

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВИКО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2465135597

Код причины постановки на учет (КПП): 246501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

## 2. Анализ финансового положения ООО "ВИКО"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

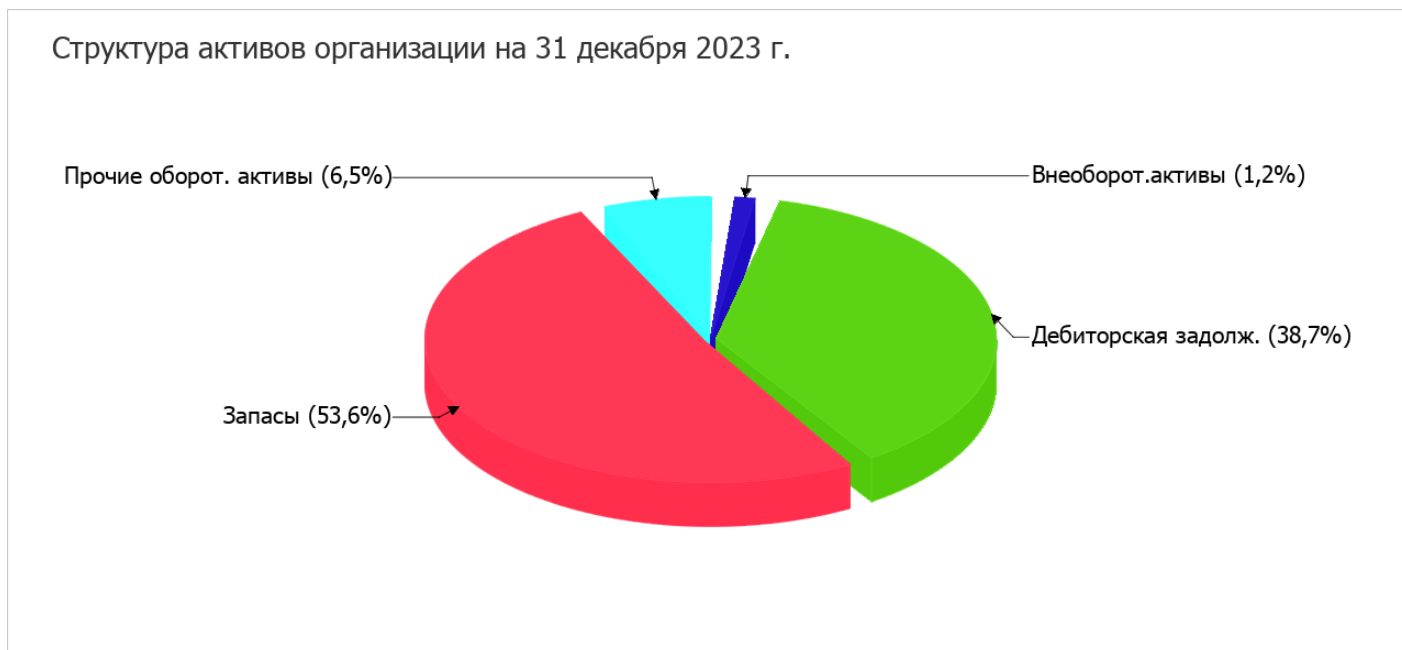
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	9 121	10 954	1,2	1,2	+1 833	+20,1
в том числе: основные средства	9 121	10 954	1,2	1,2	+1 833	+20,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	747 746	900 386	98,8	98,8	+152 640	+20,4
в том числе: запасы	356 123	488 477	47,1	53,6	+132 354	+37,2
дебиторская задолженность	345 160	353 100	45,6	38,7	+7 940	+2,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	46 036	57 920	6,1	6,4	+11 884	+25,8
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	54 805	63 600	7,2	7	+8 795	+16
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	702 062	847 740	92,8	93	+145 678	+20,8

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	91 576	70 287	12,1	7,7	-21 289	-23,2
Валюта баланса	756 867	911 340	100	100	+154 473	+20,4

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются большой долей (98,8%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 154 473 тыс. руб. (на 20,4%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 16%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 132 354 тыс. руб. (84,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 14 756 тыс. руб. (9,4%)
- дебиторская задолженность – 7 940 тыс. руб. (5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 166 966 тыс. руб. (95%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 8 795 тыс. руб. (5%)

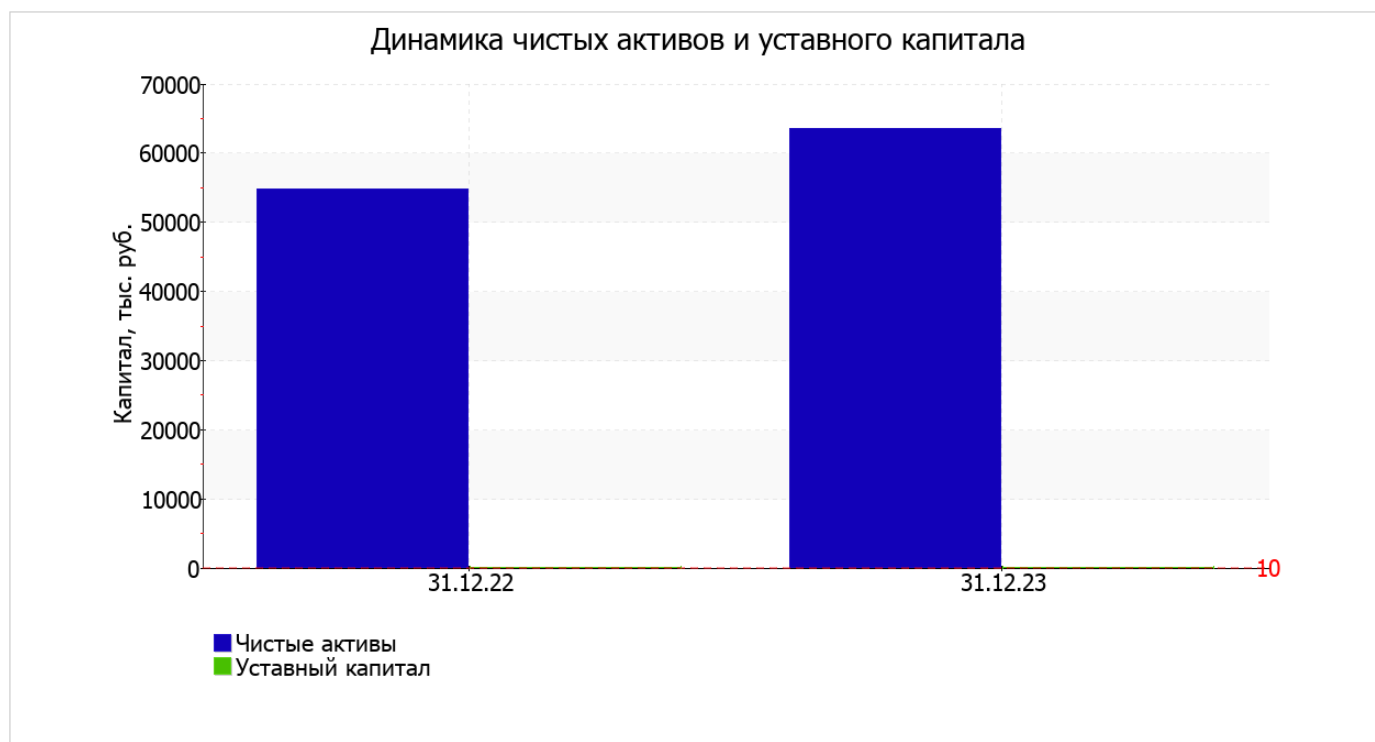
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-2 872 тыс. руб. и -21 289 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 63 600,0 тыс. руб. за год собственный капитал организации ощутимо вырос (на 8 795,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	54 805	63 600	7,2	7	+8 795	+16
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	54 795	63 590	7,2	7	+8 795	+16,1

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 6 360,0 раз) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 16% 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 и уставного капитала представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

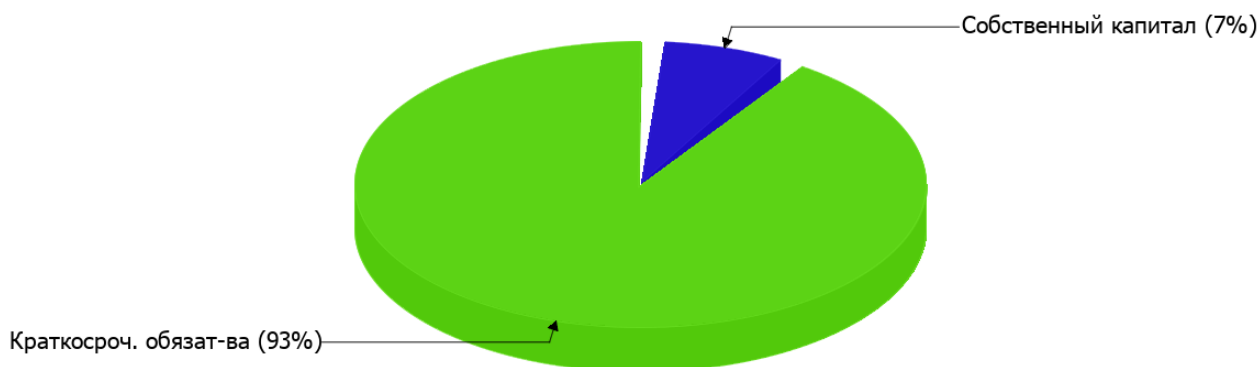
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,07	0,07	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,06	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,07	0,07	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,83	0,83	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,13	0,11	-0,02	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 последний день анализируемого периода составил **0,07**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (7% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за последний год уменьшился всего менее чем на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



за весь анализируемый период произошло незначительное, менее чем на **0,01**, снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – до **0,06**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода снизился всего лишь менее чем на **0,01**, до **0,07**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%**).

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,11**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно снизился (**-0,02**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ВИКО" 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	<b>1,07</b>	<b>1,06</b>	<b>-0,01</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,56</b>	<b>0,48</b>	<b>-0,08</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,07</b>	<b>0,07</b>	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,06**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,01**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – **0,48** при норме 1. Это означает, что у ООО "ВИКО" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,07**. При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **37 819** тыс. руб., что составляет 1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **6 556** тыс. руб., или на **21%**.

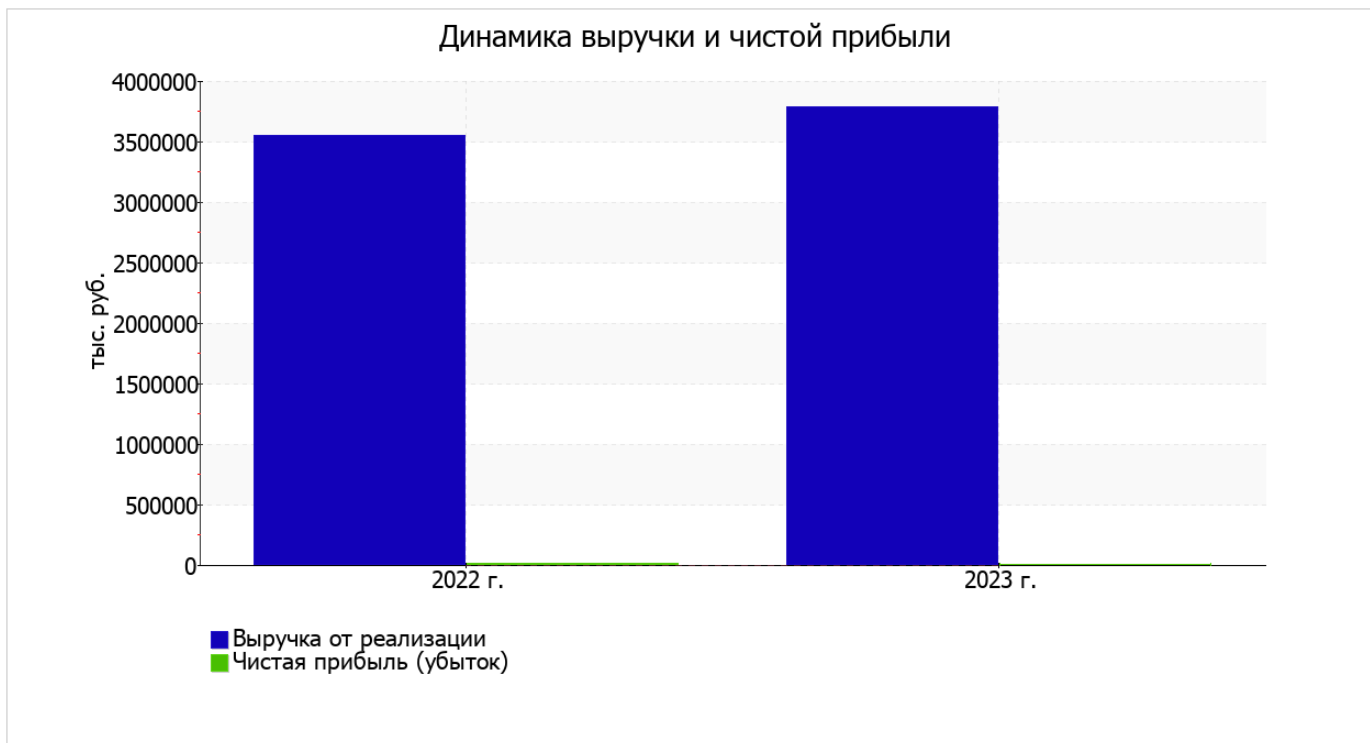
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **232 354** и **225 798** тыс. руб. соответственно).

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 год составил **26 617** тыс. руб., что на 9 719 тыс. руб. (57,5%) 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. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	3 554 010	3 786 364	+232 354	+6,5	3 670 187
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 522 747	3 748 545	+225 798	+6,4	3 635 646
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	31 263	37 819	+6 556	+21	34 541
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-11 662	-24 025	-12 363	↓	-17 844
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	19 601	13 794	-5 807	-29,6	16 698
6. Проценты к уплате	5 236	2 592	-2 644	-50,5	3 914
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 327	-2 406	+921	↑	-2 867
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	11 038	8 796	-2 242	-20,3	9 917
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	11 038	8 796	-2 242	-20,3	9 917
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	8 795	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



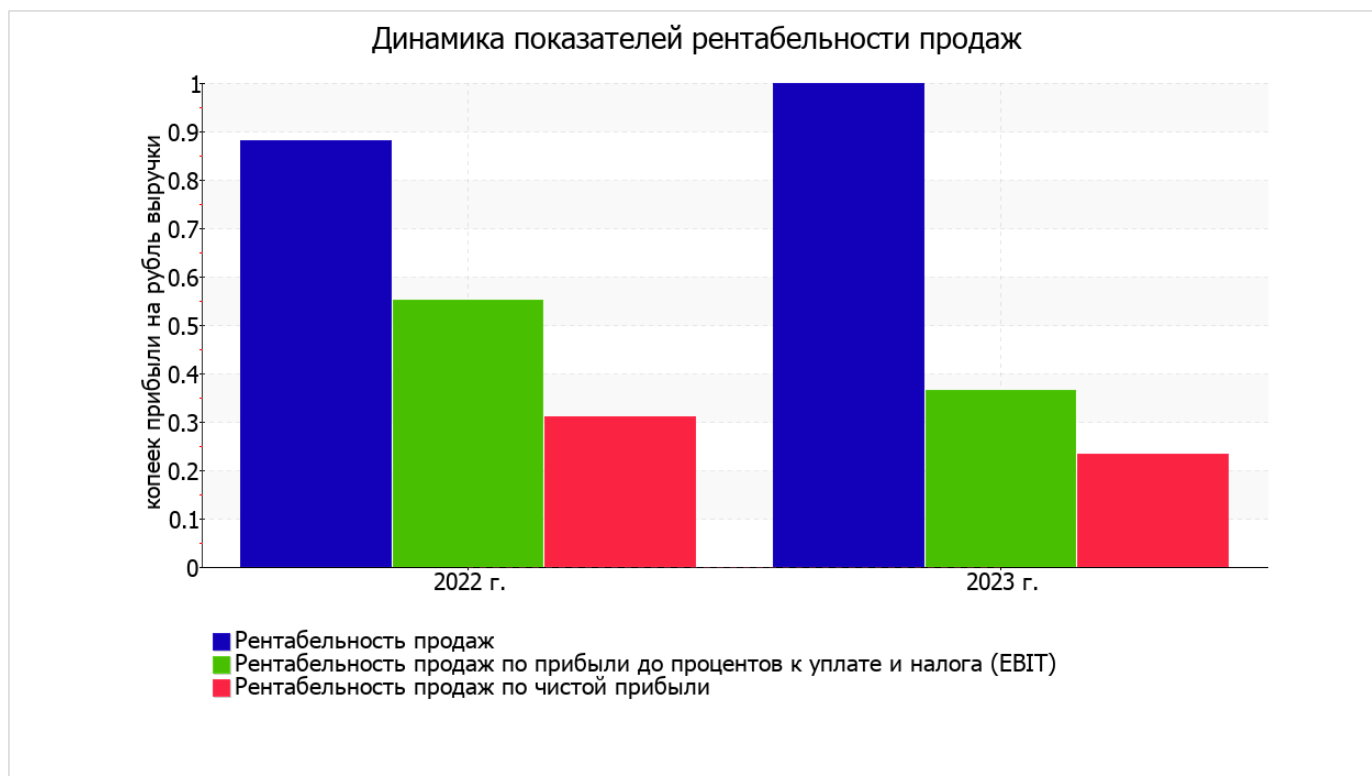
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	0,9	1	+0,1	+13,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,6	0,4	-0,2	-33,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,3	0,2	-0,1	-25,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ВИКО".

Рентабельность продаж за 2023 год составила 1%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составил 0,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ВИКО" содержалось 0,4 коп. прибыли 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)	14,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,149** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**1,1%**) соответствует норме.

### 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	79	4,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	41	8,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	34	10,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	67	5,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	80	4,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	6	64

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 80 календарных дней. При этом требуется 41 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ВИКО".

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ВИКО":

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (7%);
- на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,06);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (1,1% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-0,2 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 0,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (37 819 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 556 тыс. руб.).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- существенно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – чистая прибыль за 2023 год составила 8 796 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.

Согласно полученным показателям финансовое положение ООО "ВИКО" 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.