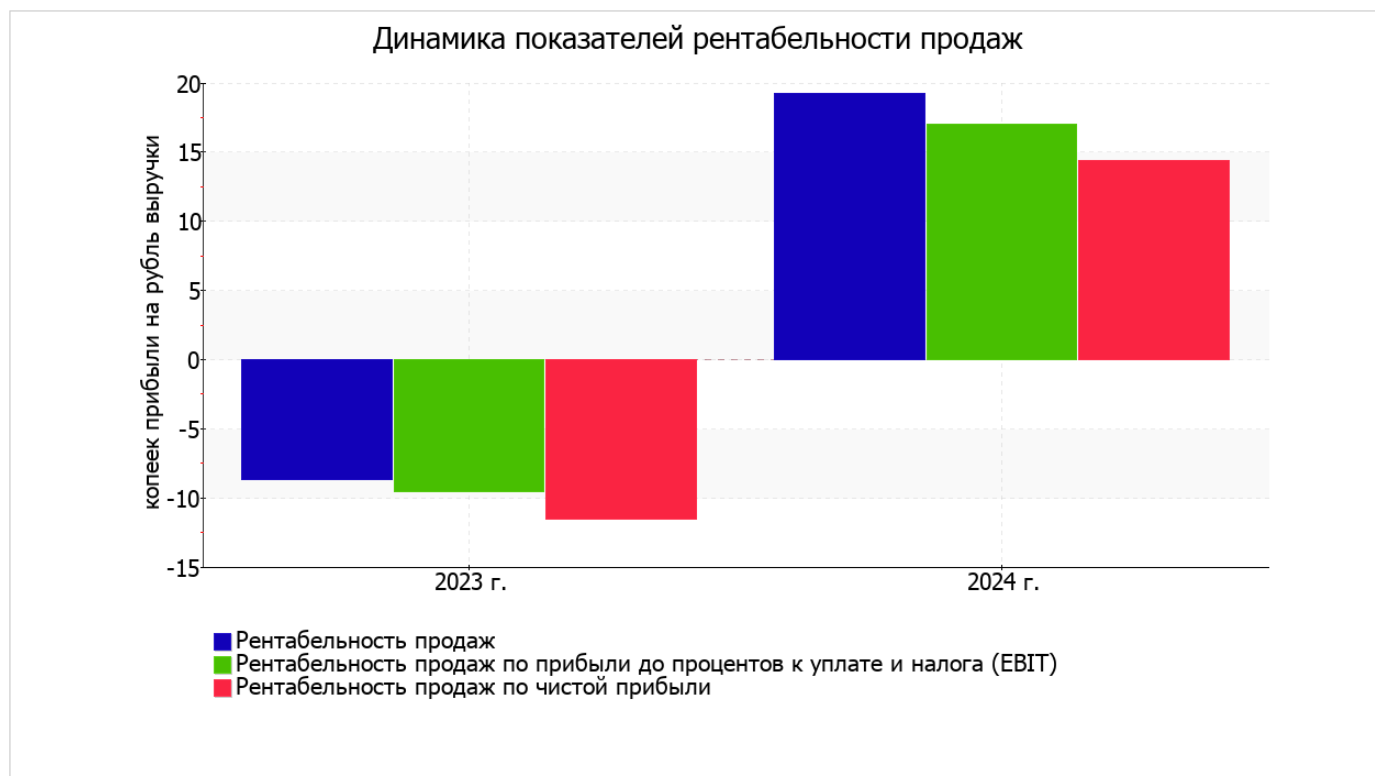
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 8% и более.	-8,7	19,3	+28	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-9,5	17	+26,5	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-11,5	14,4	+25,9	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЛЕС".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 19,3% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+28%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составила 17%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЛЕС" содержалось 17 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	14,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	56,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -375 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и -3 360 тыс. руб. на 31 декабря 2023).

за последний год значение рентабельности активов, равное 14,4%, можно охарактеризовать как нормальное.

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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	350	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	187	1,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	129	2,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	112	3,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 107 дн.)	366	1
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 последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 366 календарных дней. При этом требуется 187 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЛЕС" за весь рассматриваемый период.

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+28 процентных пункта от рентабельности -8,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётому);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (3 982 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 530 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 985 тыс. руб. (+5 043 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+26,5 коп. к -9,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётому).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,05) не соответствует нормативному значению;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже нормального значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,02**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **28%** (нормальное значение: 75% и более).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (**14,4%** за последний год).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ЛЕС" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.