

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Викинг"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9105009960

Код причины постановки на учет (КПП): 910501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 25.99).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

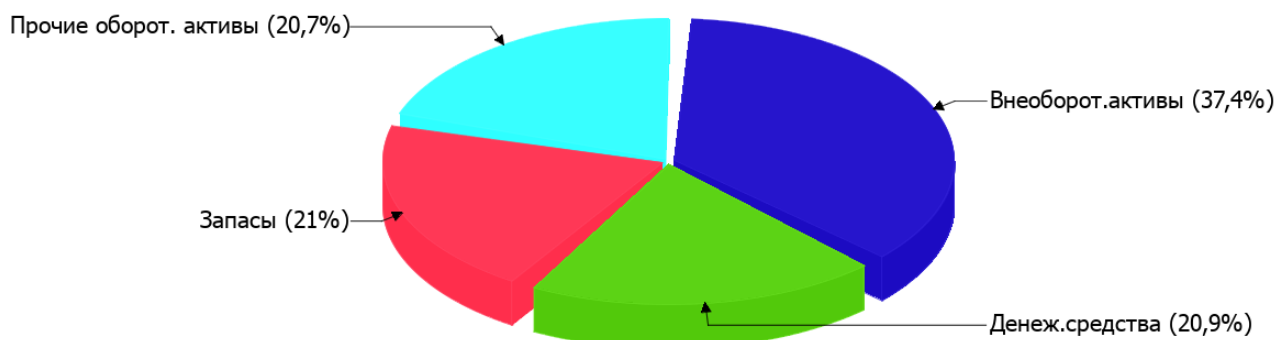
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| Актив | | | | | | |
| Внеоборотные активы | 844 | 1 124 | 38,7 | 37,4 | +280 | +33,2 |
| Оборотные | 1 339 | 1 885 | 61,3 | 62,6 | +546 | +40,8 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 924 | 1 739 | 42,3 | 57,8 | +815 | +88,2 |
| Долгосрочные обязательства | 1 040 | 1 040 | 47,6 | 34,6 | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 219 | 230 | 10 | 7,6 | +11 | +5 |
| Валюта баланса | 2 183 | 3 009 | 100 | 100 | +826 | +37,8 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются следующим соотношением: 37,4% внеоборотных активов и 62,6% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 826 тыс. руб. (на 37,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 88,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – **393** тыс. руб. (**47,6%**)
- материальные внеоборотные активы – **280** тыс. руб. (**33,9%**)
- запасы – **146** тыс. руб. (**17,7%**)

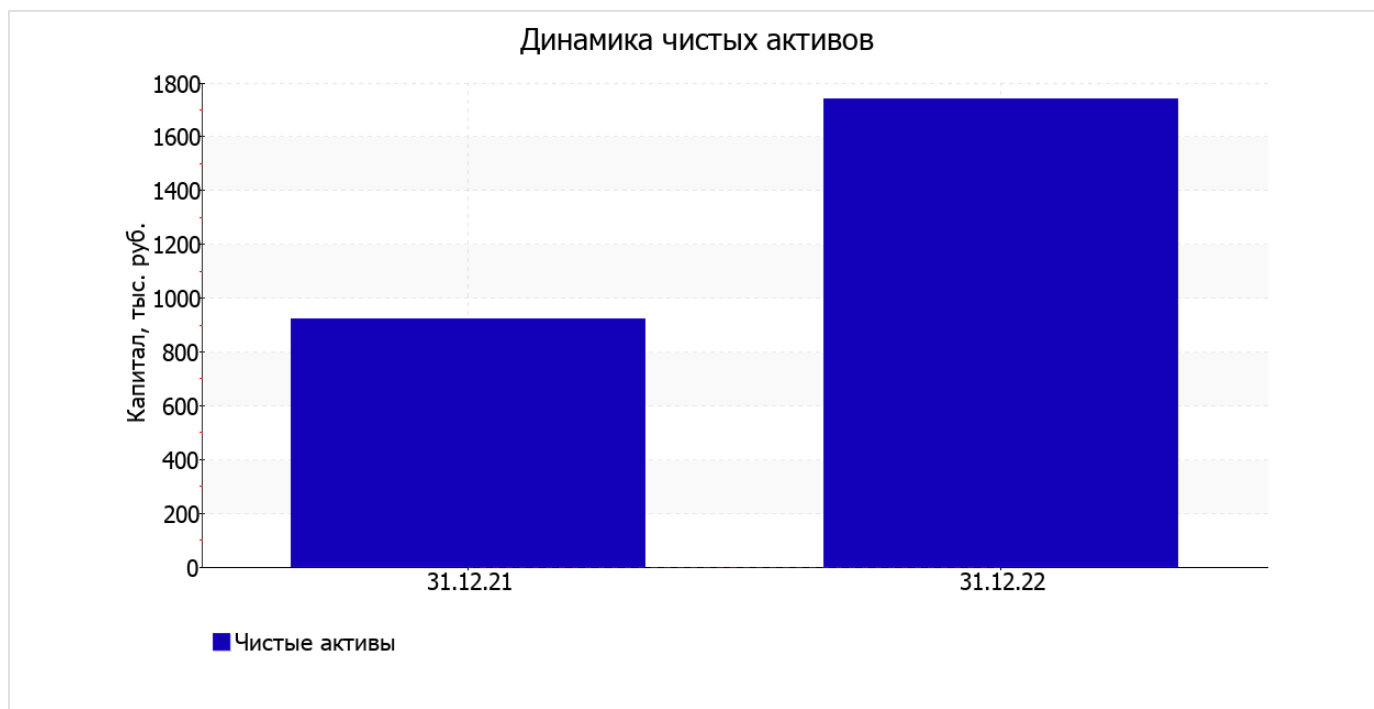
Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (**+815** тыс. руб., или **98,7%** вклада в прирост пассивов организации за последний год).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся **1 739,0** тыс. руб., что намного (на **815** тыс. руб., или на **88%**) больше, чем по состоянию на 31.12.2021.

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 | 924 | 1 739 | 42,3 | 57,8 | +815 | +88,2 |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **88,2%** в течение анализируемого периода. 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

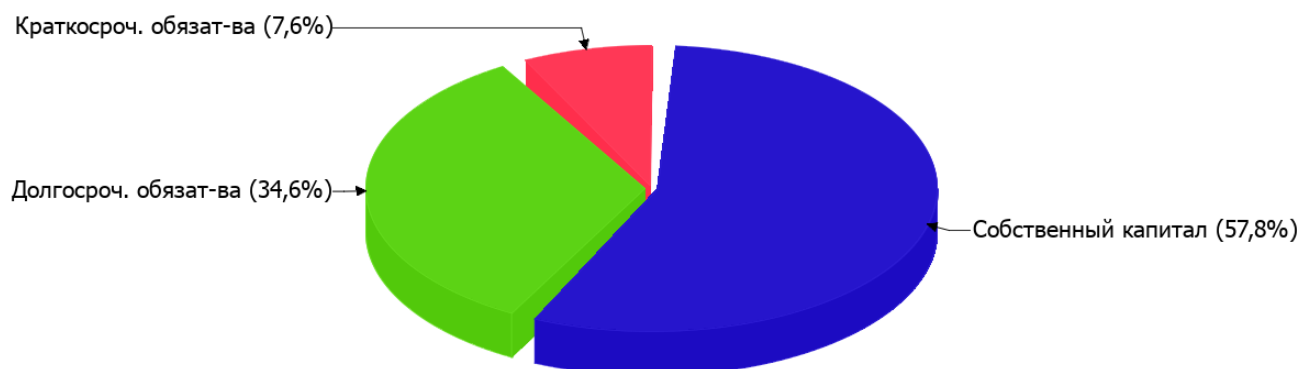
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,42 | 0,58 | +0,16 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,06 | 0,33 | +0,27 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,9 | 0,92 | +0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 0,16 | 0,97 | +0,81 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,17 | 0,18 | +0,01 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,58**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**58%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии сильно вырос (на **0,16**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,33**, что намного (на **0,27**) больше, чем на первый день анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год произошел слабый, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,9** до **0,92 (+0,02)**. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос – с **0,16** до **0,97** (т. е. **+0,81**). на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81,9% и 18,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 0,7%.

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 | 6,11 | 8,2 | +2,09 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 1,08 | 2,74 | +1,66 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**8,2** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **2,09**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**2,74**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **1,66**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

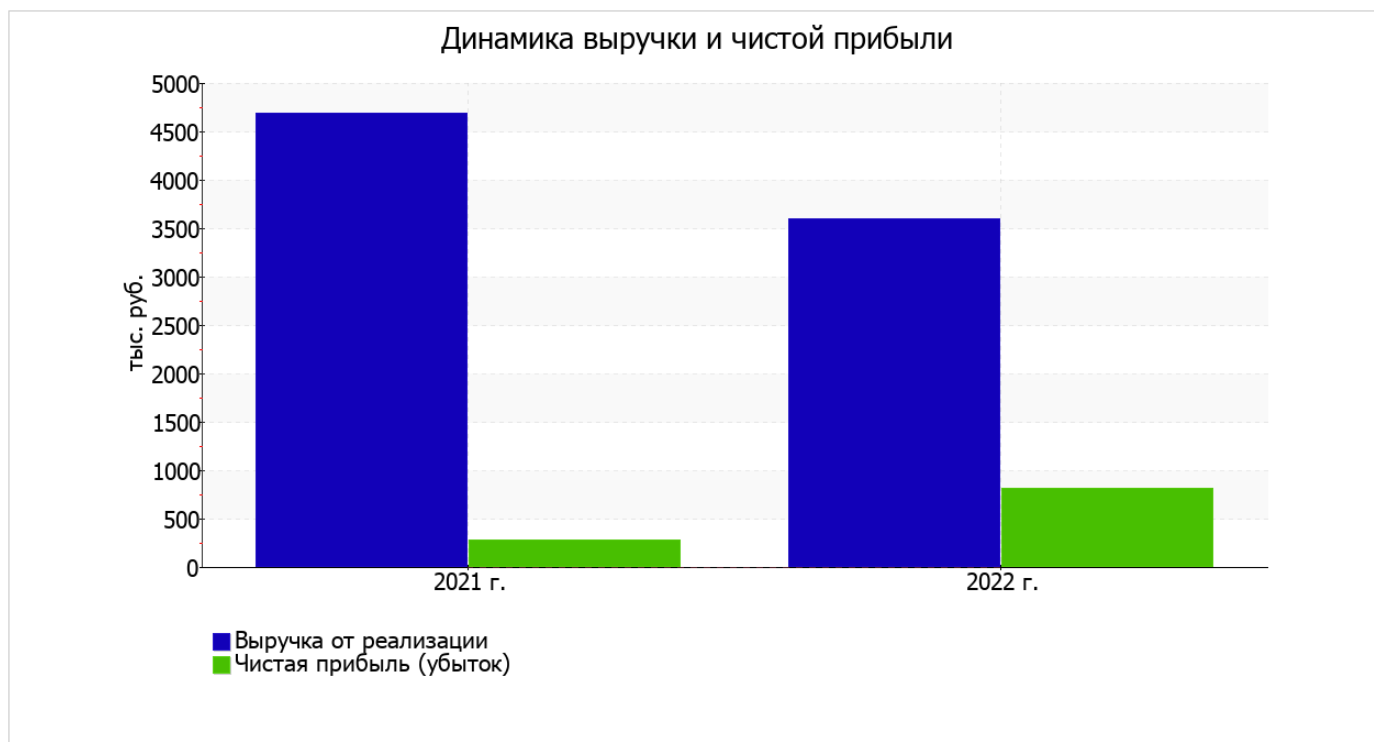
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Викинг" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **904** тыс. руб., что составило 25,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **388** тыс. руб., или на **75,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 083** и **1 471** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-35,3%**) опережает изменение выручки (**-23,1%**)

| 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 | 4 684 | 3 601 | -1 083 | -23,1 | 4 143 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 4 168 | 2 697 | -1 471 | -35,3 | 3 433 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 516 | 904 | +388 | +75,2 | 710 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -50 | -43 | +7 | ↑ | -47 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 466 | 861 | +395 | +84,8 | 664 |
| 6. Проценты к уплате | 26 | — | -26 | -100 | 13 |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 163 | 47 | -116 | -71,2 | 105 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 277 | 814 | +537 | +193,9 | 546 |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Викинг" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

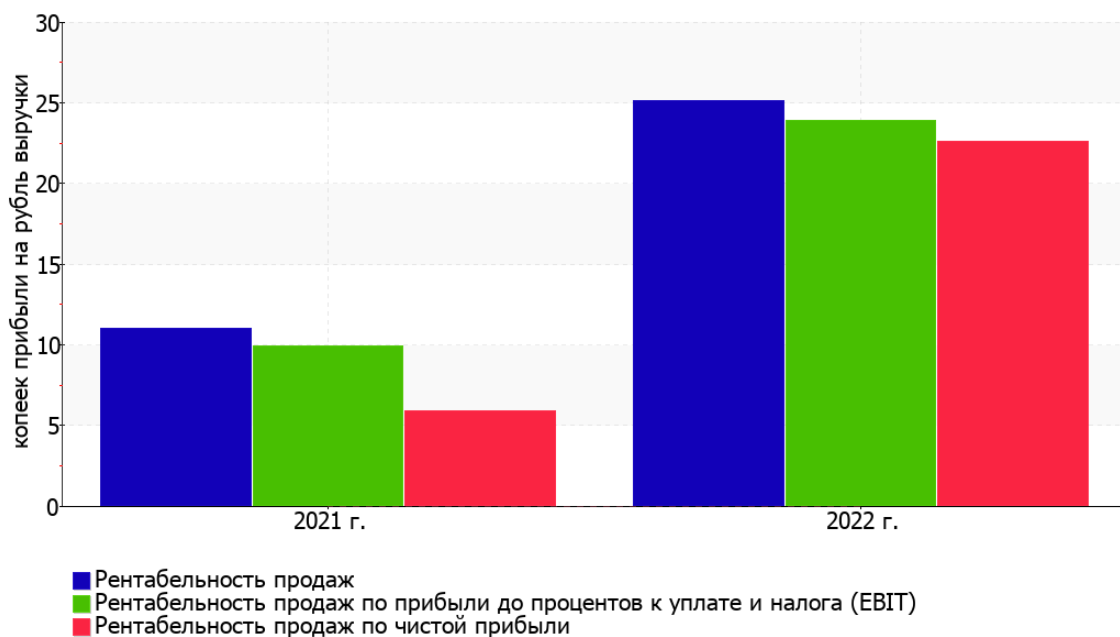
| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 2021 г. | 2022 г. | коп., (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более. | 11 | 25,1 | +14,1 | +127,9 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 9,9 | 23,9 | +14 | +140,3 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | 5,9 | 22,6 | +16,7 | +3,8 раза |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Викинг".

Рентабельность продаж за последний год составила 25,1%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+14,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 23,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Викинг" содержалось 23,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|--|
| | 2022 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 61,1 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 31,4 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 36,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Викинг" обеспечил 0,611 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – 31,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г. |
|---|--------------------|-------------------|
| | 2022 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.) | 163 | 2,2 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 23 | 16 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.) | 263 | 1,4 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 135 | 2,7 |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 263 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Викинг" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (58%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,33;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (31,4% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+14,1 процентных пункта от рентабельности 11% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (904 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+388 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 814 тыс. руб. (+537 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+14 коп. к 9,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

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

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.