

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6612011881

Код причины постановки на учет (КПП): 661201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25.11).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

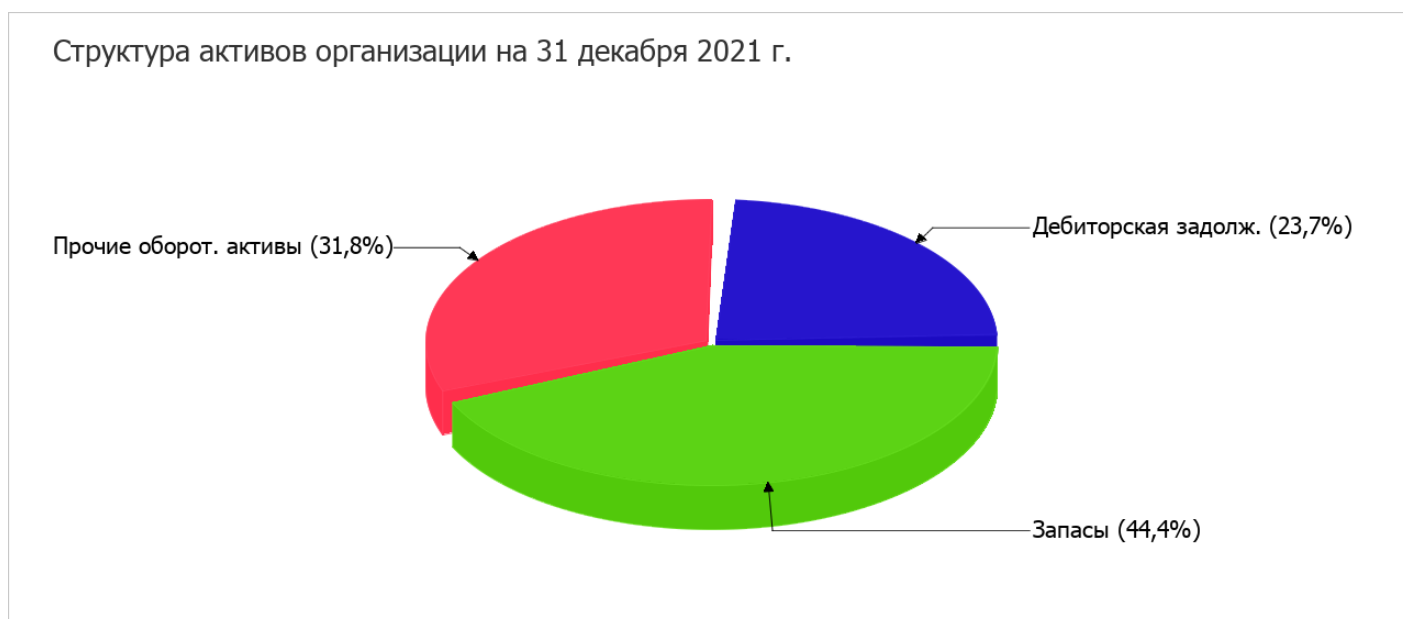
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| в том числе: основные средства                        | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| нематериальные активы                                 | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 11 082              | 17 977     | 100  | 100   | +6 895                            | +62,2                              |
| в том числе: запасы                                   | 6 020               | 7 986      | 54,3   | 44,4  | +1 966                            | +32,7                              |
| дебиторская задолженность                             | 4 696               | 4 269      | 42,4   | 23,7  | -427                              | -9,1                               |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 366                 | 5 722      | 3,3  | 31,8  | +5 356                            | +15,6<br>раза                      |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | -5 532              | 1 590      | -49,9  | 8,8   | +7 122                            | ↑                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 5 300               | 5 300      | 47,8   | 29,5  | -                                 | -                                  |
| в том числе: заемные средства                         | 5 300               | 5 300      | 47,8   | 29,5  | -                                 | -                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 11 314              | 11 087     | 102,1  | 61,7  | -227                              | -2                                 |
| в том числе: заемные средства          | 45                  | 45         | 0,4  | 0,3   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 11 082              | 17 977     | 100  | 100   | +6 895                            | +62,2                              |

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 6 895 тыс. руб. (на 62,2%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 128,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 5 300 тыс. руб. (72,4%)
- запасы – 1 966 тыс. руб. (26,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+7 122 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

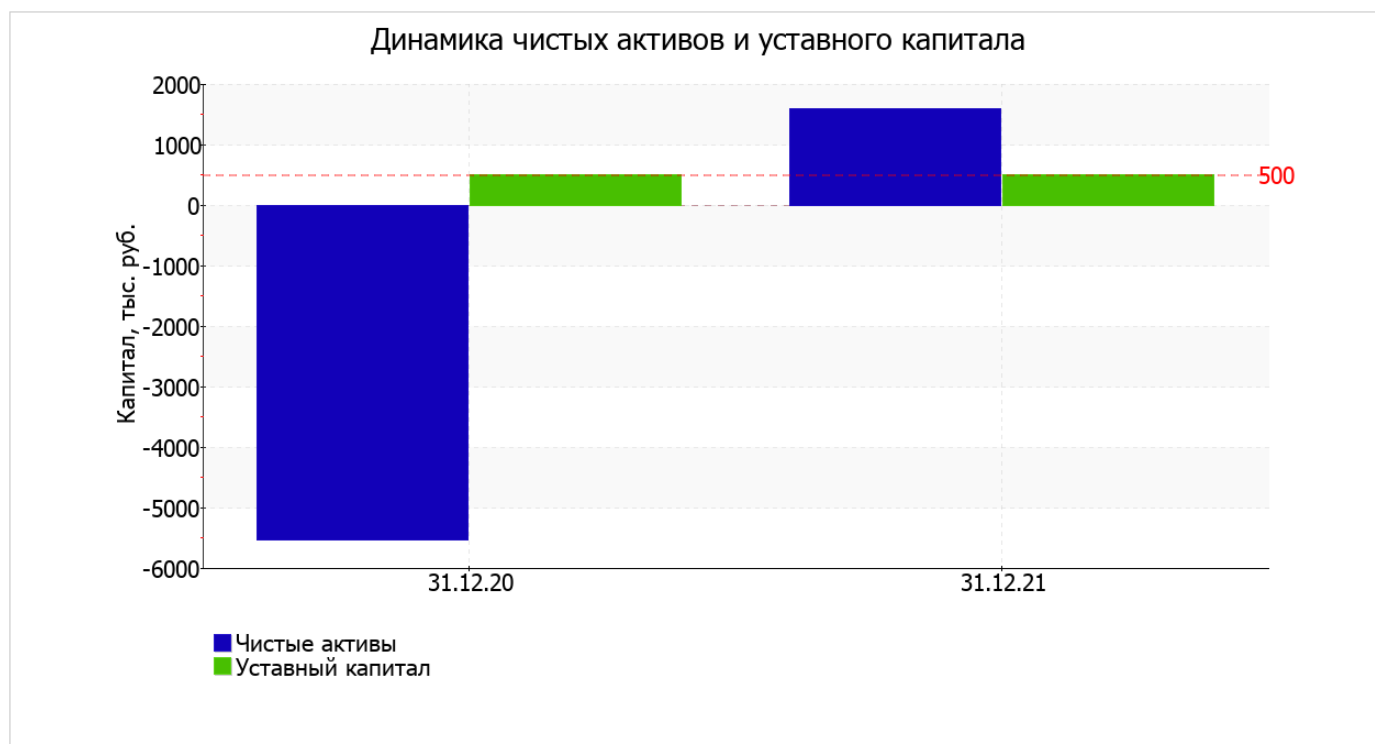
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-427 тыс. руб. и -227 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдался очень сильный рост собственного капитала – на **7 122,0** тыс. руб. (до **1 590,0** 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  | -5 532              | 1 590      | -49,9   | 8,8  | +7 122                | ↑                        |
| 2. Уставный капитал   | 500                 | 500        | 4,5   | 2,8  | -                     | -                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -6 032              | 1 090      | -54,4   | 6,1  | +7 122                | ↑                        |

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **3,2** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за год. 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 капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

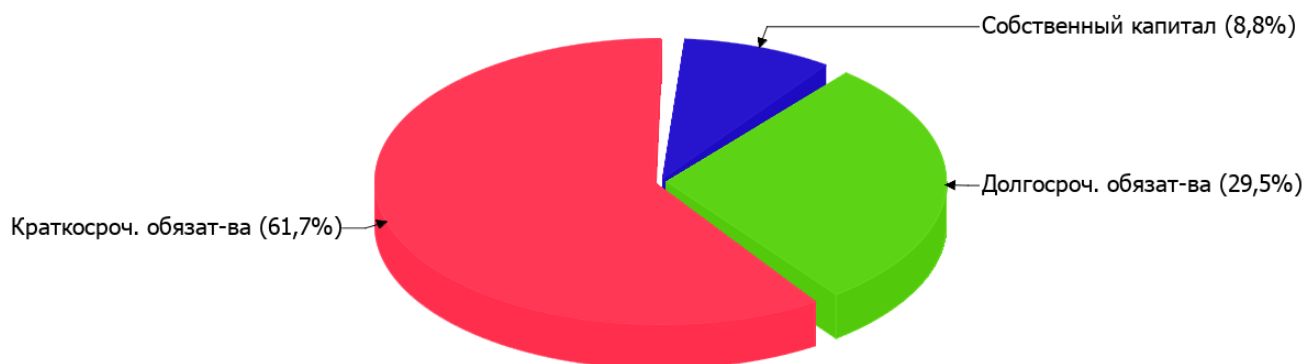
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | -0,5                | 0,09       | +0,59                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).   |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,5                | 0,09       | +0,59                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | -0,02               | 0,38       | +0,4                             | 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 не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -0,92               | 0,2        | +1,12                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,68                | 0,68       | -                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,09**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**9%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период произошел очень сильный рост коэффициента автономии – на **0,59**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно увеличился на **0,59** и составил **0,09**. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента соответствует норме.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с **-0,02** до **0,38** (на **0,4**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **38%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. составил **0,2**. в течение анализируемого периода наблюдался очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,12**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2021 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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         | <b>0,98</b>         | <b>1,62</b> | <b>+0,64</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.                        |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,45</b>         | <b>0,9</b>  | <b>+0,45</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,03</b>         | <b>0,52</b> | <b>+0,49</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.               |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,62**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,64**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,9 при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,52). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,49.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС" за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 9 750 тыс. руб., что составляет 6,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 6 418 тыс. руб., или на 192,6%.

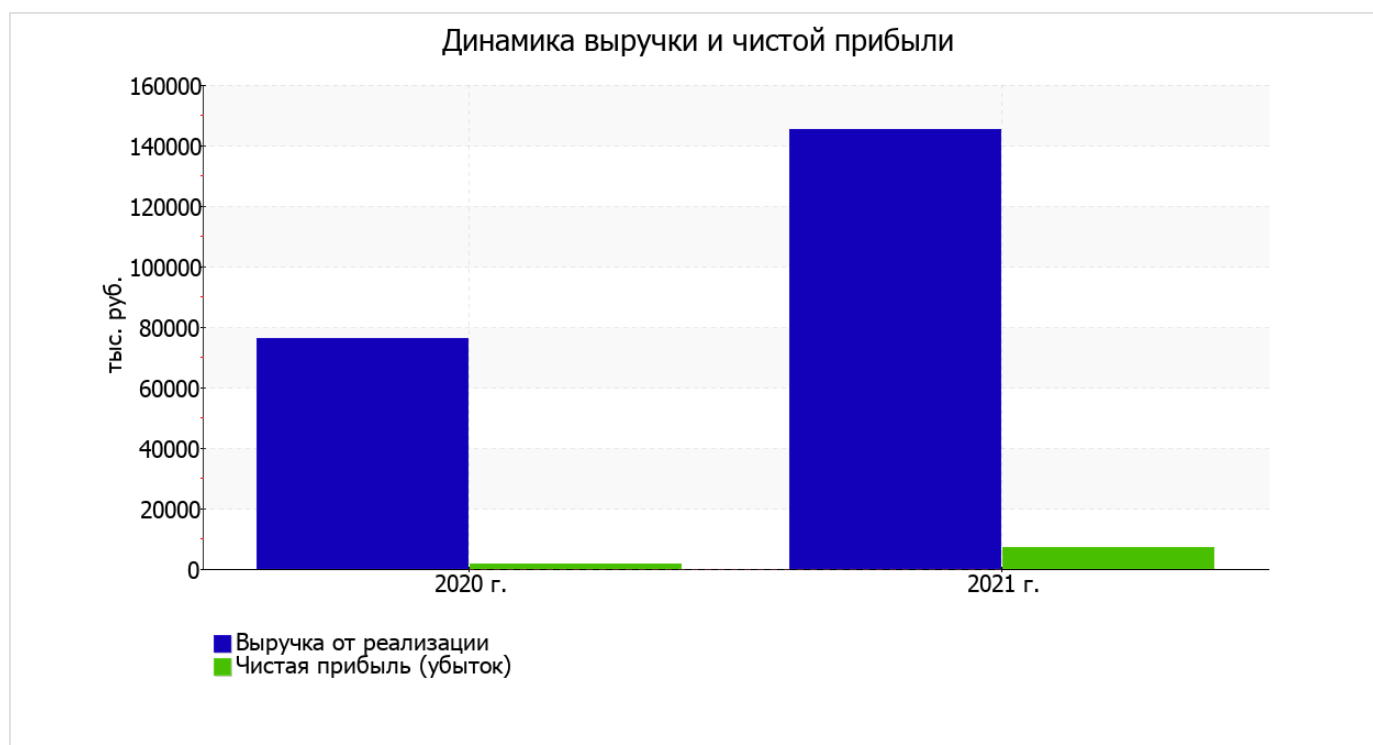
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 69 121 и 62 703 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+90,7%) опережает изменение расходов (+86,1%)

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).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 1 148 тыс. руб., что на 215 тыс. руб. (23%) больше, чем убыток 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  | 76 172                         | 145 293 | +69 121                 | +90,7           | 110 733                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 72 840                         | 135 543 | +62 703                 | +86,1           | 104 192                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 3 332                          | 9 750   | +6 418                  | +192,6          | 6 541                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -394                           | -618    | -224                    | ↓               | -506                               |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 2 938                          | 9 132   | +6 194                  | +3,1<br>раза    | 6 035                              |
| 6. Проценты к уплате  | 539                            | 530     | -9                      | -1,7            | 535                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -760                           | -1 480  | -720                    | ↓               | -1 120                             |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 1 639                          | 7 122   | +5 483                  | +4,3<br>раза    | 4 381                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 1 639                          | 7 122   | +5 483                  | +4,3<br>раза    | 4 381                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 7 122   | x                       | x               | x                                  |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС" в течение всего анализируемого периода.



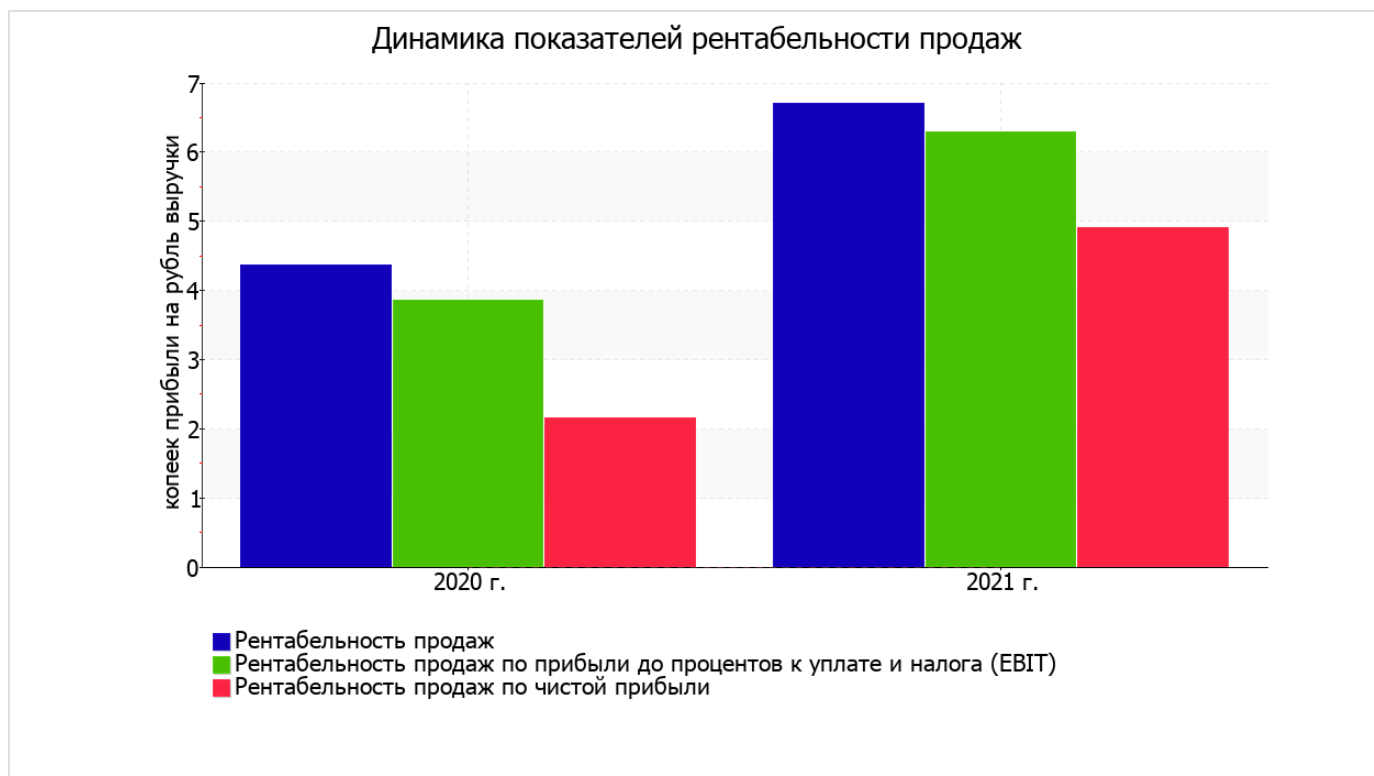
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|---------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2020 г.   | 2021 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.                                   | 4,4   | 6,7     | +2,3                      | +53,4                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 3,9   | 6,3     | +2,4                      | +63                   |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 2,2   | 4,9     | +2,7                      | +127,8                |

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

Рентабельность продаж за 2021 год составила 6,7%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+2,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил 6,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,3 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2021 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | 49                     | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.     |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 274,3                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: 1 590 тыс. руб. на 31.12.2021 и -5 532 тыс. руб. на 31 декабря 2020), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2021 год отсутствует.

рентабельность активов за 2021 год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 49%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2021 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2021 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)                | 37                 | 10                |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)            | 19                 | 19,4              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.) | 11                 | 32,4              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)   | 28                 | 13                |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)                                   | 37                 | 10                |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)   | –                  | –                 |

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 37 календарных дней. При этом требуется 19 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 "КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (49% за 2021 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+2,3 процентных пункта от рентабельности 4,4% за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (9 750 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 418 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2021 год составила 7 122 тыс. руб. (+5 483 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+2,4 коп. к 3,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,09, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС" имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 38% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОГОРСКОЕ ПЛЮС" имеются все возможности для эффективной деятельности.