

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «ВЕКСВЕ РУС»
за 2022 год**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКСВЕ РУС»
Юридический и почтовый адрес	190004 г. Санкт-Петербург, ул. Новгородская , 23А тел./факс 703-05-56
Идентификационный номер (ИНН)	7801576215
Код причины постановки на учет (КПП)	784201001
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (ОКВЭД 46.69.2)
Среднесписочная численность, человек	2 человека

2. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.:

- Акопджанян Сурен Георгиевич

Информация об учетной политике.

ООО «ВЕКСВЕ РУС», соответствуя критериям закона «О развитии предпринимательства в РФ» от 24.07.2007г № 209-ФЗ (п.4, ст.6), относится к категории малого предприятия и применяет упрощенные способы ведения бухучета:

- При использовании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ООО «ВЕКСВЕ РУС»

не корректирует первоначальную стоимость основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды;

не проверяет основные средства на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату. Соответственно не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию об обесценении основных средств.

-При использовании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : ООО «»ВЕКСВЕ РУС»

Определяет фактические затраты при признании капитальных вложений в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок и льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

остальные затраты, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, признает расходами периода, в котором они понесены;

не дисконтирует затраты в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

не применяет справедливую стоимость при оплате капитальных вложений полностью или частично неденежными средствами, а использовать показатель балансовой стоимости;

отказывается от проверки капитальных вложений на обесценение, а оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату. Соответственно, не раскрываем информацию об обесценении капитальных вложений в бухгалтерской отчетности .

- При использовании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ООО «ВЕКСВЕ РУС», пользуясь упрощенным применением способа учета, отражает право пользования активом и обязательство по аренде, следующим образом:

рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода, первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. По договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия: договор аренды не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

-Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по себестоимости единицы материально-производственных запасов; Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» и оценивается по себестоимости каждой единицы готовой продукции; Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

- Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

3. Анализ финансового положения ООО «ВЕКСЕ РУС»

3.1. Структура имущества и источники его формирования

	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	В тыс. руб.		В процентах к валюте баланса		В тыс.руб. (гр.3 – гр 2)	В % ((гр3- гр2): гр 2)
	31.12.2021	31.12.2022	На начало анализируемого периода (31.12.2018)	На конец анализируемого периода (31.12.2019)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1.Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-

В том числе : основные средства	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	33 566	35 731	100	100	+2 165	+6,4
в том числе: запасы	17 870	16 986	53,2	47,5	-884	-4,9
дебиторская задолженность	9 801	11 232	29,2	31,4	+1 431	+ 14,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	184	2 606	0,5	7,3	+2 422	+ 14,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	7 814	9 528	23,,3	26,7	+1 714	+21,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
В том числе заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего	25 752	26 203	76,7	73,3	+451	+1,8
В том числе заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	33 566	35 731	100	100	+2 165	+6,4

Соотношение основных качественных групп активов ООО «ВЕКСВЕ РУС» по состоянию на 31.12.2022 года характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 2 165 тыс. руб. (на 6,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в еще большей степени – на 21,9%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

3.2. Структура активов на 31.12.2022 года

Запасы	- 47,5 %;
Дебиторская задолженность	- 31,4 %;
Прочие оборотные активы	- 21 %;
Внеоборотные активы	- - %

Рост величины активов связан с ростом следующих позиций актива баланса-дебиторская задолженность – на 1 431 тыс. руб., при этом «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе баланса увеличились на - 2 422 тыс. руб. Одновременно в пассиве баланса прирост произошел по строкам «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на +1 714 тыс. руб. и кредиторская задолженность - на 451 тыс. руб.

На 31.12.2022 года собственный капитал ООО «ВЕКСВЕ РУС» равнялся 9 528,0 тыс. руб., что на 1 714 тыс. руб. больше чем на 31.12.2021г.

3.3. Чистые активы

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	В тыс. руб.		В процентах к валюте баланса		В тыс.руб. (гр.3 – гр 2)	В % ((гр3- гр2): гр 2)
	31.12.2021	31.12.2022	На начало анализируемого периода (31.12.2018)	На конец анализируемого периода (31.12.2019)		
	2	3	4	5		
1	2	3	4	5	6	7

1.Чистые активы	7 814	9 528	23,3	26,7	+ 1714	+ 21,9
2.Уставный капитал	10	10	<0.1	<0,1	-	-
3.Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр1-стр2)	7 804	9 518	23,2	26,6	+ 1 714	+ 22

Чистые активы ООО «ВЕКСВЕ РУС» на последний день анализируемого периода namного (в 952,8 раза) превышает уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации (увеличение чистых активов произошло на 21,9% в течение анализируемого периода), что говорит о хорошем финансовом положении по данному признаку.

3.4. Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр 3- гр 2)
	31.12.2021	31.12.2022	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	0,27	+0,04
Коэффициент покрытия инвестиций	0,23	0,27	+0,04
Коэффициент обеспеченности запасов	0,44	0,56	+0,12
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,3	1,36	+0,06

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос в течение анализируемого периода (на 0,04) и имеет хорошее значение на 31.12.2022года 0,27.

За последний год коэффициент покрытия инвестиций вырос на 0,04, - до 0,27,но его значение по состоянию на 31.12.2022 ниже допустимой величины (0,65).

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,56, а на 31.12.2021 он составлял 0,44 (произошло увеличение на 0,12). На 31 декабря 2022 года значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как достаточно хорошее..

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

На 31 декабря 2022 года значение коэффициента текущей ликвидности (1,36) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику-за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,06.

5.Анализ эффективности деятельности организации

5.1.Результаты деятельности ООО «ВЕКСВЕ РУС»

В таблице приведены основные финансовые результаты деятельности за 2022 год и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	Тыс.руб. (гр.3-гр.2)	В % ((гр3-гр2):2)
1	2	3	4	5
1.Выручка	10 536	12 578	+ 2 042	+ 19,4
2.Расходы по обычным видам деятельности	11 956	11 917	- 39	- 0,3

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	- 1 420	661	+2 081	Увелич.
4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 499	1 655	- 844	- 33,8
5.Прибыль до уплаты налогов	1 079	2 316	+ 1 237	+ 114,6
6.Проценты к уплате	-	-	-	-
7.Налог на прибыль	-731	- 463	+268	
8.Чистая прибыль (убыток)	348	1853	+ 1 505	+5,3 раза
Справочно: совокупный финансовый результат	348	1 853	+ 1505	+ 5,3 раза
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. Стр. 1370)	X	1 714	X	X

За 2022 год ООО «ВЕКСВЕ РУС» получила прибыль от продаж в размере 6 61 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 042 тыс.руб. или на 45,3%.

По сравнению с прошлым годом в текущем году выросла выручка от продаж при одновременном уменьшении на 39 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

5.2. Анализ рентабельности

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	Тыс.руб. (гр.3-гр.2)	В % ((гр3-гр2):2)
1	2	3	4	5
1.Рентабельность продаж	- 13,5	5,3	+18,8	увеличен
2.Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов)	10,2	18,4	+ 8,2	+79,8
3.Рентабельность продаж по чистой прибыли	3,3	14,7	+ 11,4	в 4,5 раза

Представленные показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «ВЕКСВЕ РУС».

Рентабельность продаж за 2022 год составила 5,3%, к тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+18,8%).

5.3.Рентабельность использования вложенного в деятельность капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %
	2022 г.
1	2
1. Рентабельность собственного капитала	21,4

2. Рентабельность активов	5,3
3. Прибыль на задействованный капитал	26,7

За 2022 год каждый рубль собственного капитала принес чистую прибыль в размере 0,214 руб.

За 2022 год рентабельность активов имеет нормальное значение 5,3 %.

6. Выводы

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии имеются все возможности для эффективной деятельности организации.

Генеральный директор
ООО «ВЕКСВЕ РУС»



Попович С.В.