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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	29 683	13 859	12 450
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	642	28	217
Финансовые вложения краткосрочные	1240	15 910	16 310	16 310
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 226	3 044	3 340
Прочие оборотные активы	1260	71	67	74
ИТОГО активы	-	54 532	33 308	32 391
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	13 584	13 684	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	13 684
Кредиторская задолженность	1520	32 205	14 816	15 833
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	45 789	28 500	29 517
Стоимость чистых активов	-	8 743	4 808	2 874

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

Директор Шестакова Н.Г.
26.02.24

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" ИНН 8603211486 ОГРН 1148603007535

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

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

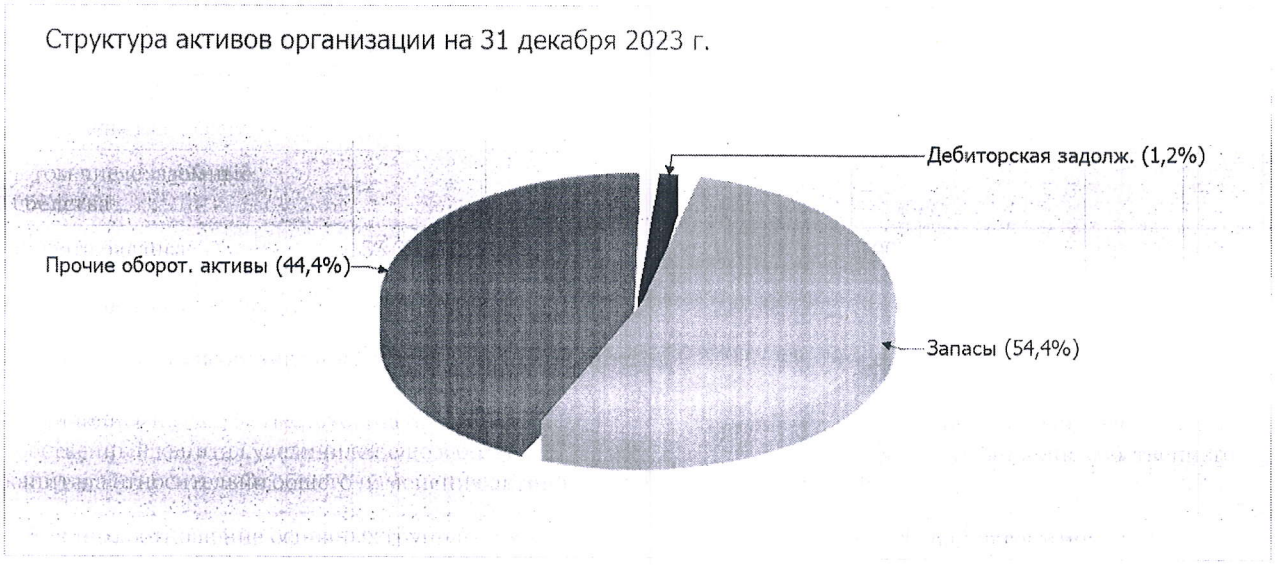
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	33 308	54 532	100	100	+21 224	+63,7
в том числе: запасы	13 859	29 683	41,6	54,4	+15 824	+114,2
дебиторская задолженность	28	642	0,1	1,2	+614	+22,9 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 354	24 136	58,1	44,3	+4 782	+24,7
Пассив						
1. Собственный капитал	4 808	8 743	14,4	16	+3 935	+81,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	13 684	13 584	41,1	24,9	-100	-0,7
в том числе: заемные средства	13 684	13 584	41,1	24,9	-100	-0,7

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	14 816	32 205	44,5	59,1	+17 389	+117,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	33 308	54 532	100	100	+21 224	+63,7

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 21 224 тыс. руб. (на 63,7%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 81,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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 – 15 824 тыс. руб. (73,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 182 тыс. руб. (24%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 17 389 тыс. руб. (81,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 935 тыс. руб. (18,5%)

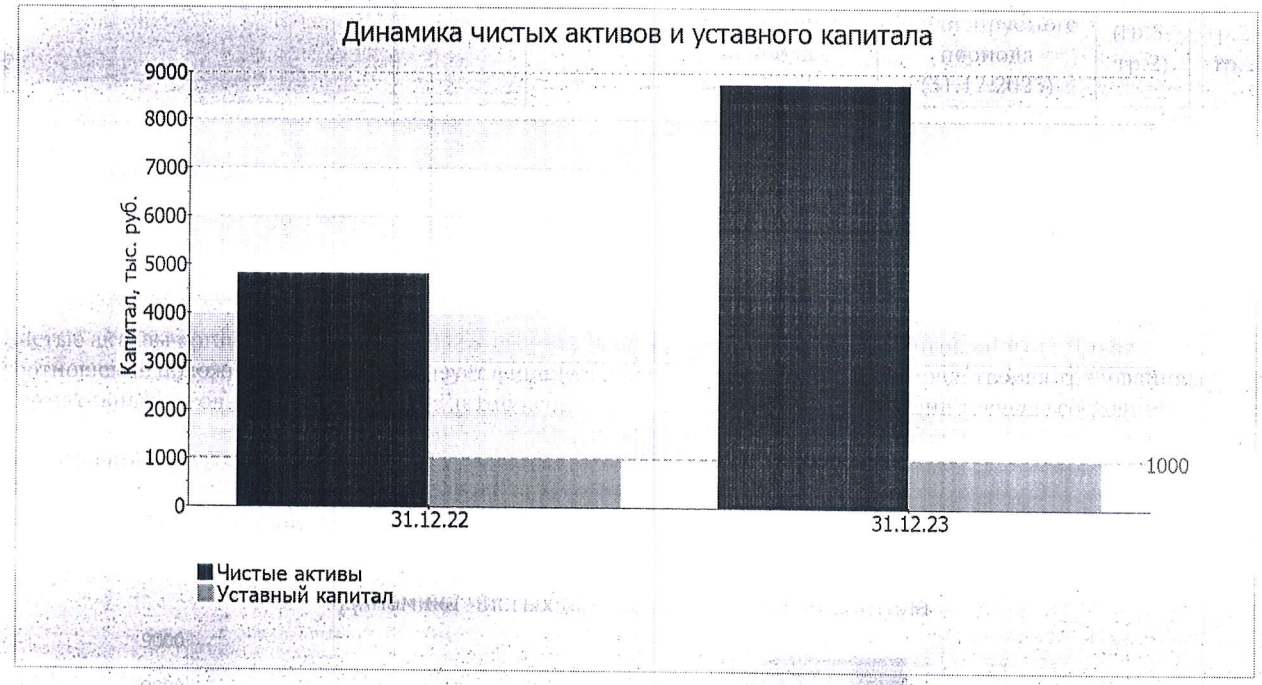
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-400 тыс. руб. и -100 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 значение собственного капитала составило 8 743,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период очень сильно вырос (+3 935,0 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	4 808	8 743	14,4	16	+3 935	+81,8
2. Уставный капитал	1 000	1 000	3	1,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 808	7 745	11,4	14,2	+3 935	+103,3

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 8,7 раза) превышают уставный капитал. Такое 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 на 81,8% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



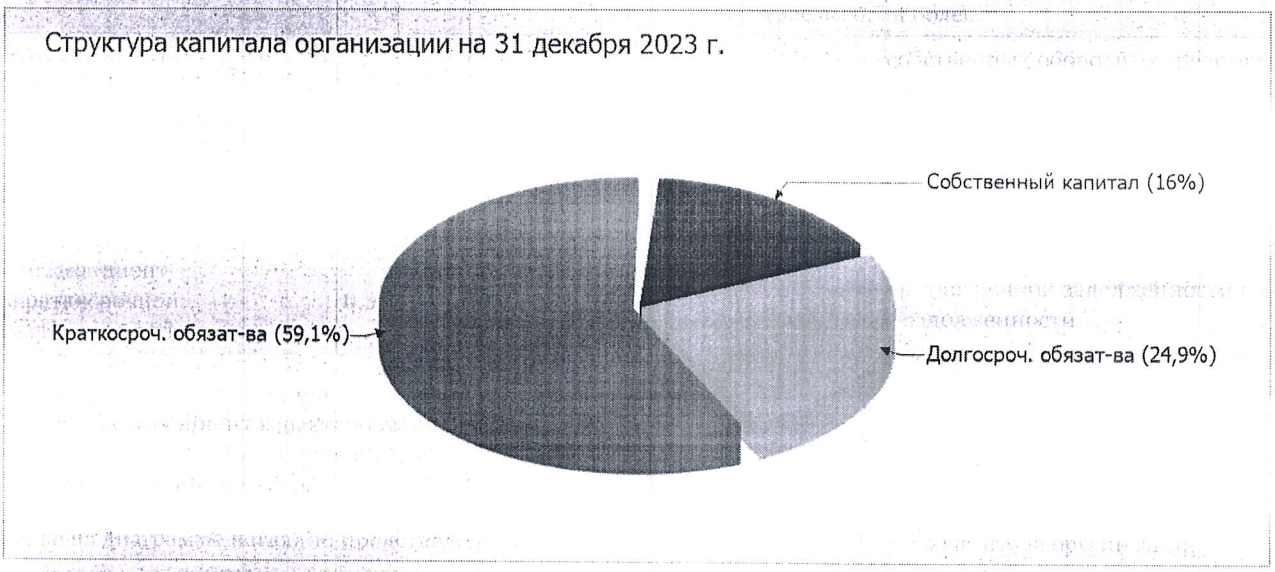
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,14	0,16	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,16	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,56	0,41	-0,15	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: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,35	0,29	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,52	0,7	+0,18	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 0,16. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (16%) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии ощутимо вырос (+0,02).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,16. за весь рассматриваемый период наблюдался заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший 0,02. на 31.12.2023 значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период снизился с 0,56 до 0,41 (т.е. на 0,15). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 составил 0,29. за весь рассматриваемый период отмечено ощутимое падение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,06. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 18,3%.

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	2,25	1,69	-0,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,31	0,77	-0,54	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,31	0,75	-0,56	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,69 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,56.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,77 при норме 0,8. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,75). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,56.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 5 023 тыс. руб., что равняется 4,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 961 тыс. руб., или на 143,6%.

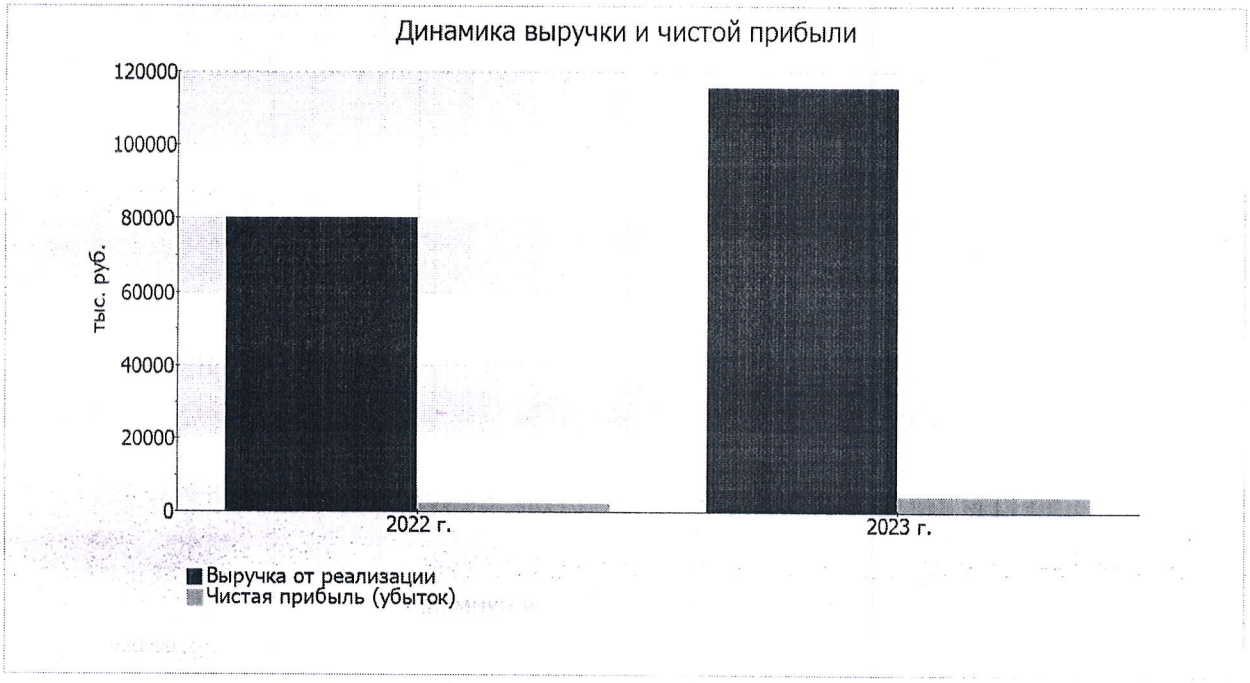
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 35 419 и 32 458 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+44,3%) опережает изменение расходов (+41,7%)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 66 тыс. руб.,что на 626 тыс. руб. (90,5%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	79 964	115 383	+35 419	+44,3	97 674
2. Расходы по обычным видам деятельности	77 902	110 360	+32 458	+41,7	94 131
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 062	5 023	+2 961	+143,6	3 543
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	692	66	-626	-90,5	379
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 754	5 089	+2 335	+84,8	3 922
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-820	-1 154	-334	↓	-987
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 934	3 935	+2 001	+103,5	2 935
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 934	3 935	+2 001	+103,5	2 935
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 935	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: 4% и более.	2,6	4,4	+1,8	+68,8
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,4	4,4	+1	+28,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,4	3,4	+1	+41

[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 2023 год составила 4,4%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+1,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 4,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ" содержалось 4,4 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)	58,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	24,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,581 руб.

за последний год рентабельность активов имеет удовлетворительное значение, равное 9%.

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: 86 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	72	5,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.)	1	344,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	139	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	21	17

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 139 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 72 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

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

Следующие 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,16;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+1,8 процентных пункта от рентабельности 2,6% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (5 023 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 961 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 3 935 тыс. руб. (+2 001 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+1 коп. к 3,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 16%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 41% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕСТИЖ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

5.Сведения об участниках Общества:

После 12.04.2023 года Нурханов Калиаскар Умирханович, ИНН – 86312471510, единственный участник ООО «Престиж», доля в Уставном капитале - 100%.

До 12.04.2023 года 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 2023 год не имеется.

7.Бухгалтерская отчетность за 2023 год по ООО «Престиж» составлена исходя из действующих правил составления бухгалтерской отчетности РФ.

Директор **Селиванова Анастасия Валерьевна**

ООО «Престиж»



ООО «Престиж»

Пояснительная записка к балансу за 2023 год.

о Бенефициарном владельце.

На конец отчетной даты 31.12.2023г.:

Бенефициарный владелец – Нурханов Калиаскар Умирханович, единственный участник ООО «Престиж»;

Доля в Уставном капитале - 100%;

Дата и место рождения – 09.04.1970г., пос. Рубежка, Приуральского района, Уральской области;

Гражданство – российское;

Паспорт – серия 67 14, номер 450777, выданный Отделом УФМС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре в г.Нижневартовске , 15.04.2015 года, код подразделения 860-013;

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

ИНН – 860312471510.

До 12 апреля 2023 года :

(Договор купли-продажи доли в Уставном Капитале от 12.04.2023г.)

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 17.06.2005 года, код подразделения 572-014;

Адрес места жительства – Тюменская область, г.Нижневартовск, ул.60 лет Октября, д.12 «А», корпус 3, кв. 58;

ИНН – 570202883283.

Директор Селиванова А.В.