

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о
финансовых результатах**

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Престиж"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	12 450	16 597	16 580
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	217	2 107	1 898
Финансовые вложения краткосрочные	1240	16 310	16 350	16 350
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 340	4 507	6 658
Прочие оборотные активы	1260	74	35	63
ИТОГО активы	-	32 391	39 596	41 549
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	13 684	14 000	16 350
Кредиторская задолженность	1520	15 833	20 418	21 453
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	29 517	34 418	37 803
Стоимость чистых активов	-	2 874	5 178	3 746

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Директор *И. И. Петаскин*



Петаскин О.В.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603211486

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная напитками в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

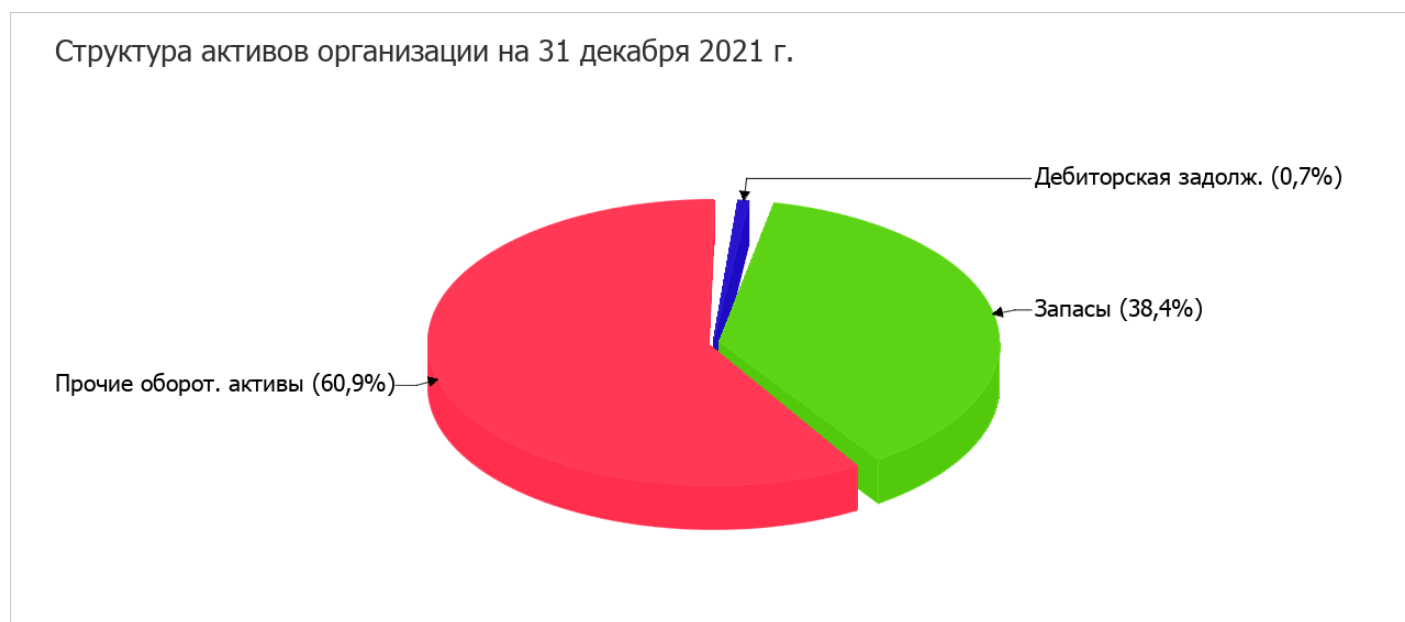
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	39 596	32 391	100	100	-7 205	-18,2
в том числе: запасы	16 597	12 450	41,9	38,4	-4 147	-25
дебиторская задолженность	2 107	217	5,3	0,7	-1 890	-89,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	20 857	19 650	52,7	60,7	-1 207	-5,8
Пассив						
1. Собственный капитал	5 178	2 874	13,1	8,9	-2 304	-44,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	34 418	29 517	86,9	91,1	-4 901	-14,2

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	14 000	13 684	35,4	42,2	-316	-2,3
Валюта баланса	39 596	32 391	100	100	-7 205	-18,2

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

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2021) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на **7 205** тыс. руб. (на **18,2%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **44,5%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – **4 147** тыс. руб. (**57,2%**)
- дебиторская задолженность – **1 890** тыс. руб. (**26,1%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 167** тыс. руб. (**16,1%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **4 585** тыс. руб. (**63,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **2 304** тыс. руб. (**32%**)

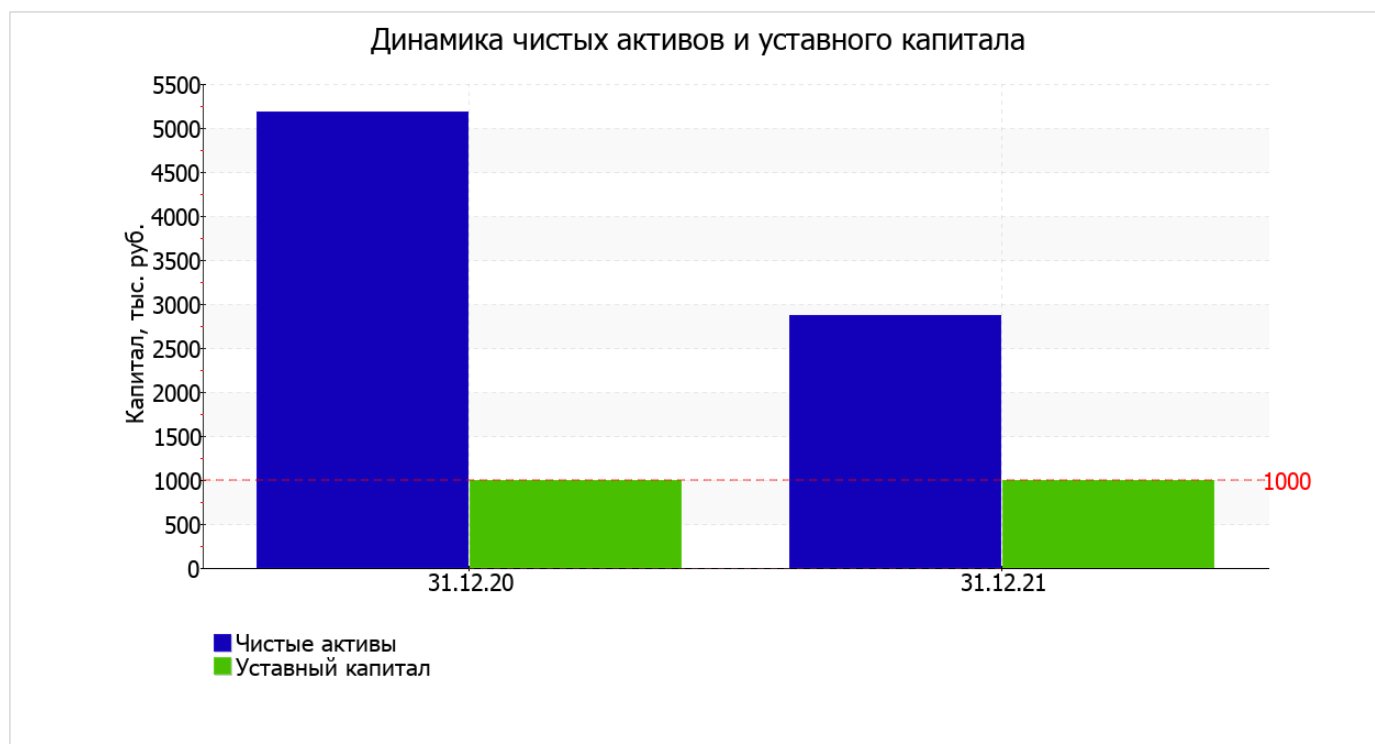
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе (**+39** тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) равнялся **2 874,0** тыс. руб., но на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации был существенно выше – **5 178,0** тыс. руб. (т.е. имело место снижение на **2 304,0** 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	5 178	2 874	13,1	8,9	-2 304	-44,5
2. Уставный капитал	1 000	1 000	2,5	3,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	4 178	1 874	10,6	5,8	-2 304	-55,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 значительно (на **187,4%**) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **44,5%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

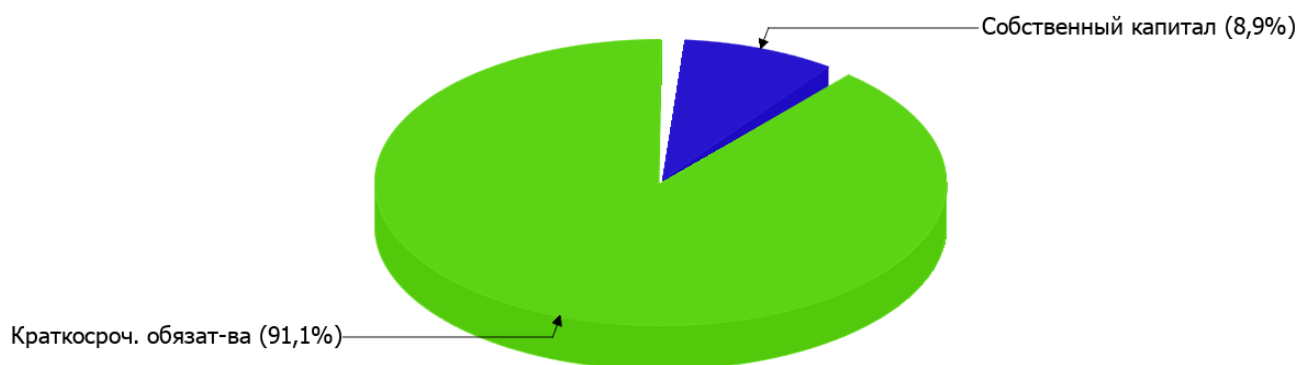
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,13	0,09	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,13	0,09	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,13	0,09	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,31	0,23	-0,08	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 **0,09**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год коэффициент автономии снизился на **0,04**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



С 0,13 до 0,09 (на 0,04) уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента является не соответствующим норме.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с 0,13 до 0,09 (т. е. -0,04). Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период значительно снизился до 0,23 (на 0,08). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

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

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,15	1,1	-0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,67	0,67	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,61	0,67	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,1) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,05.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2021 также оказался ниже нормы (0,67). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,67). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 1 820 тыс. руб., что составило 1,9% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в сумме 2 368 тыс. руб.

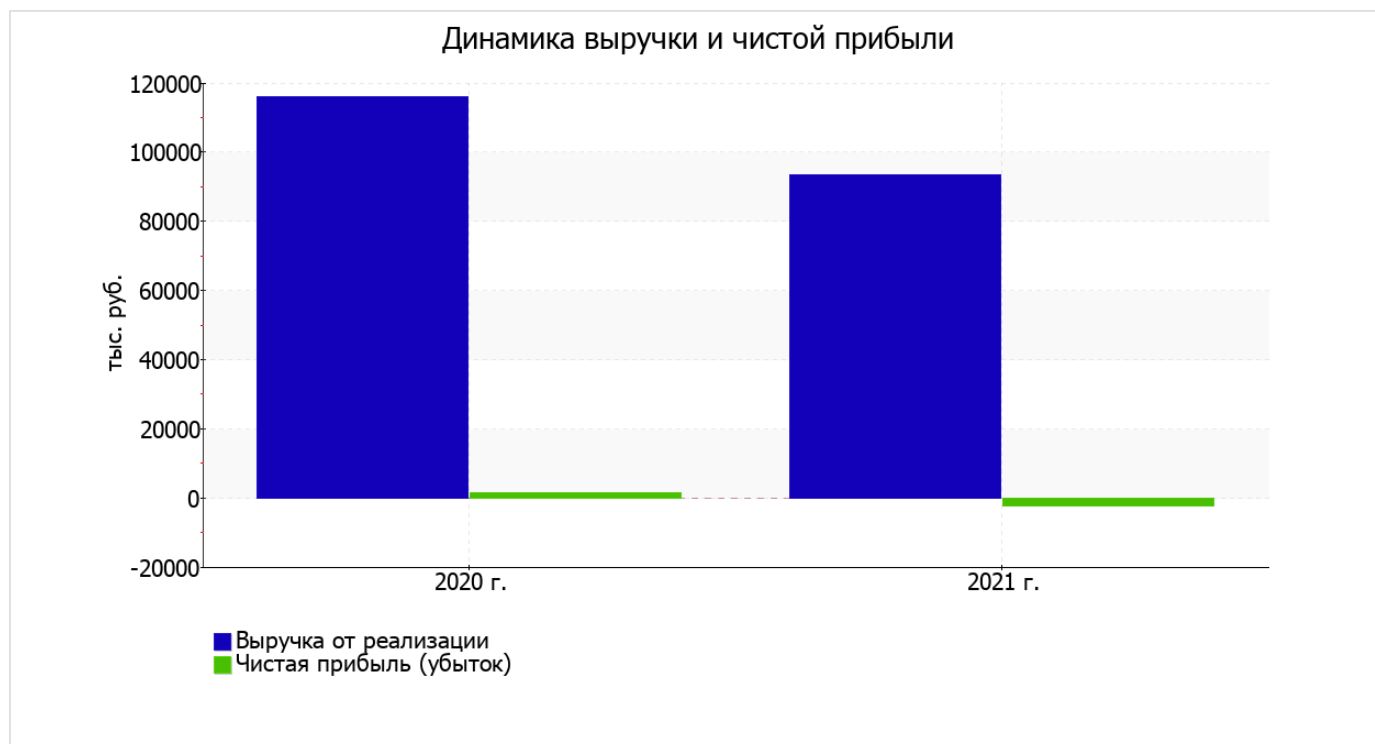
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 22 508 и 18 320 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-19,4%) опережает изменение расходов (-16,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за последний год составила 472 тыс. руб., что на 229 тыс. руб. (94,2%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	116 015	93 507	-22 508	-19,4	104 761
2. Расходы по обычным видам деятельности	113 647	95 327	-18 320	-16,1	104 487
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 368	-1 820	-4 188	↓	274
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	243	472	+229	+94,2	358
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 611	-1 348	-3 959	↓	632
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 179	-956	+223	↑	-1 068
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 432	-2 304	-3 736	↓	-436
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 432	-2 304	-3 736	↓	-436
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 304	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



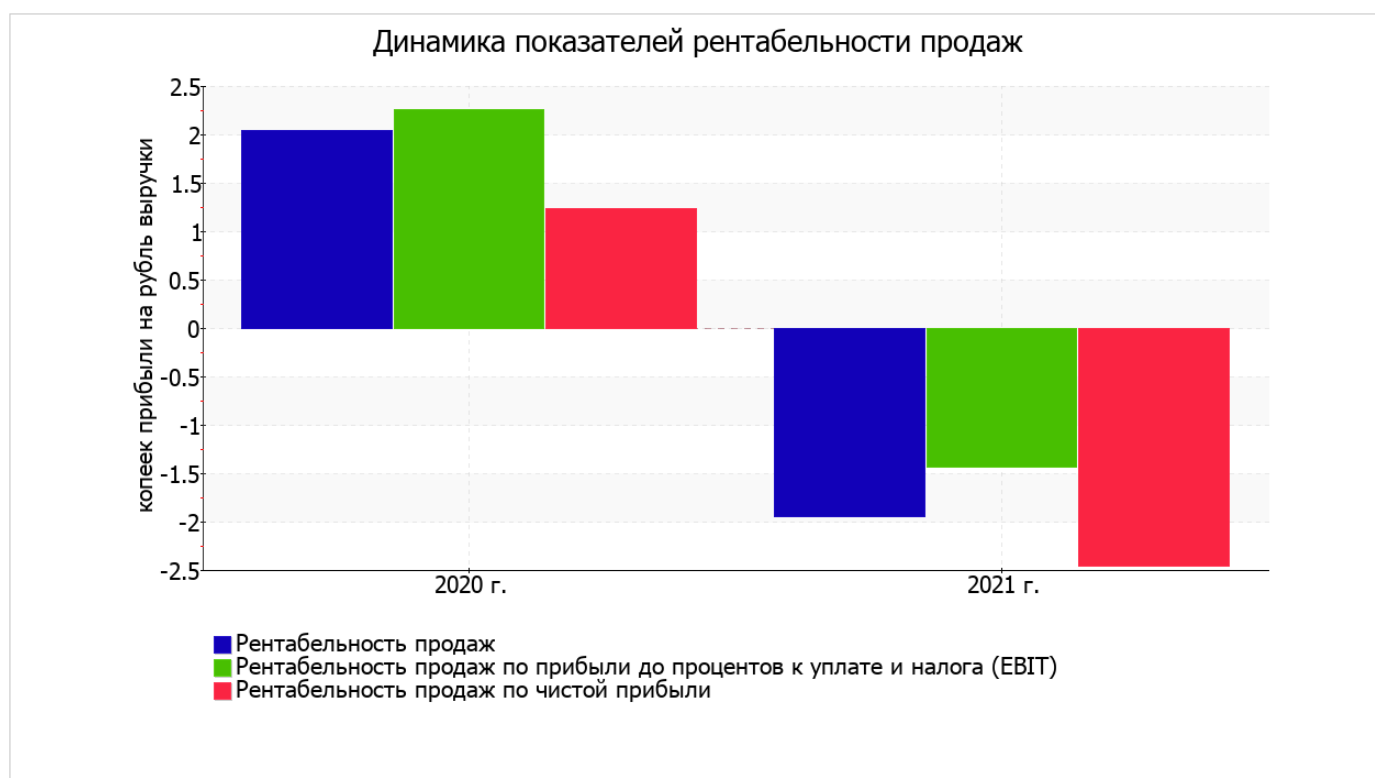
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2	-1,9	-3,9	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,3	-1,4	-3,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,2	-2,5	-3,7	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-1,9%** от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-3,9%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-1,4%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-1,4** коп. убытка 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-57,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-6,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-33,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" принес **0,572** руб. убытка.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение рентабельности активов, равное **-6,4%**, является явно не соответствующим принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 86 дн.)	140	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	56	6,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 11 дн.)	5	80,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	71	5,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	140	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	16	23,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 140 календарных дней. При этом требуется 56 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ".

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- падение рентабельности продаж (-3,9 процентных пункта от рентабельности 2% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 9% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- за 2021 год получен убыток от продаж (-1 820 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 188 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -2 304 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3,7 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,09);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

5.Сведения об участниках Общества:

Гордеев Александр Владимирович, ИНН- 570202883283, единственный участник ООО «Престиж», доля в Уставном капитале - 100%.

6.Событий после отчетной даты, способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности за 2021 год не имеется.

7.Бухгалтерская отчетность за 2021 год по ООО «Престиж» составлена исходя из действующих правил составления бухгалтерской отчетности РФ.

Директор

ООО «Престиж»



Метликин Олег Викторович

ООО «Престиж»

Пояснительная записка к балансу за 2021 год.

о Бенефициарном владельце.

Бенефициарный владелец – Гордеев Александр Владимирович, единственный участник ООО «Престиж»;

Доля в Уставном капитале - 100%;

Дата и место рождения – 09.07.1984г., пос.Верховье, Верховского района, Орловской области;

Гражданство – российское;

Паспорт – серия 54 05, номер 871748, выдан Ливенским ГРОВД Орловской области 17.06.2015 года;

Адрес места жительства – Тюменская область, г.Нижневартовск, ул.Северная, д.17, кв. 185;

ИНН – 570202883283.

Директор

Метликин Олег Викторович

