

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Закрытое акционерное общество «Результат» зарегистрировано 13 декабря 2006 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, рег. № 1067761018808.

Местонахождение Общества: 111024, г. Москва, 2-я ул. Энтузиастов, д.5, корп.5.

Согласно п.7.1 ст.7 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Кучеренко Игорь Александрович избран Генеральным директором Общества Решением единственного акционера от 10.10.2014г.

Форма собственности Общества – частная.

Решение о формировании резервного фонда ЗАО «Результат» за отчетный период не принималось.

Уставной капитал ЗАО «Результат» составляет 11 000,00 (Одиннадцать тысяч) рублей.

Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 1 100 (Одна тысяча сто) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая.

Все акции общества полностью оплачены.

Владельцы ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2021 г.
Физическое лицо	100%

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не имеет обособленные подразделения.

Среднесписочная численность на 31.12.2021 г. составляет 1 человек.

Основным видом деятельности является: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2) – это преобладающий вид деятельности.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества от 29.12.2017г. № 5, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, изменения в учетную политику внесены приказом № 6 от 30.12.2020г.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Учетная политика признана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции;

Основные положения Учетной политики:

- доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;
- расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

### 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ЗАО "Результат", руководствовались Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В составе основных средств отражения здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, оргтехника и другие объект со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности, либо для управленческих нужд ЗАО «Результат» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1.

**Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:**

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 30 лет
Транспортные средства	3 – 5 лет
Офисное оборудование	2 – 3 лет

Земельный участок, на котором расположено здание, находится в собственности Департамента городского имущества города Москвы. Общество пользуется земельным

участком на основании договора аренды № М-03-026906 от 29.08.2008г. Земельный участок учитывается на забалансовом счете учета в составе арендованных основных средств по стоимости договора аренды.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

#### **4. СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ**

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.

<b>№</b>	<b>Фамилия, Имя, Отчество</b>	<b>Основание, в силу которого лицо считается аффилированным</b>	<b>Доля участия аффилир. лица в устав. капитале акционерного общества, %</b>
1	Крашенинников Дмитрий Владимирович	Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставной капитал юридического лица	100%
2	Кучеренко Игорь Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	Не имеет

Краткосрочное вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2021 году составляет 2 007 869,93 рублей. Удержан и перечислен НДФЛ в размере 261 023,09 рублей.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

В 2021 году были выплачены дивиденды единственному акционеру в размере 10 000 000 рублей.



<b>Итого по разделу III</b>	1300	14 880	14 717	15 447	12 084
-----------------------------	------	--------	--------	--------	--------

#### IV. Долгосрочные обязательства

Заемные средства	1410	17 500	23 500	29 500	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	8	13	0	0
<b>Итого по разделу IV</b>	1400	17 508	23 513	29 500	0

#### V. Краткосрочные обязательства

Заемные средства	1510	104	139	176	0
Кредиторская задолженность	1520	2 092	1 631	1 065	1 631
Резервы предстоящих расходов	1540	233	175	180	0
<b>Итого по разделу V</b>	1500	2 429	1 945	1 421	1 631
<b>Баланс</b>	1700	34 817	40 175	46 368	13 715

#### Отчет о финансовых результатах

(В тысячах рублей)

	Код	2021	2020	2019	2018
Выручка	2110	27 635	27 798	20 733	20 332
Себестоимость продаж	2120	(12 553)	(11 888)	(9 164)	(11 471)
Валовая прибыль (убыток)	2100	15 082	15 910	11 569	8 861
Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 082	15 910	11 569	8 861
Проценты к уплате	2330	(1 421)	(1 842)	0	0
Прочие доходы	2340	331	5 683	0	2 037
Прочие расходы	2350	(1 282)	(1 888)	(2 350)	(4 438)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 710	17 863	9 219	6 460
Текущий налог на прибыль	2410	(2 546)	(3 592)	(1 857)	(1 389)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	0	3
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	10 164	14 271	7 362	4 980

#### Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2021	2020	2019	2018
Продажи	27 635	27 798	20 733	20 332
Прибыль	10 164	14 271	7 362	4 980
Деньги	5 018	5 237	11 050	6 854
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	0	0	0	0
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	28 250	29 509	30 680	5 851
Авансы выданные, задолженность контрагентов	1 549	5 428	4 638	1 010
Авансы полученные, задолженность поставщикам	2 092	1 631	1 065	1 631
Полученные кредиты и займы	17 604	23 639	29 676	0
Чистые активы	14 880	14 717	15 447	12 084

#### Коэффициенты

##### Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 2,99.  
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 1.5$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.  
 Если  $1 \leq$  коэффициент  $< 1.5$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.  
 Если коэффициент  $< 1$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.  
 Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы +  
 финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2021	2020	2019	2018
Деньги	5 018	5 237	11 050	6 854
Задолженность контрагентов	1 464	5 358	2 568	930
Запасы	0	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	2 005	0
Финансовые вложения	0	0	0	0
Прочие оборотные активы	85	70	65	80
Краткосрочные обязательства	2 196	1 770	1 241	1 631
<b>Коэффициент текущей ликвидности</b>	<b>2,990</b>	<b>6,025</b>	<b>12,641</b>	<b>4,822</b>

### Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 2,952.  
 Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.8$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.5 \leq$  коэффициент  $< 0.8$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.5$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2021	2020	2019	2018
Деньги	5 018	5 237	11 050	6 854
Задолженность контрагентов	1 464	5 358	2 568	930
Финансовые вложения	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	2 196	1 770	1 241	1 631
<b>Коэффициент быстрой ликвидности</b>	<b>2,952</b>	<b>5,986</b>	<b>10,973</b>	<b>4,773</b>

### Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 2,285.  
 Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.1$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.05 \leq$  коэффициент  $< 0.1$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.05$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2021	2020	2019	2018
Деньги	5 018	5 237	11 050	6 854
Краткосрочные обязательства	2 196	1 770	1 241	1 631

<b>Коэффициент абсолютной ликвидности</b>	2,285	2,959	8,904	4,202
---	-------	-------	-------	-------

### Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,434.

Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 43,4%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент  $\geq 0.25$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.15 \leq$  коэффициент  $< 0.25$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.15$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2021	2020	2019	2018
Собственный капитал	15 113	14 892	15 627	12 084
Пассивы	34 817	40 175	46 368	13 715
<b>Коэффициент наличия собственных средств</b>	<b>0,434</b>	<b>0,371</b>	<b>0,337</b>	<b>0,881</b>

### Рентабельность

#### Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 54,58%.

Высокая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 6\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 6\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2021	2020	2019	2018
Прибыль от продаж	15 082	15 910	11 569	8 861
Выручка	27 635	27 798	20 733	20 332
<b>Рентабельность продукции, %</b>	<b>54,58</b>	<b>57,23</b>	<b>55,80</b>	<b>43,58</b>

#### Рентабельность компании

Рентабельность компании 36,78%.

Высокая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 10\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2021	2020	2019	2018
Чистая прибыль	10 164	14 271	7 362	4 980
Выручка	27 635	27 798	20 733	20 332
<b>Рентабельность компании, %</b>	<b>36,78</b>	<b>51,34</b>	<b>35,51</b>	<b>24,96</b>

## Рентабельность активов

Рентабельность активов 29,19%.

Выше средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 7,1\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $6,39\% \leq$  рентабельность  $< 7,1\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 6,39\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2021	2020	2019	2018
Чистая прибыль	10 164	14 271	7 362	4 980
Активы	34 817	40 175	46 368	13 715
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	7,10	7,10	3,30	3,80
Предельная рентабельность (90% от средней), %	6,39	6,39	2,97	3,42
<b>Рентабельность активов, %</b>	<b>29,19</b>	<b>35,52</b>	<b>15,88</b>	<b>37,00</b>

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом"

## Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 120,15%.

Выше средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 24,3\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $21,87\% \leq$  рентабельность  $< 24,3\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 21,87\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2021	2020	2019	2018
Прибыль от продаж	15 082	15 910	11 569	8 861
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	12 553	11 888	9 164	11 471
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	24,30	24,30	13,70	15,90
Предельная рентабельность (90% от средней), %	21,87	21,87	12,33	14,31
<b>Рентабельность продаж, %</b>	<b>120,15</b>	<b>133,83</b>	<b>126,24</b>	<b>77,25</b>

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом"

## Оценки

### Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана  $Z = 5,133$ .  
Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана ( $Z$ ), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если  $Z \leq 1.1$ , есть существенная вероятность банкротства.

Если  $1.1 < Z < 2.6$ , вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если  $Z \geq 2.6$ , финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2021	2020	2019	2018
T1 (оборотный капитал / активы)	0,119	0,217	0,308	0,454
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,427	0,366	0,333	0,880
T3 (ЕБИТ / активы)	0,324	0,399	0,199	0,471
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	0,746	0,578	0,500	7,409
<b>Индекс Альтмана Z</b>	<b>5,133</b>	<b>5,905</b>	<b>4,968</b>	<b>16,792</b>

### Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности  $S = 1$ .

Кредитоспособность не вызывает сомнений.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей.

Показатель кредитоспособности  $S$  рассчитывается по формуле:

$S =$  сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции

первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если  $S \leq 1.25$ , кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если  $1.25 < S \leq 2.35$ , кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если  $S > 2.35$ , кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2021		2020		2019		2018		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,285	1	2,959	1	8,904	1	4,202	1	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	2,952	1	5,986	1	10,973	1	4,773	1	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	2,990	1	6,026	1	12,641	1	4,822	1	0,40
Коэффициент наличия собственных средств	0,434	1	0,371	2	0,337	2	0,881	1	0,20
Рентабельность продукции	0,546	1	0,572	1	0,558	1	0,436	1	0,15
Рентабельность компании	0,368	1	0,513	1	0,355	1	0,250	1	0,10
<b>Показатель кредитоспособности S</b>		1		1,2		1,2		1	

## **6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не было.

## **7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

За отчетный период у ЗАО «Результат» отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа и прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и другие аналогичные факты.

## **8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ**

За отчетный период ЗАО «Результат» государственная помощь и безвозмездное получение не получал.

## **9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

За отчетный период у ЗАО «Результат» информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

## **10. СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

За отчетный период ЗАО «Результат» сведений о совместной деятельности не имеет.

## **11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Сдаваемое в аренду здание полностью соответствует Федеральному закону № 261-ФЗ от 23.11.2009 г. «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности».

Природоохранные мероприятия:

Предотвращение неблагоприятного воздействия отходов на окружающую среду, в частности атмосферный воздух	Контроль за содержанием прилегающей к предприятию территории в надлежащем санитарно-экологическом состоянии (уборка, покос сорной и карантинной растительности)
Промышленные и бытовые отходы	Контроль за своевременным вывозом отходов непосредственно с территории. Контроль за своевременным вывозом отходов после уборки территории предприятия, не допуская их складирования и сжигания.

Генеральный директор



И.А. Кучеренко