

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет
Кафедра экономики и управления инновационными системами

КУРСОВАЯ РАБОТА

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО
"КУБАНЬ-ВИНО"

Работу выполнил _____ Е.Ю. Хамина
(подпись)

Направление подготовки _____ 27.03.05 Инноватика _____ курс 2

Направленность (профиль) Управление инновационными проектами и
трансфер технологий

Научный руководитель
канд. экон. наук, доц. _____ А.С. Алеников
(подпись)

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доц. _____ А.С. Алеников
(подпись)

Краснодар
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	5
1.1 ИСТОРИЯ И ХАРАКТЕРИСТИКА ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	5
1.2 МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	6
1.3 ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	14
2.1 АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	14
2.2 АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	17
2.3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	22
3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»	26
3.1 ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО» ..	26
3.2 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ООО «КУБАНЬ- ВИНО»	31
3.3 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	32
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	34
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	39
ПРИЛОЖЕНИЯ	41
ПРИЛОЖЕНИЕ А	41
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	64
ПРИЛОЖЕНИЕ В	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Г	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Д	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Е	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Ё	77

ВВЕДЕНИЕ

Финансово–хозяйственная деятельность представляет собой комплексную систему, которая позволяет управлять финансовыми ресурсами, оптимизировать затраты, увеличивать прибыль и расширять бизнес. В рамках данной работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Кубань-Вино» – предприятие, которое занимается переработкой винограда, созданием и хранением винома-териала. В этом контексте особенно важно оценить финансовое состояние компании, ее финансовые показатели, эффективность использования ресурсов и рентабельность деятельности.

В рамках данной работы были рассмотрены финансово– хозяйственной состояние «Кубань-Вино» за последние восемь лет, проведен их анализ и сделаны выводы о состоянии предприятия. В процессе анализа были оценены различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности, такие как ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, рентабельность, уровень задолженности и другие показатели.

Объект исследования – финансово–хозяйственная деятельность ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Предмет исследования – финансово–хозяйственное состояние ООО «КУБАНЬ-ВИНО» за 2017–2024 года.

Цель – анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО» и разработка рекомендации по повышению эффективности предприятия.

В соответствии с указанной целью в работе были поставлены и решены следующие **задачи**:

- 1) Рассмотреть историю и характеристики видов экономической деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»;
- 2) Составить макроэкономическую характеристику деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»;

- 3) Сделать горизонтальный и вертикальный анализы финансовой отчетности
- 4) Провести анализ ликвидности и платежеспособности компании;
- 5) Исследовать рентабельность и деловую активность ООО «КУБАНЬ-ВИНО»;
- 6) Провести анализ финансовой устойчивости и вероятности банкротства для ООО «КУБАНЬ-ВИНО»;
- 7) Провести факторный анализ компании;
- 8) Определить финансово-экономическое состояние ООО «КУБАНЬ-ВИНО»;
- 9) Сделать выводы и предложения.

Методы исследования, использованные в работе: анализ и синтез, сравнительный и коэффициентный методы, методы дедукции, моделирования и прогнозирования.

Теоретическая база исследования включает в себя работы ведущих ученых по данной тематике, таких как М. И. Баканов, Г. В. Савицкая.

Курсовая работа включает 3 раздела, введение, заключение, список использованных источников и приложение. В ходе исследования сделан акцент на реальные показатели и динамику изменений внутри компании

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

1.1 ИСТОРИЯ И ХАРАКТЕРИСТИКА ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

В России алкогольная промышленность всегда играла немаловажную роль в развитии народного хозяйства. Большинство экономических и социальных проблем регионов решались именно благодаря ней. Но особенное место среди производителей алкогольной промышленности занимает виноделие.

Виноделы Краснодарского края выпускают 36% от общего объема производимой винодельческой продукции в России, сообщила заместитель директора департамента пищевой и перерабатывающей промышленности Министерства сельского хозяйства РФ Ирина Федина в рамках аудита «Винного гида России» винодельческих предприятий Кубани. [4]

«Одна из крупнейших виноделен России создана еще в 1956 году. Оборудование по переработке винограда было простое: стекатели ротационного типа с деревянными решетками, пресса периодического действия.

В 70-е годы цех по переработке винограда был существенно усовершенствован, что повысило его производственные возможности. Мощность по переработке винограда составляла 23,5 тысяч тонн винограда. А в 2003-м вошла в состав группы компаний «Ариант».

На данный момент «КУБАНЬ-ВИНО» — это производство полного цикла: от саженца до бутылки. Три винодельческих центра: Центр энологии Chateau Tamagne, Центр классического виноделия и Центр индустриального виноделия, более 83 миллионов бутылок тихих и игристых вин в год и более 13 тысяч гектаров земли, расположенные на Таманском полуострове и в Анапском районе. Виноградники компании – крупнейшие не только в Краснодарском крае, но и в России – сегодня занимают 9157 га. На сегодняшний день в ассортименте «Кубань-Вино» представлено более 123 наименований вин, среди которых - высококачественные выдержанные вина.» [8]

10 апреля 2024 года ООО «КУБАНЬ-ВИНО» и другие предприятия группы компаний «Ариант» перешли в собственность государства.

1.2 МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Название предприятия: «Кубань-Вино».

По организационно-правовой форме предприятие является обществом с ограниченной ответственностью. Юридический адрес ООО «Кубань - Вино»: 353531, Краснодарский край, Темрюкский район, ст. Старотитаровская, ул. Заводская 2.

«На данный момент для ООО «КУБАНЬ-ВИНО» управляющая организация – Общество С Ограниченной Ответственностью "РСХБ-ФИНАНС". Компания имеет 50 действующих лицензий. Основные виды деятельности:

- 1) Производство вина из винограда;
- 2) Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг;
- 3) Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт;
- 4) Производство пищевого спирта;
- 5) Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками и ещё 33 вида деятельности компании.» [9]

«Согласно аналитике Forbes Russia, «Кубань-Вино» является крупнейшей российской винодельней и находится на 5-ом месте, обгоняя по объему производства Абрау-Дюрсо, Фанагорию и многих других производителей крепких напитков.» [11]

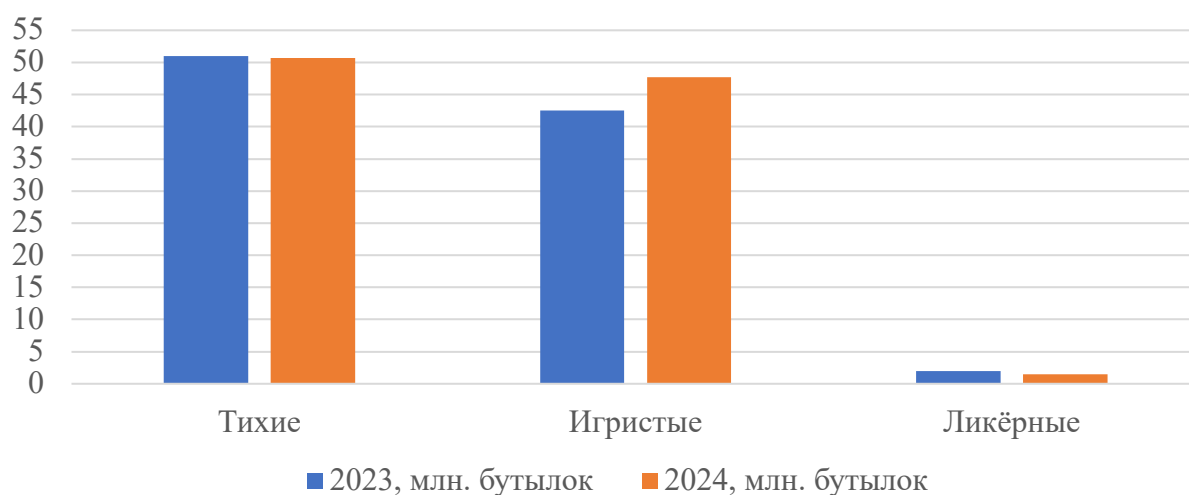


Рисунок 1.1 – Графическое отображение объёма производства ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

«Одним из главных достижений года для "Кубань-Вино" стало увеличение производства вина – в 2024 году было выпущено 99,9 млн бутылок, это на 4 млн больше, чем в 2023 году. (Рисунок 1.1) Так, в Центре индустриального виноделия в г. Темрюк была проведена модернизация линий розлива игристого вина и установлена новая линия розлива игристых вин в формате 0,2 л. Обновление оборудования проходило и в Центре классического виноделия в станице Старотитаровская. Там установили 30 новых емкостей для купажирования и хранения виноматериалов и модернизировали акратофорное отделение» [3]

Одним из самых громких дел стал переход в собственность государства компании «КУБАНЬ-ВИНО». По словам ответчиков, бизнес Антиповых и Аристовых-Кретовых был разделен в 2020 году. Первые сконцентрировались на своих металлургических активах, вторые продолжили развивать сельхозпроизводство, визитной карточкой которого осталось виноделие. Управляющий акционер ГК «Ариант», в которую входит «КУБАНЬ-ВИНО», Александр Кретов настаивает, что это созданный с нуля самостоятельный бизнес-проект. Он отмечает, что предприятие уже давно не имело ничего общего с ЧЭМК. В связи с этим иск генеральной прокуратуры стал для компании абсолютной неожиданностью.

1.3 ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В процессе анализа в первую очередь следует изучить динамику активов организации, изменение в их составе и структуре и дать им оценку. Для этого сначала проведем горизонтальный анализ. Он позволяет проводить сравнение каждой позиции баланса на данный момент с учётом предыдущих периодов. (Приложение А)

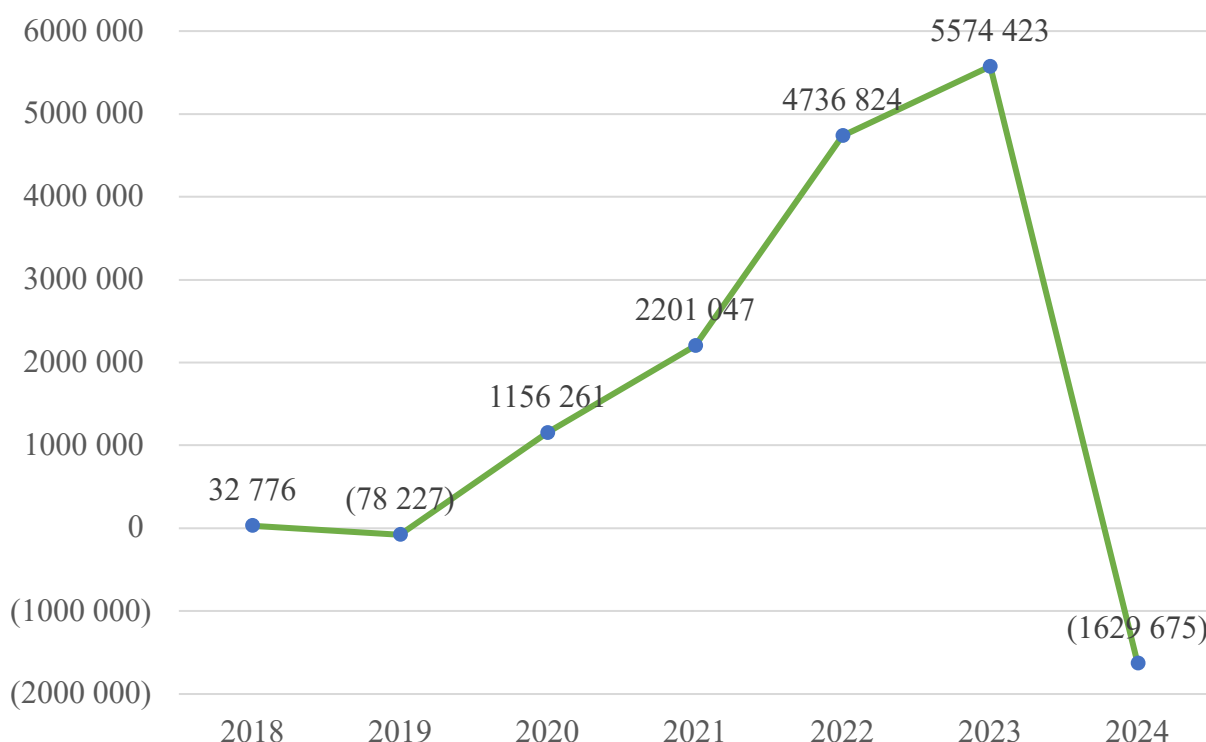


Рисунок 1.2 – Графическое отображение абсолютного баланса по разделу активов отчётности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Согласно таблице А.1 и А.2 горизонтальный анализ активов показывает, что абсолютная их сумма за 2023-2024 г. резко снизилась на 92,48%. Следовательно, организация повысила свой экономический потенциал. (Рисунок 1.2)

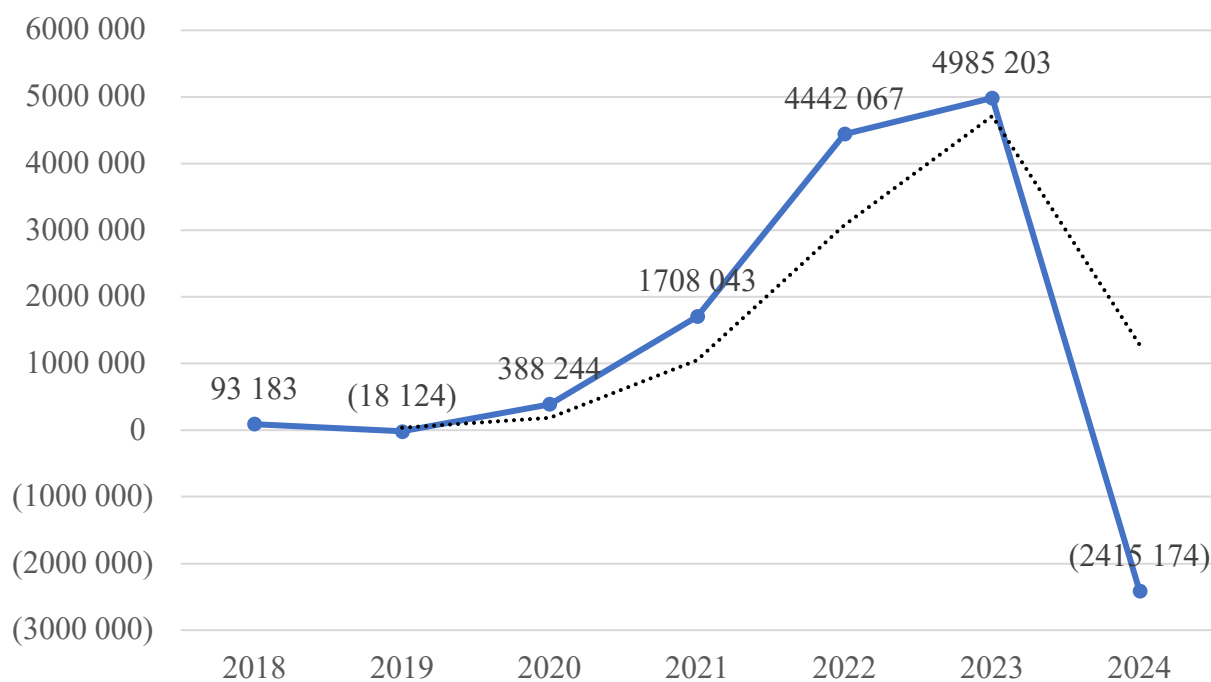


Рисунок 1.3 – Графическое отображение абсолютного баланса по разделу II отчётности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

С точки зрения структуры активов наблюдаемое увеличение произошло в основном за счет уменьшения оборотных активов на 2 415 174 тыс. рублей. (Рисунок 1.3)

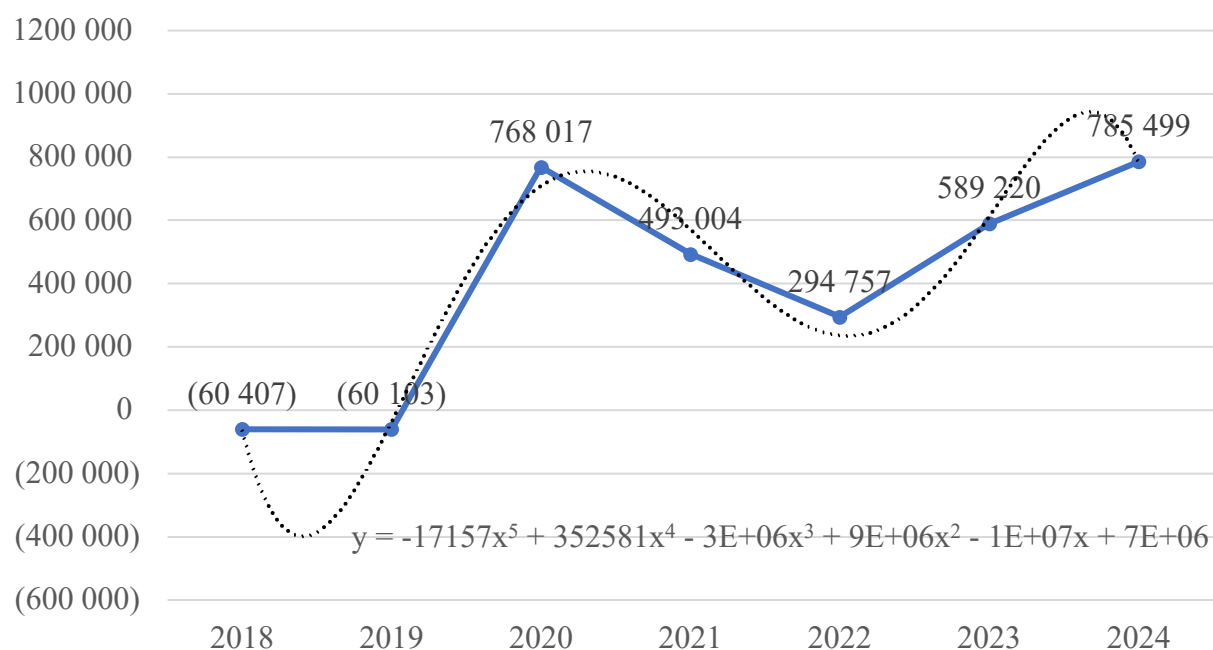


Рисунок 1.4 – Графическое отображение абсолютного баланса по разделу I отчётности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

В тоже время внеоборотные активы плавно растут. Сравнивая графически с предыдущими годами, возможно выявить некую цикличность изменения внеоборотных активов. (Рисунок 1.4)

У фирмы снизились денежные средства (на 2 480 750 тыс. руб.) и запасы (на 537 570 тыс. руб.), но выросли вложения во внеоборотные активы (на 679 925 тыс. руб.), основные средства (на 176 161 тыс. руб.) и финансовые вложения (на 452 166 тыс. руб.). Также следует отметить, что за рассматриваемый период присутствовало незавершённое строительство. Только с 2022 года оно ушло в нулевое значение. Это может указывать на несколько факторов. Самая вероятная ситуация для ООО «КУБАНЬ-ВИНО» – это инвестиции в долгосрочное развитие, например, покупка нового оборудования. Вложения во внеоборотные активы и основные средства могут быть связаны с расширением производства, модернизацией оборудования или строительством.

Второй составляющей проведения анализа финансового состояния организации является оценка источников образования средств организации. Для проведения оценки источников используют данные горизонтального анализа пассивов баланса (Таблица А.3, Таблица А.4). Нераспределенная прибыль, согласно «Таблице А.3», предприятие демонстрирует высокую волатильность финансовых результатов.

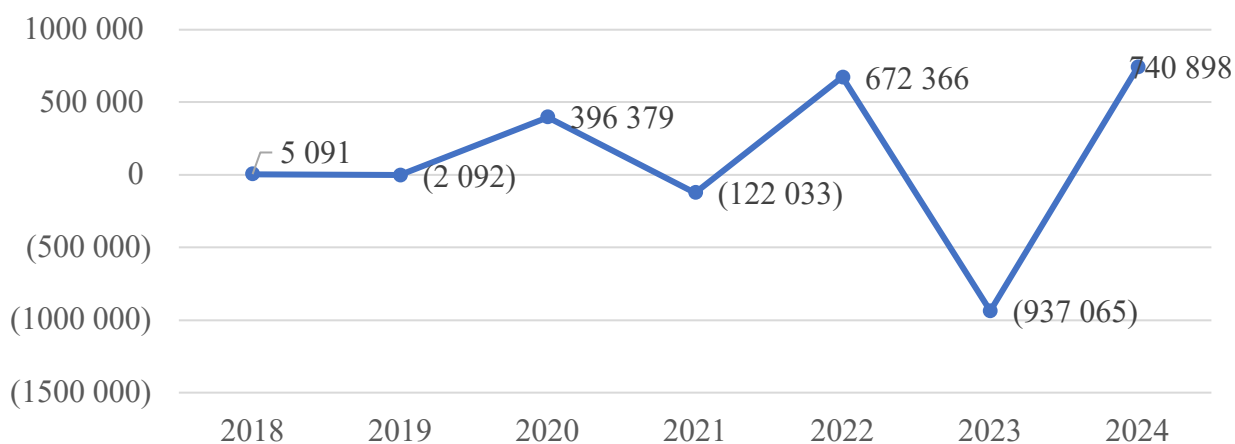


Рисунок 1.5 – Графическое отображение нераспределённой прибыли отчётного периода для ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Согласно «Рисунку 1.5», период значительных убытков чередуется с периодом высокой прибыли. Это указывает на высокую зависимость от внешних факторов.

Целевое финансирование из бюджета за 2023-2024 года по относительному отклонению является положительным изменением на 149,37%. Также изменились прочие обязательства (на 328,43% за 2022-2023 г.; на 109,74% за 2023-2024 г.), а также появились долгосрочные арендные обязательства. Всё это связано с переходом ООО «КУБАНЬ-ВИНО» в управление одной из структур Россельхозбанка. После этого начала снижаться задолженность перед бюджетом и государством.

Таким образом на основании проведенного горизонтального анализа можно сказать, что финансово-хозяйственная деятельность способствовала увеличению нераспределенной прибыли. Однако внешние факторы делают её цикличной. Незавершённым строительством, вероятнее всего, являлось строительство жилого комплекса для студентов. [6] Текущая деятельность ООО «КУБАНЬ-ВИНО» финансировалась в основном за счет заёмных средств.

Вертикальный анализ предполагает изучение соотношения разделов и статей баланса, т.е. их структуру. Вертикальный анализ проводится при помощи аналитической таблицы и предполагает изучение изменений удельных весов статей актива и пассива баланса с целью прогнозирования изменения их структуры.

Вертикальный анализ дополняет горизонтальный анализ. (Таблица А.5; Таблица А.6) На практике интерпретация результатов вертикального и горизонтального анализа взаимосвязано в единое целое. Для проведения вертикального анализа составим аналитические таблицы.

В структуре активов баланса большая доля принадлежит оборотным активам. На начало 2022 г. величина оборотных активов составила 75,09% от их общей величины. Прослеживается тенденция уменьшения доли этого вида активов. Основное повышение удельного веса этого вида активов произошло в

2023 году в части увеличения удельного веса денежных средств на 14,96%. Увеличение удельного веса денежных средств связано в основном с освобождением денежных средств при завершении строительства, а также высокой урожайностью виноградников.

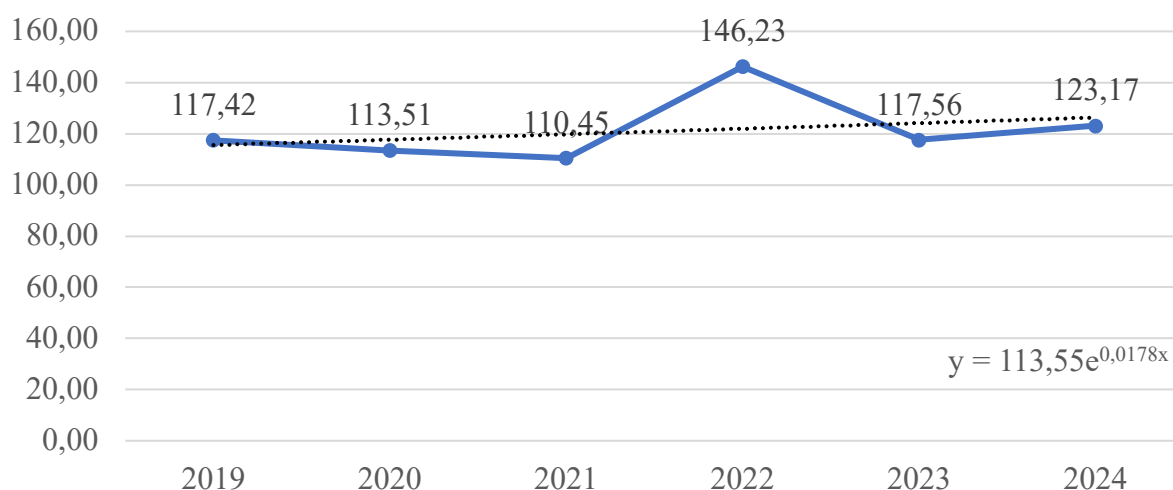


Рисунок 1.6 – Графическое отображение темпа роста (снижения) выручки ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Согласно «Рисунку 1.6» в 2022 году выручка резко возрастает до 146,23 млн., что является максимальным значением за весь исследуемый период. Несмотря на такие резкие колебания, основной тренд восходящий.

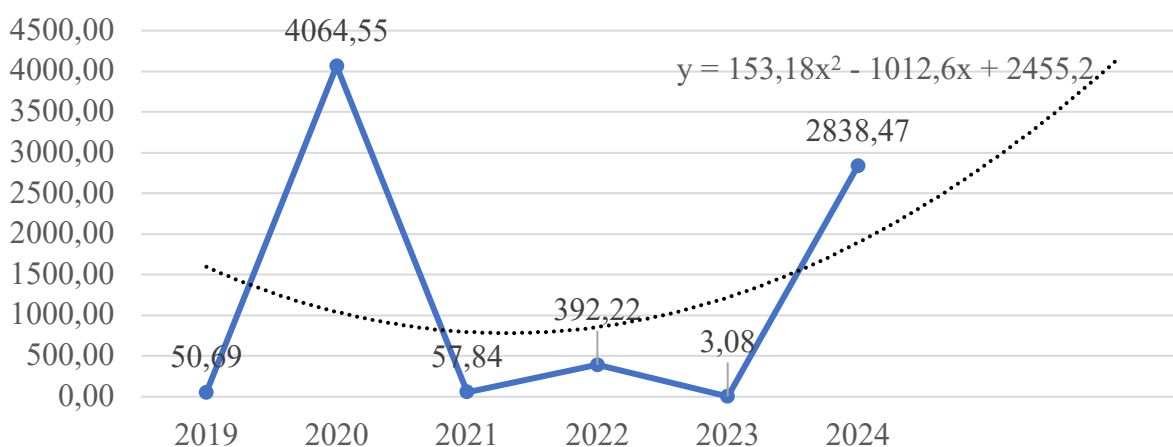


Рисунок 1.7 – Графическое отображение темпа роста (снижения) прибыли до налогообложения

Прибыль до налогообложения (Рисунок 1.7) значительно увеличилась в 2020 году, что скорее всего связано с условиями карантина. Общая траектория показывает волатильность, но с положительным уклоном, что показывает способность компании адаптироваться в сложных ситуациях. Спад в 2023 году (до 3,08 тыс. руб.) может быть связано с внутренними перестройками компании и переходом в другую собственность.

В структуре внеоборотных активов преобладали основные средства, доля которых по состоянию на начало 2022 г. составляла 36,36%. В течении 2022 г. произошло увеличение запасов, и их доля на конец года составила 49,51%.

В состав пассивов входит собственный капитал и краткосрочные обязательства. Поэтому по удельному весу пассивов можно сделать вывод об изменении источников финансово-хозяйственной деятельности. За анализируемый период происходило повышение доли нераспределенной прибыли с 67,45% до 78,41%.

Долгосрочных обязательств в рассматриваемый период было меньше, чем краткосрочных. Если принимать во внимание возможность замены краткосрочных обязательств долгосрочными, то преобладание краткосрочных источников в структуре заемных средств является негативным фактом, который характеризует ухудшение структуры баланса и повышение риска утраты финансовой устойчивости. Удельный вес краткосрочных обязательств в анализируемом периоде уменьшился на 12,81% в общем объеме пассивов.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

2.1 АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Анализ ликвидности баланса предполагает проверку соотношении активов с обязательствами по пассиву, каждые из которых группируются определенным образом: активы – по степени ликвидности, пассивы – по срочности погашения. (Приложение Б)

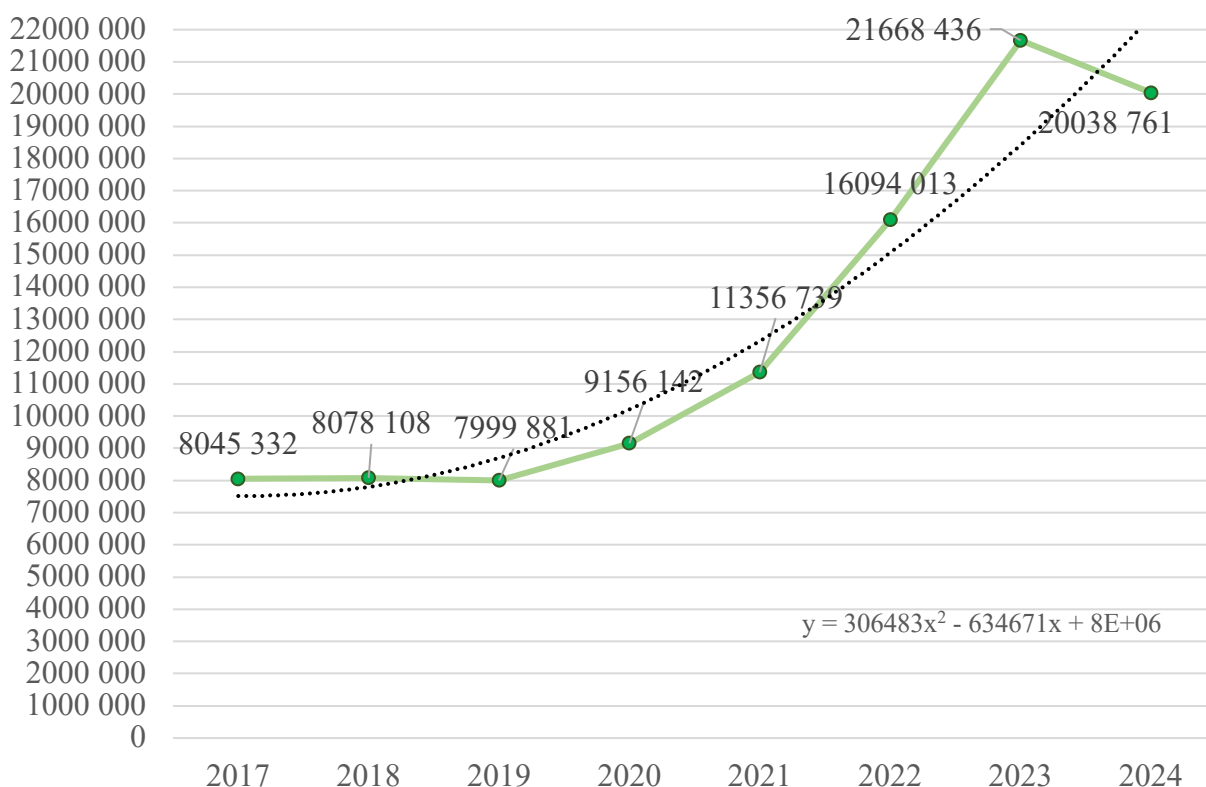


Рисунок 2.1 – Графическое отображение баланса активов/пассивов ООО «КУБАНЬ-ВИНО» после разделения на группы

Начиная с 2020 года баланс активов/пассивов показывает устойчивый рост (Рисунок 2.1). Это может указывать на постепенное успешное расширение производства или внедрение новых технологий. Также этому могли поспособствовать внешние факторы: рост спроса на вино и крепкую алкогольную продукцию. Однако замедление темпов роста в 2024 году (до 20 038 761

тыс. руб.) может указывать на насыщение рынка или появление большего количества конкурентов.

Главная задача при оценке ликвидности баланса – определить степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок преобразования которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата). Достигается ликвидность баланса установлением тождества между обязательствами предприятия и его активами. (Таблица Б.1; Таблица Б.2) Традиционно ликвидность баланса считается абсолютной, если выполняются все следующие тождества: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

В нашем же случае из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только два, что говорит о нарушенной (недостаточной) ликвидности. (Таблица Б.3)

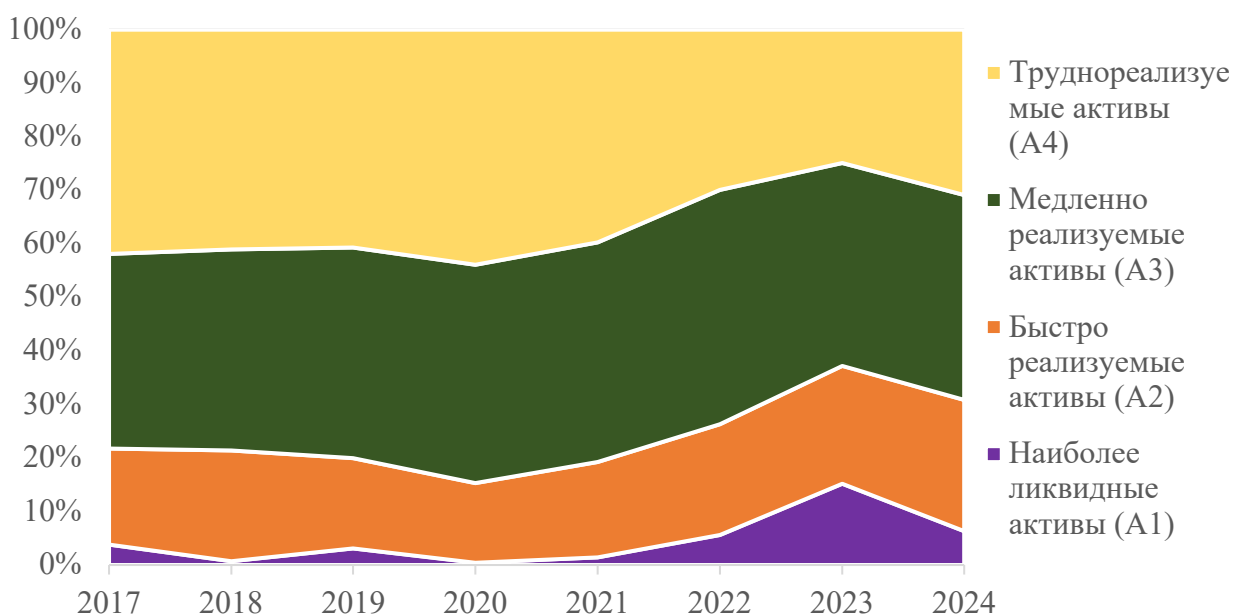


Рисунок 2.2 – Графическое отображение активов ООО «КУБАНЬ-ВИНО» после разделения на группы

Большую часть активов занимают трудно реализуемые активы (Рисунок 2.2). Это связано с продолжительным и трудоёмким циклом производства большинства видов продукции. Для данного вида деятельности большое количество трудно реализуемых активов является нормой.

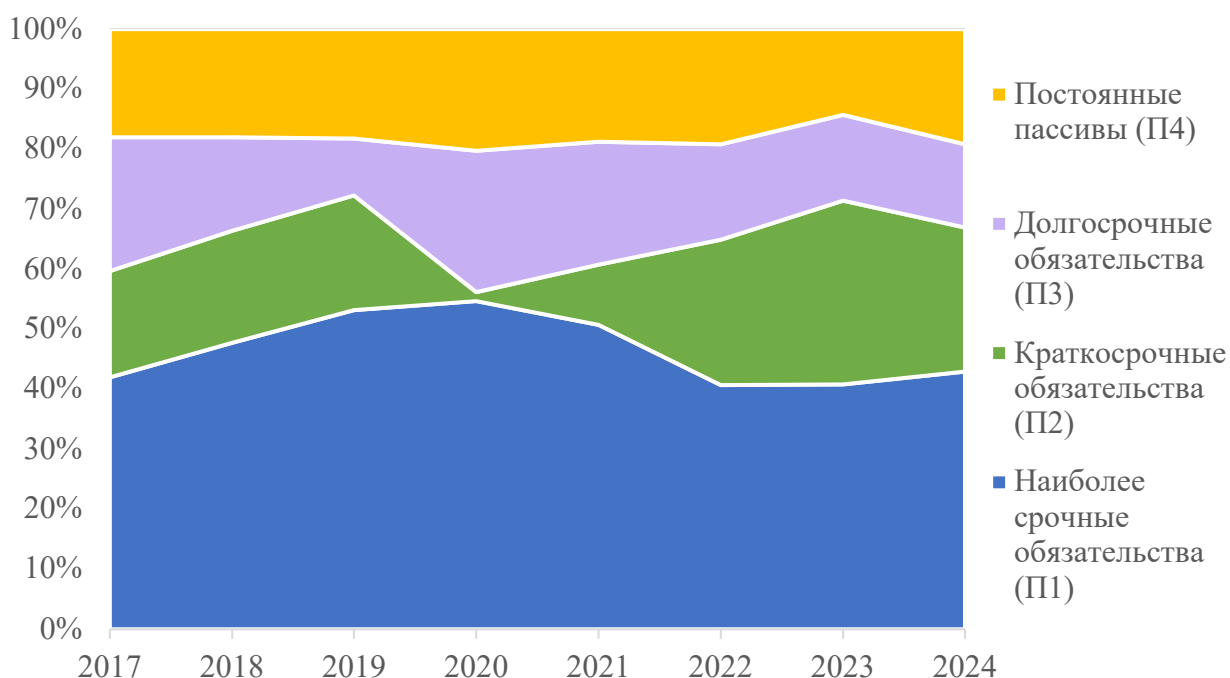


Рисунок 2.3 – Графическое отображение пассивов ООО «КУБАНЬ-ВИНО» после разделения на группы

Наиболее срочные обязательства занимают основную часть пассивов (Рисунок 2.3). Это обуславливает необходимость обеспечения ликвидности, платёжеспособности и финансовой устойчивости. Снижение доли краткосрочных обязательств и увеличение доли долгосрочных может положительно сказаться на финансовой устойчивости и снизить риски неплатежеспособности.

Согласно «Таблице Б.4» и «Таблице Б.5», с 2020 года коэффициент текущей ликвидности находится вблизи минимальной нормы, что говорит о пограничной финансовой устойчивости. Однако значения не достигают комфортного уровня ($>1,5$), что указывает на ограниченный запас прочности. Предприятие в принципе имеет низкую ликвидность, особенно в части абсолютной и критической. То есть компания испытывает трудности с погашением краткосрочных обязательств без продажи запасов или долгосрочных активов. Если рынок или само производство столкнутся с трудностями (например, неурожай или снижение спроса), то предприятие может оказаться в сложной ситуации.

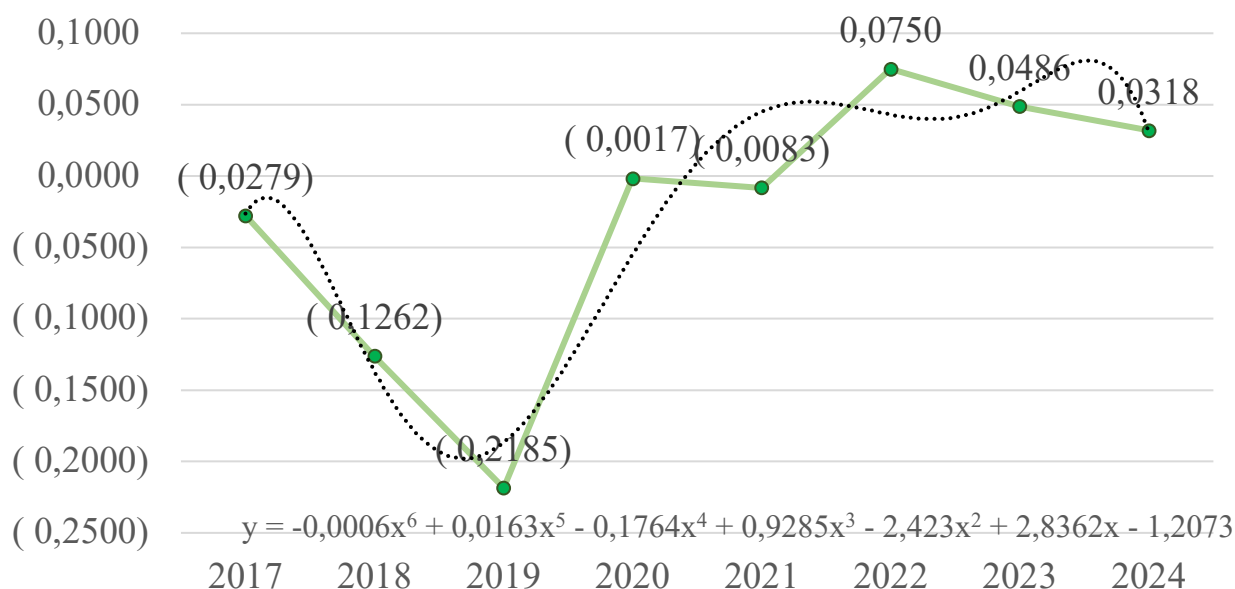


Рисунок 2.4 – Графическое отображение изменения коэффициента обеспеченности

Отрицательные значения изменения коэффициента обеспеченности (Рисунок 2.4) с 2017 по 2019 годы указывают на серьёзные проблемы: активы не генерировали выручку, компания несла убытки. Положительные значения с 2021 года (хотя и небольшие) показывают, что компания начала более эффективно использовать свои активы. Пик в 2022 году (0,0750) — это максимальная эффективность за период, но снижение к 2024 году (0,0318) вызывает опасения.

2.2 АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Для проведения анализа рентабельности и деловой активности ООО «КУБАНЬ-ВИНО» необходимо рассмотреть финансовые показатели данной компании за последние годы. (Приложение Е)

Согласно «Таблице Е.1» все показатели рентабельности имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

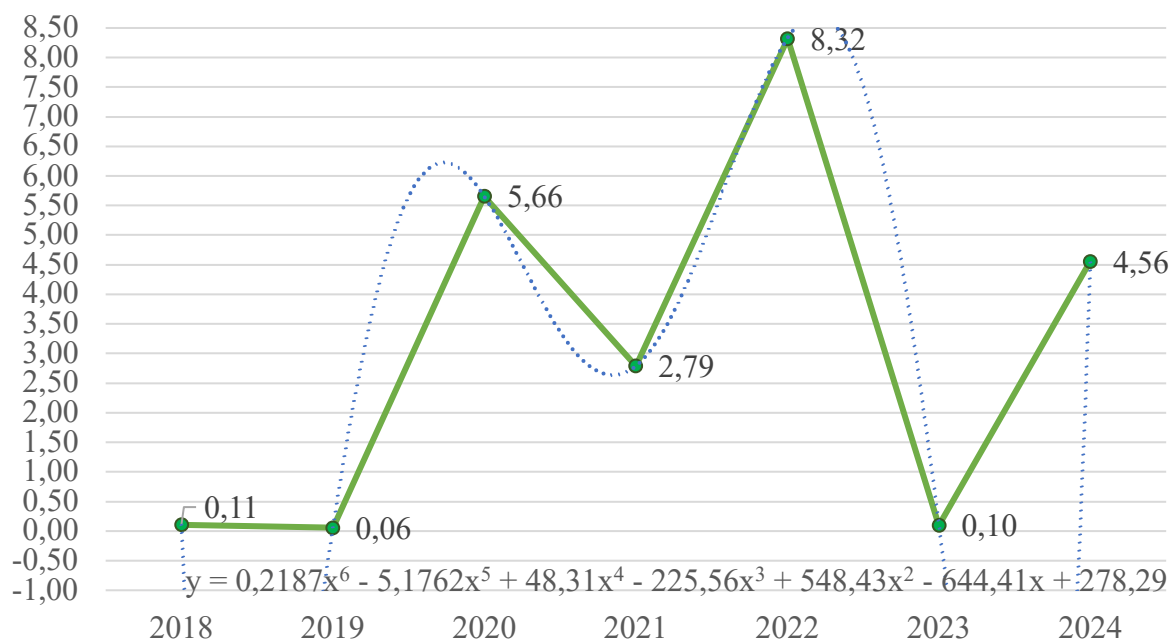


Рисунок 2.5 – Графическое отображение рентабельности продаж, %

Снижение показателей в 2023 году по рентабельности продаж (Рисунок 2.5) связано со внешними факторами (увеличение конкуренции, урожайность), внутренними перестройками в компании, а также с изменением объема производства.

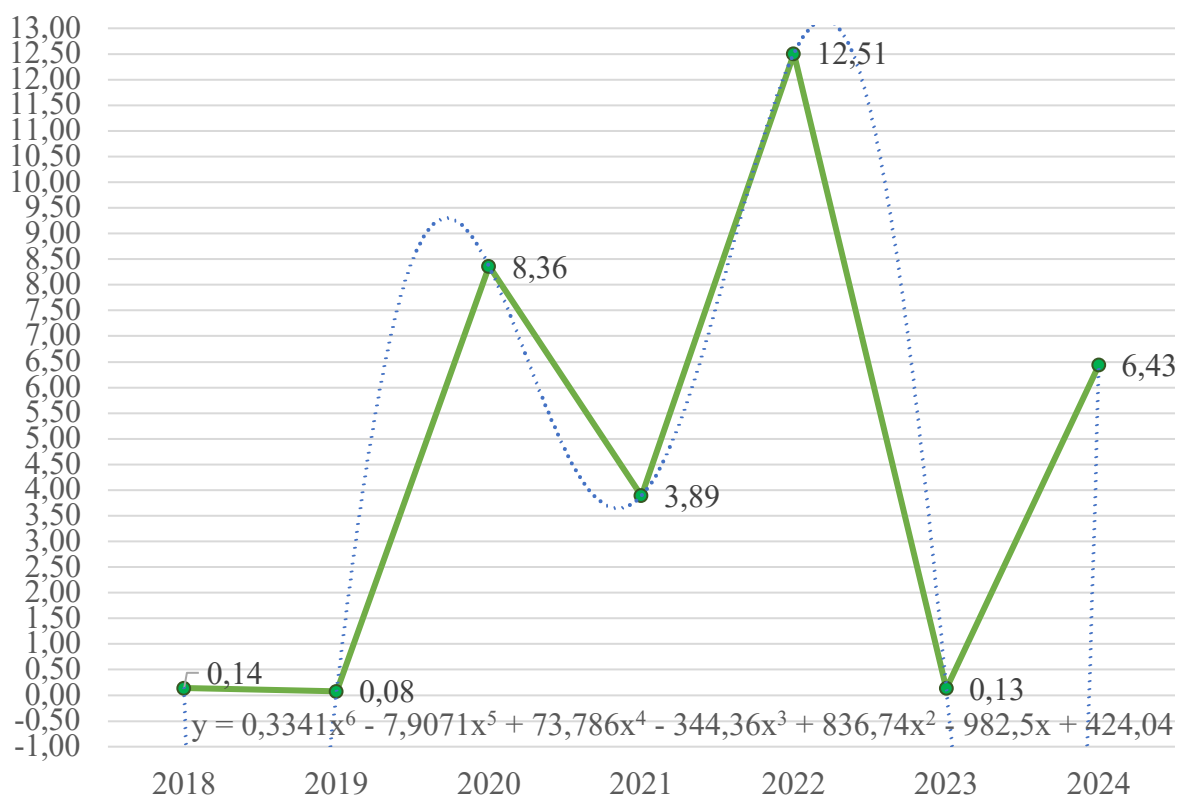


Рисунок 2.6 – Графическое отображение рентабельности, %

К 2024 году показатель рентабельности (Рисунок 2.6) восстанавливается, что говорит о способности предприятия адаптироваться к кризисам.

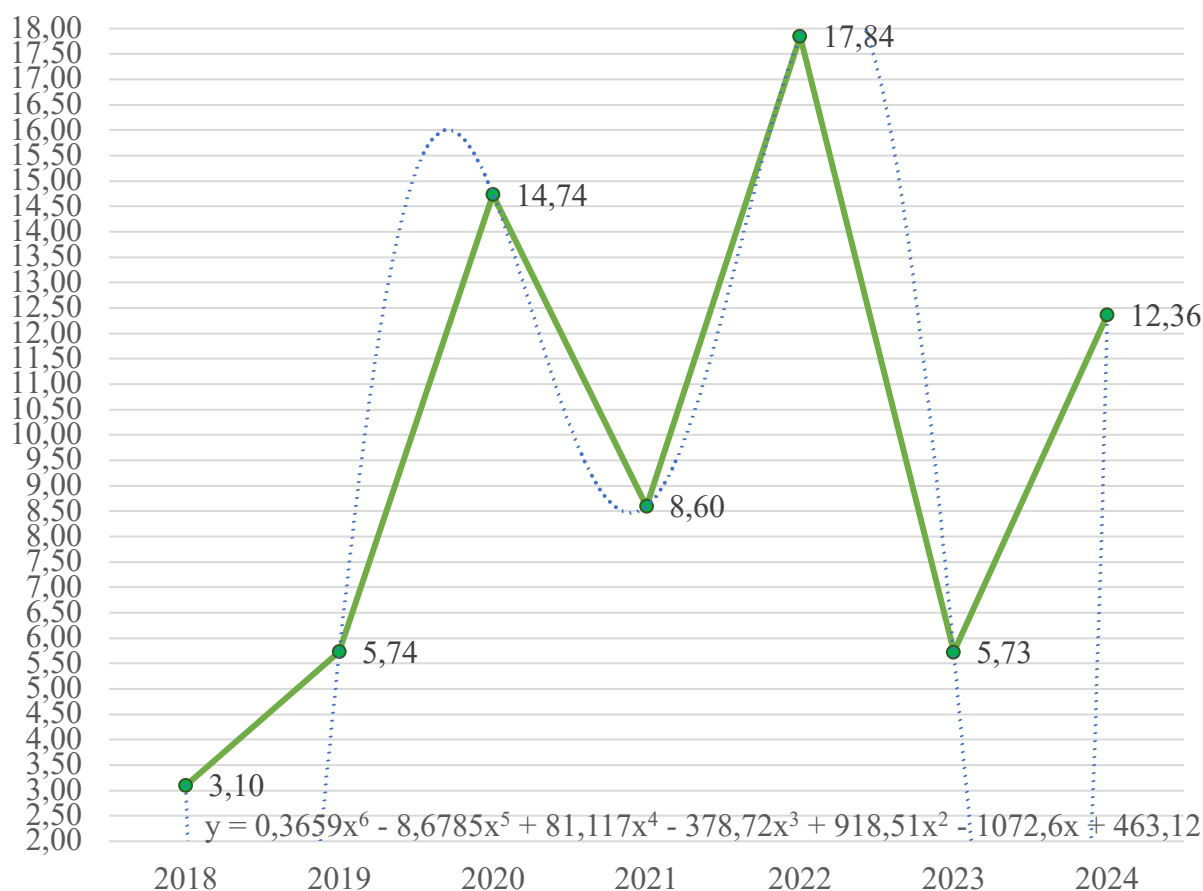


Рисунок 2.7 – Графическое отображение рентабельности продукции, %

Все рассмотренные виды рентабельности демонстрируют схожую динамику (Рисунок 2.5; Рисунок 2.6; Рисунок 2.7). Тренды всех графиков восходящие, что говорит об общем улучшении эффективности предприятия.

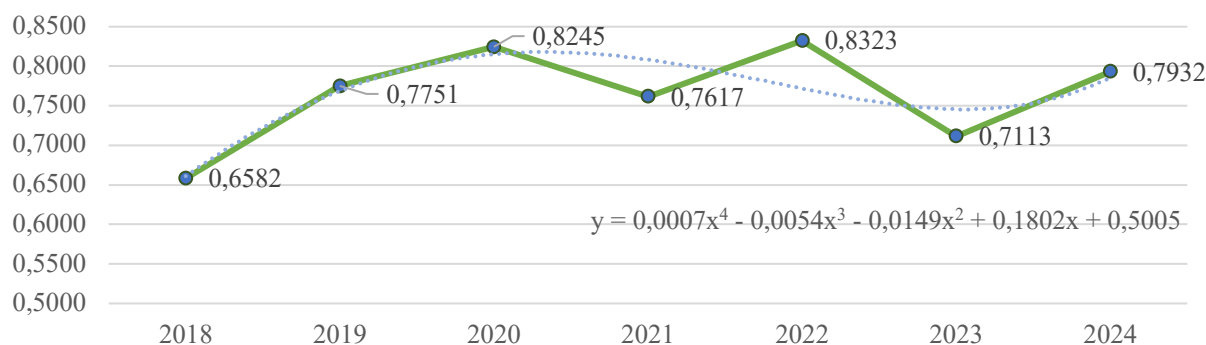


Рисунок 2.8 – Графическое отображение изменения коэффициента общей оборачиваемости капитала

Согласно «Таблице Д.1», рост коэффициента оборачиваемости капитала до 2022 года (0,8323) указывает на улучшение эффективности (Рисунок 2.8). Но далее идёт спад и небольшое улучшение к 2024 году.

Коэффициент оттока собственного капитала растёт вплоть до 2024 года, что говорит о повышении эффективности использования капитала. Фондоотдача стабильна, следовательно основные средства используются в течении отчётного периода примерно одинаков.

«Таблица Д.3» раскрывает оборачиваемости ряда активов.

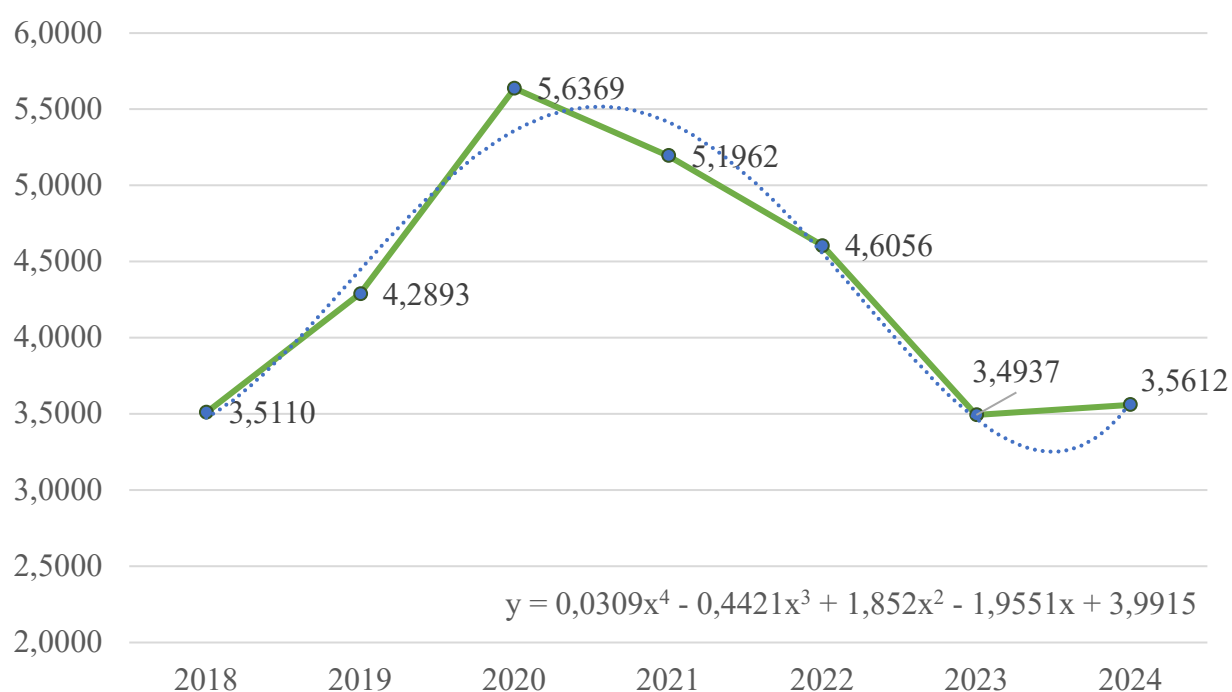


Рисунок 2.9 – Графическое отображение коэффициента оборачиваемости средств в расчётах

Согласно «Рисунку 2.9», после пика в 2020 году коэффициент начал снижаться, что может свидетельствовать о замедлении оборачиваемости средств, возможно, из-за изменений в управлении предприятием. К 2024 году он возвращается к исходной эффективности оборачиваемости, что может быть связано с корректировкой в управлении дебиторской и краткосрочными задолженностями.

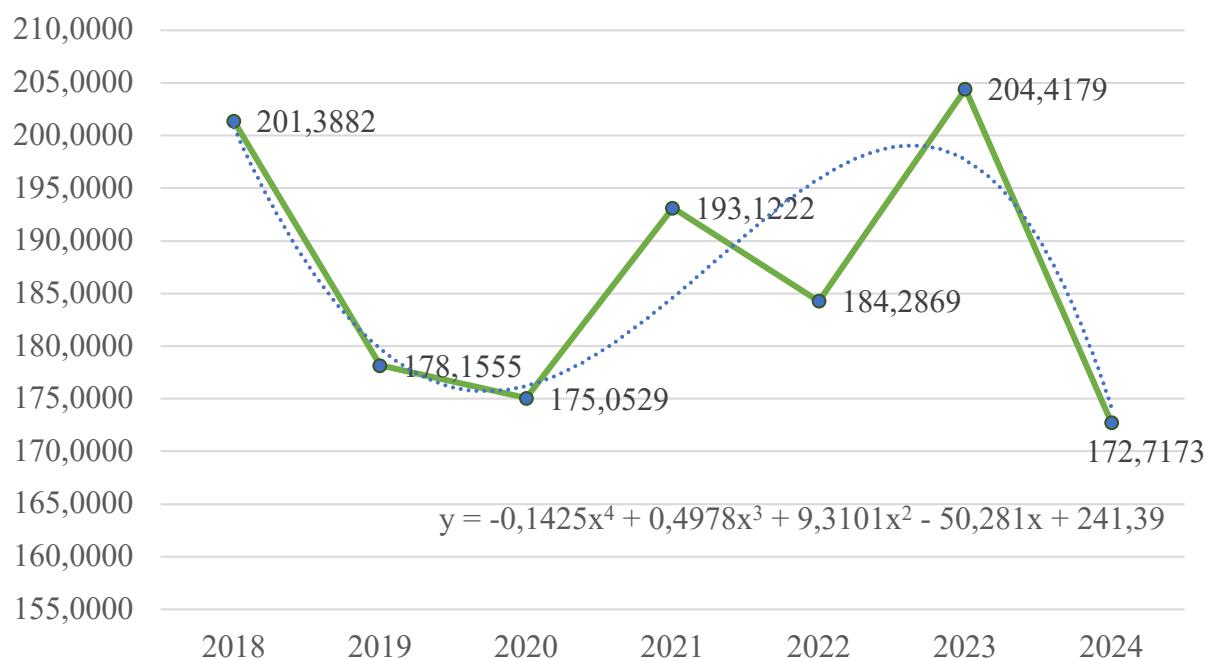


Рисунок 2.10 – Графическое отображение оборачиваемости запасов

Согласно «Рисункам 2.10», оборачиваемость запасов сильно изменяется и циклическа. Это связано с производственным циклом виноматериалов и самой алкогольной продукции.

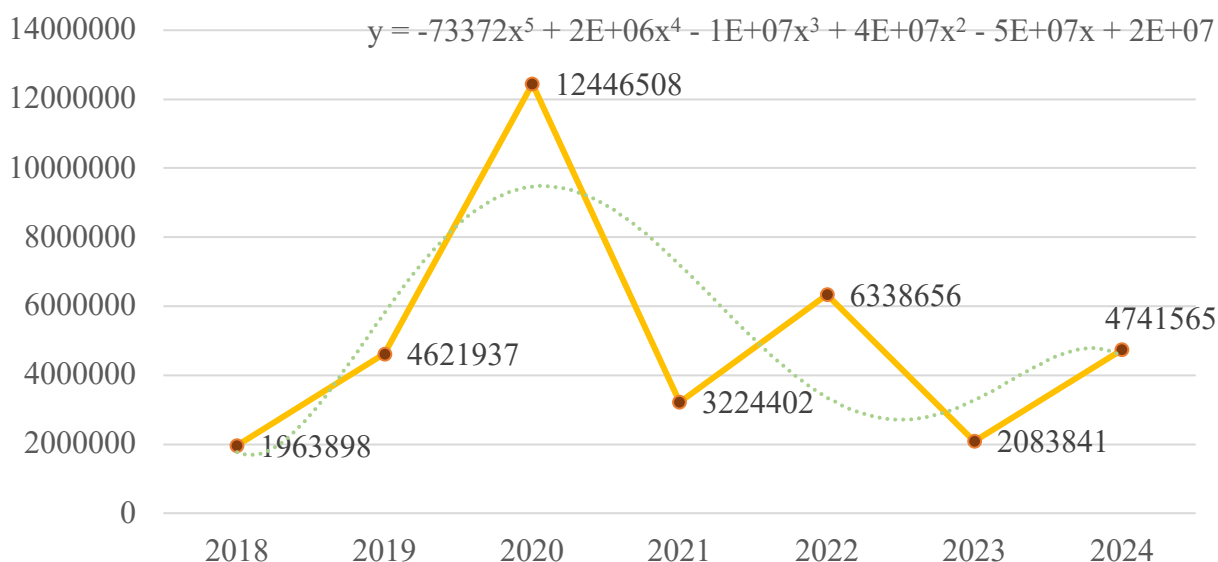


Рисунок 2.11 – Графическое отображение EBITDA

«Рисунок 5.3» и «Рисунок 5.4» вместе показывают, рост одного коэффициента (ЕВІТ) и снижение другого (ЕВІТDA). Это происходит из-за резкого появления амортизации и увеличения основных средств.

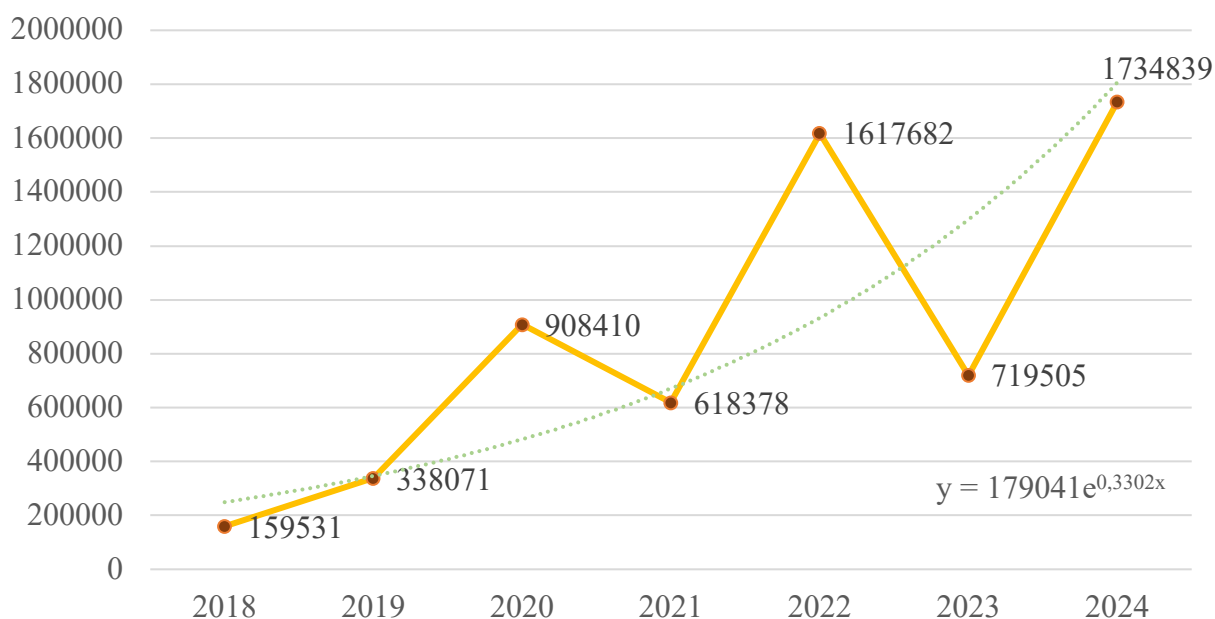


Рисунок 2.12 – Графическое отображение ЕВІТ

Это приводит к увеличению амортизационных расходов. Появились масштабные новые инвестиции, которые увеличили амортизацию, но и задолженности не исчезли. Всё связано с переходом в государственную собственность.

2.3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Финансовая устойчивость – характеристика, позволяющая оценить степень стабильности положения организации, которая заключается в наличии финансовых резервов, позволяющих осуществлять и поддерживать ей свою деятельность – производить и продавать товары, работы и услуги, выплачивать полученные кредиты, а также, что немаловажно, сохранять профицит бюджета, то есть поддерживать ситуацию, когда доходы превышают расходы. Это один из фундаментальных показателей, по которым можно судить о стабильности предприятия.

Согласно «Таблице В.3» и «Таблице В.4», предприятие демонстрирует низкую финансовую устойчивость: коэффициенты текущей ликвидности и

финансовой независимости ниже нормативов, а коэффициент финансовой зависимости значительно превышает норму. Это указывает на высокую зависимость от заёмных средств и недостаток собственных ресурсов. (Таблица Д.2)

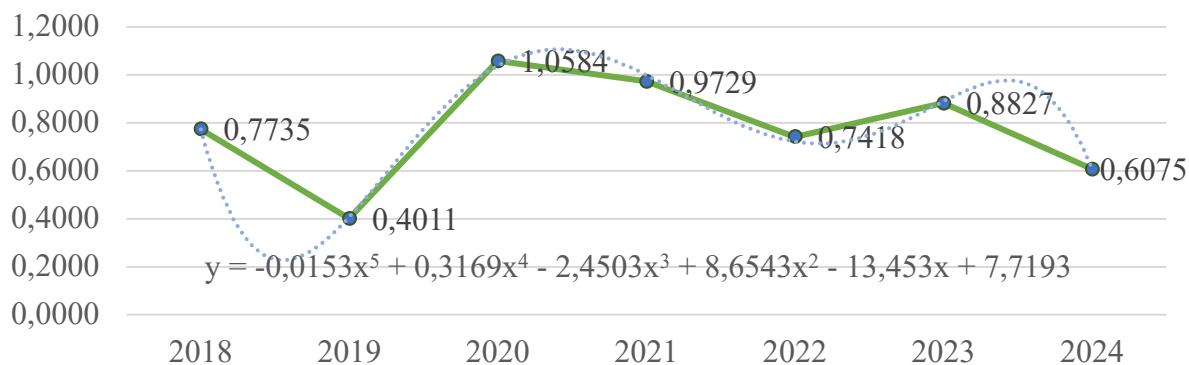


Рисунок 2.13 – Графическое отображение уровня финансового левериджа

Уровень финансового левериджа (Рисунок 2.13) указывает на то, что компания пережила период высокой долговой нагрузки в 2020 году, что может быть связано с привлечением заёмных средств для покрытия убытков.

Снижение УФЛ с 2020 по 2024 годы указывает на рост финансовой устойчивости, но показатель всё ещё выше 0,5, что говорит о необходимости дальнейшего сокращения долгов. Колебание показателя в 2023 году может быть связано с переходом в собственность Россельхозбанка и привлечением средств с их стороны.

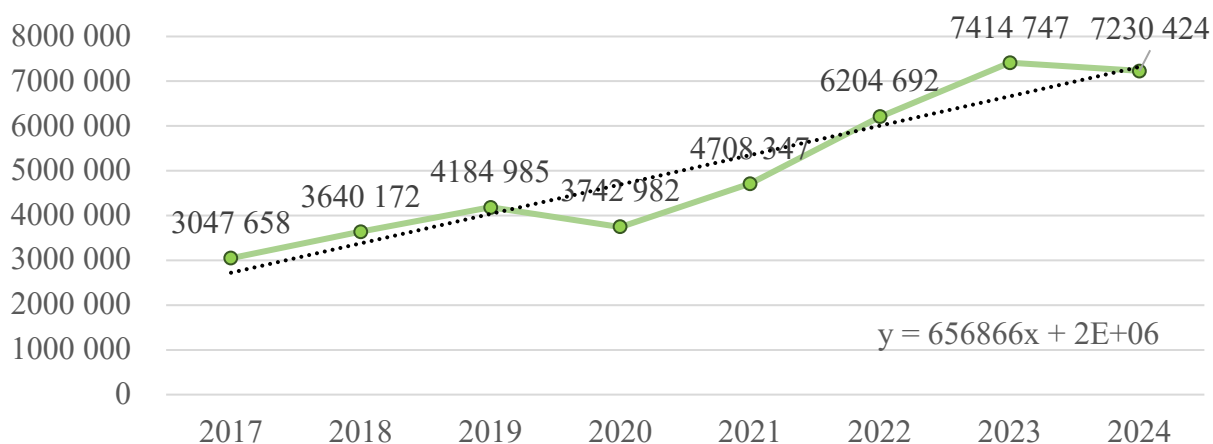


Рисунок 2.14 – Абсолютная краткосрочная финансовая устойчивость

В целом, основываясь на представленных показателях (Таблица В.3; Таблица В.4), можно сделать вывод, что у компании есть проблемы в управлении финансовыми показателями. На примере «Рисунка 2.14» видно, что компания может покрывать все свои краткосрочные обязательства, однако, согласно другим показателям, компания финансово устойчива только при сильной финансовой зависимости. Некоторые из коэффициентов выходят за рамки нормативных значений, что может требовать корректирующих мер для обеспечения стабильного финансового положения компании.

Анализ банкротства предприятия проводится для того, чтобы определить финансовое состояние компании и ее способность выполнять свои обязательства. Это может быть полезно для кредиторов, инвесторов и других заинтересованных сторон, которые хотят понимать, насколько рискованно инвестировать в компанию или давать ей кредит.

Исходя из «Приложения Г», видны большие противоречия между моделями.

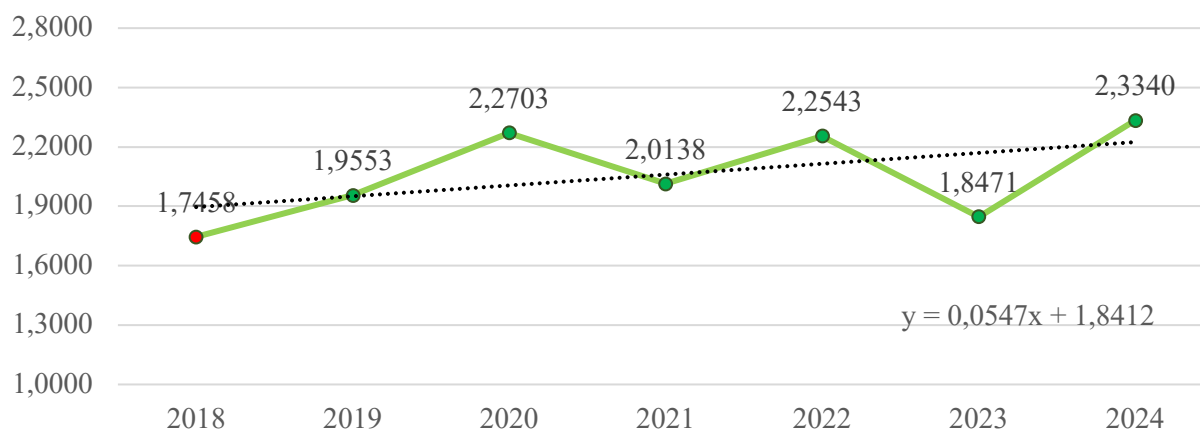


Рисунок 2.15 – Графическое отображение вероятности банкротства по модели Э. Альтмана

На период 2022-2023 годов модель Альтмана (Рисунок 2.15) показывает, что предприятие находится в зоне с умеренным риском банкротства.

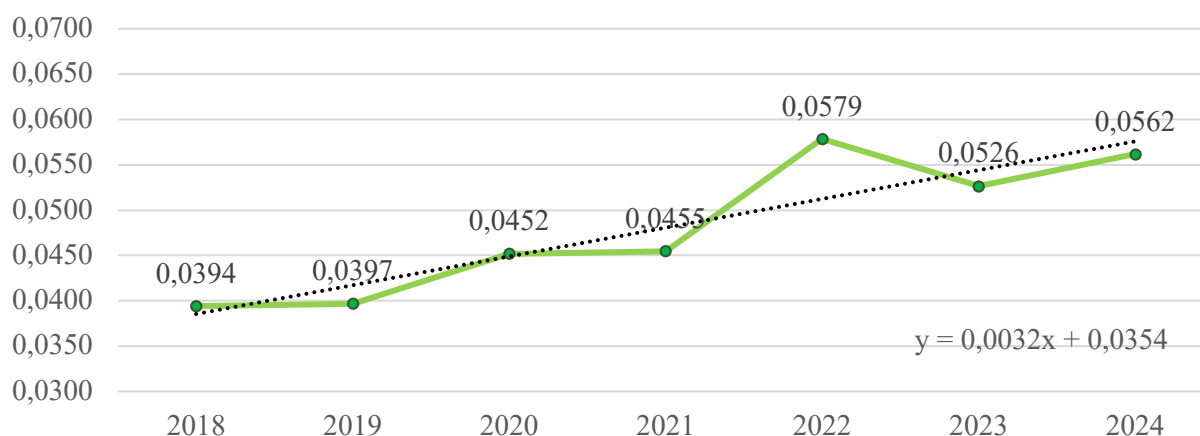


Рисунок 2.16 – Графическое отображение вероятности банкротства по модели Р Лиса

Модель Лиса (Рисунок 2.16), напротив, оценивает риск банкротства как низкий на протяжении того же периода. Система Бивера (Таблица Г.3) на том же промежутке времени сводится ко 2-ой группе риска (за 5 лет до банкротства). В это же время структура бухгалтерского баланса не удовлетворительна (Таблица Г.1; Таблица Г.2) Такое расхождение может быть связано с широтой выбора данных каждой моделью.

В целом, предприятие не находится в критическом состоянии, но его финансовая стабильность остаётся под вопросом, и требуется работа над улучшением ключевых финансовых показателей (ликвидность, долговая нагрузка...)

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

3.1 ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Одной из наиболее важных задач обеспечения конкурентоспособности и наращивания экономического потенциала предприятия винодельческой отрасли является обеспечение достаточного уровня ликвидности, поскольку чем выше уровень ликвидности предприятия, тем менее оно чувствительно к неблагоприятным колебаниям рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем ниже риск технической неплатежеспособности и вероятной угрозы банкротства. Одним из направлений совершенствования диагностики ликвидности виноградарско-винодельческих предприятий теоретическую и практическую значимость имеет разработка факторной модели, на основе финансовых показателей, учитывающих специфику финансово-хозяйственной деятельности и структуру активов и источников финансирования винодельческих хозяйств, с целью выявления резервов ее повышения.

Исходя из предыдущих анализов, наша задача – оценить влияние факторов на коэффициент текущей ликвидности как важный показатель, характеризующий степень покрытия срочных обязательств фирмы ее оборотными активами, а также наличие данных активов для осуществления дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности:

$$K_{\text{тл}} = \frac{OA}{KO} = \frac{OA}{\text{Выр}} \times \frac{\text{Выр}}{З} \times \frac{З}{\text{ЧОК}} \times \frac{\text{ЧОК}}{OA} \times \frac{1}{\frac{ДЗ}{OA}} \times \frac{ДЗ}{КЗ} \times \frac{КЗ}{KO} \quad (1.1)$$

где КТЛ — коэффициент текущей ликвидности;

OA — оборотные активы;

KO — краткосрочные обязательства;

Выр — выручка от продажи;

З — запасы предприятия;

ЧОК — чистый оборотный капитал;

ДЗ — дебиторская задолженность предприятия;

КЗ — кредиторская задолженность предприятия.

Факторы данной модели представляют собой показатели, характеризующие как структуру активов, так и структуру источников финансирования, а также эффективность использования элементов оборотного капитала предприятия, а именно:

1) Первый фактор: Отношение оборотных активов (ОА) к выручке (Выр) — это коэффициент загрузки (закрепления) оборотных средств, это величина, которая является обратной коэффициенту оборачиваемости. Он характеризует сумму оборотных средств, затраченных на 1 руб. реализованной продукции.

2) Второй фактор: Отношение выручки (Выр) к среднегодовому остатку запасов (З) является оборачиваемостью запасов, показывает сколько раз за анализируемый период организация получила возврат средств, вложенных в запасы, в виде выручки.

3) Третий фактор: Отношение запасов (З) к чистому оборотному капиталу (ЧОК) является коэффициентом соотношения запасов и чистого оборотного капитала, характеризует долю ЧОК, связанного в нереализованных запасах.

4) Четвертый фактор: Отношение ЧОК к ОА определяет долю собственных источников финансирования оборотных активов.

5) Пятый фактор: Отношение дебиторской задолженности (ДЗ) к оборотным активам (ОА), является коэффициентом отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность и определяет долю дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов.

6) Шестой фактор: Отношение дебиторской задолженности (ДЗ) к кредиторской задолженности (КЗ) характеризует степень покрытия (обеспеченности) дебиторской задолженностью наиболее срочных обязательств

фирмы. Как следует из названия, данный коэффициент показывает, в каком математическом отношении находится объем денежных средств, причитающихся предприятию за выполненную работу (поставленные товары) в ближайшем будущем, к объему заимствований организации, которые ей предстоит в перспективе вернуть.

7) Седьмой фактор: Отношение кредиторской задолженности (КЗ) к краткосрочным обязательствам (КО) определяет долю кредиторской задолженности в общей величине краткосрочных обязательств.

Основными статьями, играющими важнейшую роль в оценке ликвидности винодельческого предприятия, является дебиторская задолженность, запасы, общая величина оборотных активов, кредиторская задолженность и краткосрочные обязательства. Каждый из выбранных показателей наилучшим образом отражает структуру активов, источников финансирования и отдачу от использования именно для винодельческих предприятий, традиционно имеющих значительные оборотные средства, высокую долю кредиторской и дебиторской задолженности, широкий разброс значений чистого оборотного капитала.

Данные «Таблицы Ё.1» свидетельствуют, что на предприятии ООО «КУБАНЬ-ВИНО» наибольшее положительное влияние на уровень текущей ликвидности оказал прирост доли собственных источников финансирования оборотных активов (фактор 4), что привело к росту коэффициента текущей ликвидности. В свою очередь, наибольшее отрицательное воздействие оказал рост соотношения запасов и чистого оборотного капитала (фактор 3), в результате чего уровень текущей ликвидности снижался долгое время. Такие изменения связаны, в первую очередь, с тем, что темп прироста чистого оборотного капитала превысил с 2018 по 2021 гг. темп прироста оборотного капитала и запасов в том числе. При этом чистый оборотный капитал вырос. Это свидетельствует об иммобилизации финансовых ресурсов в рабочий капитал. В целом, ликвидность данного предприятия выросла. Такое изменение, в первую

очередь, связано с ростом соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

На коэффициент текущей ликвидности также оказала влияние положительная динамика доли запасов в чистом оборотном капитале. Эти показатели максимально отражают специфику винодельческой отрасли, а именно преобладания большой величины запасов в структуре оборотного капитала и чувствительности предприятий к изменению источников финансирования оборотных активов, то есть изменению собственных оборотных средств. Незначительный прирост уровня текущей ликвидности ООО «КУБАНЬ-ВИНО» обусловлен замедлением оборачиваемости запасов вследствие значительного прироста их объема, сокращением соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в результате роста кредиторской задолженности и, как следствие, ростом ее доли в структуре краткосрочных обязательств.

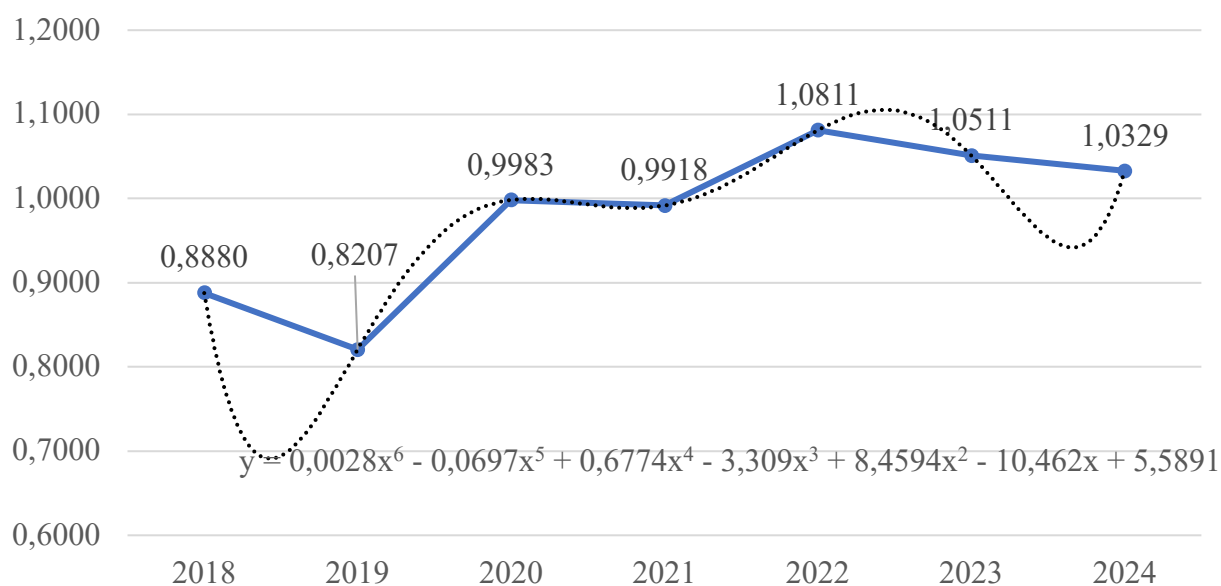


Рисунок 3.1 – Графическое отображение оборотных активов к краткосрочным обязательствам

Таким образом, на основании рассмотренных индикаторов и графика (Рисунок 3.1), входящих в предложенную модель, можно заключить, что на величину текущей ликвидности предприятия ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

наибольшее влияние оказывает оборачиваемость запасов и доля дебиторской задолженности в покрытии кредиторской.

На основании проведенного анализа по предложенной многофакторной модели, можно заключить, что для ООО «КУБАНЬ-ВИНО» значительное влияние на динамику уровня ликвидности оказывает величина чистого оборотного капитала. Это объясняется тем, что большая часть источников финансирования оборотных активов является краткосрочной, а также высоким уровнем оборотных средств в структуре имущества предприятия винодельческой отрасли.

Основным общим фактором, который оказывает влияние на текущую ликвидность винодельческого предприятия, является изменение оборачиваемости запасов. Специфика производственной деятельности в виноградарско-винодельческой отрасли подразумевает потребность и наличие у предприятия большой величины оборотных активов, в том числе значительной доли запасов и дебиторской задолженности. Сезонная специфика производства в отраслях виноградарско-винодельческой промышленности, перерабатывающей винодельческое сырье, предопределяет соответствующие условия накопления материальных ценностей, а именно неравномерность в авансировании оборотных средств в течение года. Наибольшая потребность в отрасли возникает перед началом и в разгар сезона переработки, когда начинается массовое поступление и переработка винодельческого сырья, на этот период приходится наибольший размер оборотных средств. С этой же целью на зиму оставляются некоторые операции по доработке готовой продукции, например, этикетировка и упаковка.

В предложенную детерминированную семифакторную мультипликативную модель коэффициента текущей ликвидности были включены финансовые показатели, позволяющие наиболее полно учесть влияние специфических особенностей, характерных для виноградарско-винодельческого предприятия, а именно: структуру активов, структуру источников финансирования и отдачу от их использования.

Винодельческая промышленность относится к отраслям с неравномерным кругооборотом оборотных средств, для которых характерным является разрыв во времени между расходом и поступлением денежных средств. Значительные запасы готовой продукции и соответственно большие суммы оборотных средств на конец года обусловлены тем, что продукция винодельческой отрасли вырабатывается в производственный сезон, а реализоваться должна равномерно в течение года.

Величина оборотного капитала должна быть оптимальной, чтобы, с одной стороны, обеспечить непрерывность производственного процесса, а с другой — не допустить излишнего «омертвления» средств в обороте.

3.2 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

В данном разделе рассмотрим финансовое положение компании, а также ее эффективность в управлении своими ресурсами и прибыльность. Анализ позволит сделать вывод о стабильности и потенциале компании для дальнейшего развития.

Из «Таблиц А.7 – А.9» видно, что ООО «КУБАНЬ-ВИНО» выручка резко возрастает до максимального значения (в 2022 году) и обратно падает. Несмотря на такие резкие колебания, основной тренд восходящий. С уменьшением выручки уменьшилась и себестоимость продаж. Уменьшение выручки связано с положением страны в данный период и прекращением импорта и экспорта.

Управленческие расходы в отчетном периоде не оказывают значительного влияния на чистую прибыль компании. Чистая прибыль не постоянна: каждый последующий год чередуются положительные и отрицательные значения.

Таким образом, можно сказать, что финансово-экономическое состояние ООО «КУБАНЬ-ВИНО» показывает положительную динамику роста выручки, прибыли и сбалансированной структуры расходов, что говорит о позитивной динамике развития компании.

3.3 ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из вышеприведенных анализов можно сделать вывод, что ООО «КУБАНЬ-ВИНО» только в начале пути к устойчивости и сбалансированности. Предприятие находится в уязвимом финансовом положении, несмотря на рост производства.

Финансово-хозяйственная деятельность способствовала увеличению его нераспределенной прибыли. Снижение краткосрочной кредиторской задолженности говорит о том, что ООО «КУБАНЬ-ВИНО» не испытывает недостаток в собственных оборотных средствах. Её текущая деятельность финансировалась в основном за счет заёмных средств.

Данные величины собственного и заемного капиталов указывают на динамику усиления финансовой зависимости организации и на увеличение степени финансовых рисков из-за перехода в собственность ООО «РСХБ-Финанс».

Ликвидность не на должном уровне. Это говорит о возможности появления риска неплатёжеспособности в случае внезапных обязательств.

ООО «КУБАНЬ-ВИНО» – предприятие, которое занимается производством и торговлей алкогольной и безалкогольной продукции. Для поддержания конкурентоспособности и укрепления позиций на рынке необходимо принять меры по поддержанию и повышению эффективности производства.

Рекомендуется:

- 1) Анализировать и оптимизировать расходы. Проводить регулярные аудиты внутреннего контроля, чтобы выявить возможности сокращения издержек и неэффективных расходов.

- 2) Провести анализ структуры краткосрочных обязательств и, при необходимости, рефинансировать их в долгосрочные.
- 3) Применять современные методы управления проектами, чтобы обеспечить эффективное планирование, контроль и сотрудничество с командой.
- 4) Меры господдержки важны для более стремительного развития сферы винного туризма и улучшения качества предоставляемых услуг. Разрешение вопроса о рекламе энологического и эногастрономического туризма, а также сопутствующих услуг стимулирует развитие отрасли в результате повышения информированности туристов обо всех возможностях винного туризма и предоставляемых услугах в том или ином регионе.
- 5) Вовлекать свою компанию в проекты и мероприятия социальной ответственности и придерживаться принципов устойчивого развития. Это поможет стабилизировать продажи.
- 6) Следует снизить зависимость от заёмных средств, увеличив долю собственного капитала.
- 7) Оптимизировать управление активами для повышения рентабельности и сокращения убытков.
- 8) Внедрить регулярный мониторинг коэффициентов ликвидности, чтобы избежать дальнейшего снижения.
- 9) Провести локализацию рисков, связанные с долговыми обязательствами.
- 10) Разработать план действий на случай ухудшения ситуации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исходя из результатов исследования, можно сделать выводы:

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важнейшую роль в системе управления предприятием. Он необходим для понимания того, эффективно ли предприятие использует собственные активы, в какой степени сбалансированы источники их формирования. С помощью анализа можно оценить стабильность структуры имущества компании и источников его формирования. Так, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО» актуально.

В результате работы была достигнута цель, которая состояла в анализе финансово-хозяйственной деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО» и разработке рекомендаций по повышению эффективности предприятия.

В ходе проведенной работы исследования в соответствии с сформулированными задачами были получены следующие результаты.

1) Рассмотрены история и характеристики видов экономической деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

ООО «КУБАНЬ-ВИНО» является организацией с ограниченной ответственностью, занимающейся производством и торговлей алкогольной продукцией. Она была основана в 1956 году. На данный момент «КУБАНЬ-ВИНО» — это производство полного цикла: от саженца до бутылки.

Одной из основных видов деятельности данной компании является производство вина из винограда. Также она занимается производством пищевого спирта, оптовой торговлей алкогольной продукцией и прочими безалкогольными напитками.

2) Составлена макроэкономическая характеристика деятельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

ООО «КУБАНЬ-ВИНО», согласно аналитике Forbes Russia, является крупнейшей российской винодельней и находится на 5-ом месте, обгоняя по

объему производства Абрау-Дюрсо, Фанагорию и многих других производителей крепких напитков.

10 апреля 2024 года ООО «КУБАНЬ-ВИНО» и другие предприятия группы компаний «Ариант» перешли в собственность государства.

3) Проведен горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности.

На их основе можно сказать, что финансово-хозяйственная деятельность способствовала увеличению нераспределенной прибыли. Однако внешние факторы делают её цикличной. ООО «КУБАНЬ-ВИНО» сильно зависит от заёмных средств.

В структуре активов баланса большая доля принадлежит оборотным активам. На начало 2022 г. величина оборотных активов составила 75,09% от их общей величины. Прослеживается тенденция уменьшения доли этого вида активов. Увеличение удельного веса денежных средств связано в основном с освобождением денежных средств при завершении строительства, а также высокой урожайностью виноградников.

4) Сделан анализ ликвидности и платежеспособности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только два, что говорит о нарушенной (недостаточной) ликвидности.

Начиная с 2020 года баланс активов/пассивов показывает устойчивый рост. Отрицательные значения изменения коэффициента обеспеченности с 2017 по 2019 годы указывают на серьёзные проблемы: активы не генерировали выручку, компания несла убытки.

Предприятие в принципе имеет низкую ликвидность, особенно в части абсолютной и критической. То есть компания испытывает трудности с погашением краткосрочных обязательств без продажи запасов или долгосрочных активов. Если рынок или само производство столкнуться с трудностями

(например, неурожай или снижение спроса), то предприятие может оказаться в сложной ситуации.

5) Исследована рентабельность и деловая активность ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

Оборачиваемость запасов сильно измена и циклична. Это связано с производственным циклом виноматериалов и самой алкогольной продукции.

Все рассмотренные виды рентабельности демонстрируют схожую динамику. Снижение показателей в 2023 году связано со внешними факторами и внутренними перестройками в компании. Тренды всех графиков восходящие, что говорит об общем улучшении эффективности предприятия

Рост коэффициента EBIT и снижение EBITDA происходит из-за резкого появления амортизации и увеличения основных средств. Это приводит к увеличению амортизационных расходов. Появились масштабные новые инвестиции, которые увеличили амортизацию, но и задолженности не исчезли. Всё связано с переходом в государственную собственность.

6) Проведен анализ финансовой устойчивости и вероятности банкротства ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

Предприятие демонстрирует низкую финансовую устойчивость: коэффициенты текущей ликвидности и финансовой независимости ниже нормативов, а коэффициент финансовой зависимости значительно превышает норму.

Уровень финансового левериджа указывает на то, что компания пережила период высокой долговой нагрузки в 2020 году, что может быть связано с привлечением заёмных средств для покрытия убытков.

Появились большие противоречия между моделями расчёта вероятности банкротства. Такое расхождение может быть связано с широтой выбора данных каждой моделью.

В целом, предприятие не находится в критическом состоянии, но его финансовая стабильность остаётся под вопросом, и требуется работа над улучшением ключевых финансовых показателей (ликвидность, долговая нагрузка...)

7) Сделан факторный анализ ликвидности ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

Значительное влияние на динамику уровня ликвидности оказывает величина чистого оборотного капитала. Это объясняется тем, что большая часть источников финансирования оборотных активов является краткосрочной, а также высоким уровнем оборотных средств в структуре имущества предприятия винодельческой отрасли.

Основным общим фактором, который оказывает влияние на текущую ликвидность винодельческого предприятия, является изменение оборачиваемости запасов. Специфика производственной деятельности в виноградарско-винодельческой отрасли подразумевает потребность и наличие у предприятия большой величины оборотных активов, в том числе значительной доли запасов и дебиторской задолженности. Сезонная специфика производства в отраслях виноградарско-винодельческой промышленности, перерабатывающей винодельческое сырье, предопределяет соответствующие условия накопления материальных ценностей, а именно неравномерность в авансировании оборотных средств в течение года.

Винодельческая промышленность относится к отраслям с неравномерным кругооборотом оборотных средств, для которых характерным является разрыв во времени между расходом и поступлением денежных средств.

8) Определено финансово-экономическое состояние ООО «КУБАНЬ-ВИНО».

Долгосрочных обязательств в рассматриваемый период было меньше, чем краткосрочных. Если принимать во внимание возможность замены краткосрочных обязательств долгосрочными, то преобладание краткосрочных источников в структуре заемных средств является негативным фактом, который характеризует ухудшение структуры баланса и повышение риска утраты финансовой устойчивости.

9) Сделаны выводы и предложения.

Рекомендуется проводить постоянную работу над улучшением финансового и управленческого управления компании, уделить больше внимания

оптимизации производственных процессов и управлению ресурсами, что поможет снизить затраты и повысить прибыльность. Оптимизировать управление активами для повышения рентабельности и сокращения убытков. Улучшить ликвидность, увеличив долю высоколиквидных активов или сократив краткосрочные обязательства.

В целом, компания движется в сторону большей финансовой устойчивости, но ей нужно закрепить этот тренд и провести локализацию рисков, связанные с долговыми обязательствами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Баканов М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник/ М.И.Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 565 с.
2. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 434 с.— (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-018431-9. — Текст: электронный. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/2005177>. (дата обращения 07.04.2025)
3. Винодельня "Кубань-Вино" приблизилась к 100-миллионному объему производства/[Электронный ресурс] — URL: <https://rvwa.ru/20250129/2344645.html>
4. В Минсельхозе РФ рассказали о состоянии виноделия на Кубани/[Электронный ресурс] — URL: <https://kuban.rbc.ru/krasnodar/freenews/64c3d7b19a7947c16d1e8935?ysclid=mbdof07bdv709132261> (дата обращения 29.04.2025)
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — URL: <https://urait.ru/bcode/489573> (дата обращения: 20.04.2025г.).
6. «Кубань-Вино» открыла в Тамани жилищный комплекс для студентов/[Электронный ресурс] – URL: <https://www.kubanvino1956.ru/news/124> (дата обращения 31.05.2025)
7. Изъято в пользу государства: как возвращаются активы Юга России/[Электронный ресурс] – URL: <https://expertsouth.ru/articles/izyato-v-polzu-gosudarstva-kak-vozvrashchayutsya-aktivy-yuga-rossii/> (дата обращения 15.05.2025)
8. О Кубань-Вино/[Электронный ресурс] – URL: <https://kubanvino.ru/about/> (дата обращения 29.04.2025)

9. ООО «КУБАНЬ-ВИНО»/[Электронный ресурс] – URL: <https://checko.ru/company/kuban-vino-1032329061676?ysclid=ma9rkf76tt475033696#activity> (дата обращения 29.04.2025)

10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая. - Минск: Новое издание. 2007.

11. 30 крупнейших производителей алкоголя. Рейтинг Forbes — 2025/[Электронный ресурс] – URL: <https://www.forbes.ru/rating/537945-30-krupnejsih-proizvoditelej-alkogola-rejting-forbes-2025?image=519001> (дата обращения 31.05.2025)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Абсолютное отклонение активов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	(164)	16 121	9 580	(3 434)	(6 703)	(7 330)	(6 014)
Приобретение НМА		0	0	0	0	179	11	(190)
Прочие нематериальные активы		(129)	15 177	9 987	(3 060)	(6 931)	(7 080)	(2 922)
Товарные знаки		(35)	944	(407)	(374)	49	(261)	(2 935)
Патент на изобретение		0	0	0	0	0	0	33
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0	0	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	1150	122 991	200 396	866 679	687 127	543 522	452 414	716 161
Вложения во внеоборотные активы		0	0	0	0	548 694	140 689	679 925
Арендованные ОС		0	0	0	0	28 051	39 698	(23 632)
ОС в лизинге		16 005	7 788	(7 125)	(16 668)	0	0	0
Здания, машины, оборудование и другие ОС		106 809	192 608	870 794	703 795	(33 223)	266 979	14 953
Земельные участки и объекты природопользования		177	0	3 010	0	0	5 048	44 915
Доходные вложения в материальные ценности	1160	82 537	(82 537)	0	0	0	0	0
Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование		82 537	(82 537)	0	0	0	0	0

Продолжение Таблицы А.1

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Финансовые вложения	1170	(227 349)	(402 370)	(193 025)	2 914	(14 504)	0	0
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев		(114 093)	(7 570)	9 160	2 914	(14 504)	0	0
Вклады по договору о совместной деятельности		(113 256)	(394 800)	(202 185)	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	(10 589)	31 194	(46 686)	12 241	24 159	18 131	31 908
Отложенные налоговые активы		(10 589)	31 194	(46 686)	12 241	24 159	18 131	31 908
Прочие внеоборотные активы	1190	(29 833)	179 093	131 469	(205 844)	(251 717)	126 005	43 444
Авансы во внеоборотные активы		0	0	0	0	0	126 317	53 508
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев		(5 731)	(5 355)	(6 427)	(13 149)	(8 828)	(312)	(10 064)
Незавершенное строительство		(22 102)	182 448	137 896	(192 695)	(242 889)	0	0
Итого по разделу I	1100	(60 407)	(60 103)	768 017	493 004	294 757	589 220	785 499
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	105 385	124 873	586 514	916 609	2 397 426	1 157 982	(537 570)
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев		0	0	0	7 683	(5 501)	(187)	(1 995)
Готовая продукция, товары, отгруженные для перепродажи		25 140	44 080	44 311	38 487	189 819	247 884	244 270
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		80 245	(549 207)	1 172 203	870 439	2 213 109	910 284	(779 845)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 033	(16 184)	193	590	2 394	(3 510)	3 390
НДС		16 033	(16 184)	193	590	2 394	(3 510)	3 390
Дебиторская задолженность	1230	203 604	(320 961)	(74 942)	572 307	1 381 621	1 345 333	256 320
Прочие дебиторы		23 213	54 330	(49 784)	(314)	223 034	(199 728)	26 969
Авансы выданные		87 689	1 379	(39 844)	59 725	231 969	(249 460)	70 965

Продолжение Таблицы А.1

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Покупатели и заказчики		92 702	(376 670)	14 686	512 896	926 618	1 794 521	158 386
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	(2 096)	192 009	(211 611)	109 391	(96 539)	21 792	452 166
Векселя		0	0	0	2 970	(2 970)	0	0
Займы выданные		(2 096)	192 009	(211 611)	106 421	(93 569)	21 792	452 166
Денежные средства и денежные эквива- ленты	1250	(248 848)	(4 813)	3 225	16 246	837 860	2 363 224	(2 480 750)
Валютные счета		4 009	(2 240)	(117)	(996)	81 678	(76 905)	305
Касса		107	(49)	(89)	212	283	471	(118)
Расчетные счета		(6 571)	(2 381)	3 417	16 935	(12 571)	27 162	(33 063)
Прочие денежные средства		(246 393)	(143)	14	95	768 471	2 412 495	(2 447 871)
Прочие оборотные активы	1260	19 105	6 952	84 865	92 450	(80 245)	100 382	(108 730)
Прочие оборотные активы		19 105	6 952	84 865	92 450	(80 245)	100 382	(108 730)
Итого по разделу II	1200	93 183	(18 124)	388 244	1 708 043	4 442 067	4 985 203	(2 415 174)
БАЛАНС	1600	32 776	(78 227)	1 156 261	2 201 047	4 736 824	5 574 423	(1 629 675)

Таблица А.2 – Относительное отклонение активов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	1110	95,66	546,44	148,55	88,28	74,10	61,77	49,23
Приобретение НМА		-	-	-	-	-	106,15	0
Прочие нематериальные активы		78,78	3268,48	163,79	88,07	69,31	54,77	65,91
Товарные знаки		98,89	130,14	90,01	89,81	101,49	92,19	4,80
Патент на изобретение		-	-	-	-	-	-	-

Продолжение Таблицы А.2

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	105,30	108,20	132,79	119,58	112,95	109,54	113,79
Вложения во внеоборотные активы		-	-	-	-	-	125,64	198,63
Арендованные ОС		-	-	-	-	-	241,52	65,12
ОС в лизинге		-	148,66	70,05	0	-	-	-
Здания, машины, оборудование и другие ОС		106,61	111,18	145,45	125,26	99,05	107,72	100,40
Земельные участки и объекты природопользования		100,03	100	100,43	100	100	100,71	106,31
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	0	-	-	-	-	-
Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование		-	0	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	72,75	33,71	5,66	125,14	0	-	-
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев		8,06	24,30	476,95	125,14	0	-	-
Вклады по договору о совместной деятельности		84,05	33,87	0	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	62,40	277,51	4,27	688,23	268,68	147,12	156,36
Отложенные налоговые активы		62,40	277,51	4,27	688,23	268,68	147,12	156,36
Прочие внеоборотные активы	1190	84,06	213,80	139,07	56,01	3,96	1314,39	131,85
Авансы во внеоборотные активы		-	-	-	-	-	-	142,36
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев		88,51	87,87	83,43	59,36	54,03	96,99	0
Незавершенное строительство		83,91	258,32	146,32	55,76	0	-	-
Итого по разделу I	1100	98,21	98,19	123,61	112,26	106,53	112,25	114,55
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	103,61	104,13	118,64	124,56	151,57	116,43	93,45
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев		-	-	-	-	28,40	91,43	0

Продолжение Таблицы А.2

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Готовая продукция, товары, отгруженные для перепродажи		106,74	111,07	110,02	107,91	136,14	134,67	125,37
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		103,16	79,06	156,53	126,82	153,76	114,38	89,23
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1074,06	8,46	112,91	134,95	205,09	24,87	391,74
НДС		1074,06	8,46	112,91	134,95	205,09	24,87	391,74
Дебиторская задолженность	1230	114,44	80,10	94,20	147,02	177,20	142,42	105,68
Прочие дебиторы		134,65	160,23	65,56	99,67	336,17	37,09	122,90
Авансы выданные		403,93	101,18	66,21	176,50	268,34	32,54	158,99
Покупатели и заказчики		107,06	73,22	101,43	149,11	159,50	172,24	103,70
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	94,20	663,94	6,39	857,24	22,04	179,83	1021,10
Векселя		-	-	-	-	0	-	-
Займы выданные		94,20	663,94	6,39	836,68	22,59	179,83	1021,10
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9,35	81,25	115,47	167,47	2177,82	369,10	23,47
Валютные счета		936,95	50,09	94,80	53,26	7296,30	7,13	105,16
Касса		125,12	90,81	81,61	153,67	146,62	152,92	91,33
Расчетные счета		75,62	88,32	118,98	179,06	67,23	205,34	37,55
Прочие денежные средства		0,11	45,00	111,97	172,52	340131,42	413,84	23,05
Прочие оборотные активы	1260	154,92	112,90	239,47	163,45	66,31	163,57	57,91
Прочие оборотные активы		154,92	112,90	239,47	163,45	66,31	163,57	57,91
Итого по разделу II	1200	101,99	99,62	108,18	133,26	164,91	144,17	85,16
БАЛАНС	1600	100,41	99,03	114,45	124,04	141,71	134,64	92,48

Таблица А.3 – Абсолютное отклонение пассивов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	0	0	0	0	0	0	0
Уставный капитал		0	0	0	0	0	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0	0	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 711	3 619	399 999	277 965	950 331	13 266	741 011
Нераспределенная прибыль отчетного периода		5 091	(2 092)	396 379	(122 033)	672 366	(937 065)	740 898
Нераспределенная прибыль прошлых лет		620	5 711	3 619	399 999	277 965	950 331	113
Итого по разделу III	1300	5 711	3 619	399 998	277 966	950 331	13 266	741 011
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	(545 316)	(539 647)	1 380 682	111 662	211 868	446 219	(402 202)
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		0	0	1 360 200	(1 305 200)	(55 000)	0	0
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		(545 316)	(539 647)	20 482	1 416 862	266 868	446 219	(402 202)
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 102	39 801	16 047	55 210	21 483	40 913	92 181
ОНО		8 102	39 801	16 047	55 210	21 483	40 913	92 181
Оценочные обязательства	1430	0	0	0	0	0	0	0

Продолжение Таблицы А.3

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0	14 550	33 236	4 655
Целевое финансирование из бюджета		0	0	0	0	0	19 940	9 845
Арендные обязательства со сроком бо- лее 12 месяцев		0	0	0	0	14 550	13 296	(5 190)
Итого по разделу IV	1400	(537 214)	(499 846)	1 396 729	166 872	247 901	520 371	(305 369)
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	79 616	10 872	(1 405 716)	992 132	2 738 818	2 680 057	(1 828 220)
Займы, подлежащие погашению в те- чение 12 месяцев после отчетной даты		34 327	(22 228)	38 599	265 871	2 772 587	2 233 634	(1 189 803)
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		45 289	33 100	(1 444 315)	726 261	(33 769)	446 423	(638 417)
Кредиторская задолженность	1520	476 979	397 406	758 612	755 213	783 160	2 302 001	(244 817)
Прочие кредиторы		808 722	(341 643)	(471 244)	(88 032)	2 602	(2 459)	85 241
Авансы полученные		(1 821)	34 861	(39 057)	(1 149)	11 581	(11 999)	(279)
Задолженность перед бюджетом и гос- ударственными внебюджетными фон- дами		(8 748)	39 845	(59 527)	(45 236)	112 234	219 168	78 790
Задолженность перед персоналом ор- ганизации		2 242	16 403	2 088	4 408	(13 240)	9 415	4 519
Поставщики и подрядчики		(323 416)	647 940	1 326 353	885 221	669 983	2 087 876	(413 088)
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	7 684	9 722	6 637	8 865	2 429	26 185	21 357
Резерв для ликвидации ЧС		0	0	0	0	400	0	0
Резервы по отпускам		7 684	9 722	6 637	8 865	2 029	26 185	21 357
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	14 185	32 543	(13 637)
Целевое финансирование из бюджета		0	0	0	0	0	4 323	3 915

Продолжение Таблицы А.3

Абсолютное отклонение								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Арендные обязательства со сроком более 12 месяцев		0	0	0	0	14 185	28 220	(17 552)
Итого по разделу V	1500	564 279	418 000	(640 467)	1 756 210	3 538 592	5 040 786	(2 065 317)
БАЛАНС	1700	32 776	(78 227)	1 156 261	2 201 047	4 736 824	5 574 423	(1 629 675)

Таблица А.4 – Относительное отклонение пассивов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100	100	100	100	100
Уставный капитал		100	100	100	100	100	100	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	102,96	101,82	297,78	146,15	207,97	100,72	140,19
Нераспределенная прибыль отчетного периода		921,13	63,37	11052,72	69,49	341,89	1,40	5684,94
Нераспределенная прибыль прошлых лет		100,32	102,96	101,82	297,78	146,15	207,97	100,01
Итого по разделу III	1300	100,39	100,25	127,47	114,97	144,53	100,43	123,92
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	67,33	51,98	336,40	105,68	110,20	119,50	85,29
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	4,04	0	-	-
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		67,33	51,98	103,51	334,38	113,20	119,50	85,29

Продолжение Таблицы А.4

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Отложенные налоговые обязательства	1420	106,39	129,52	109,19	128,96	108,74	115,30	129,90
ОНО		106,39	129,52	109,19	128,96	108,74	115,30	129,90
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-	328,43	109,74
Целевое финансирование из бюджета		-	-	-	-	-	-	149,37
Арендные обязательства со сроком более 12 месяцев		-	-	-	-	-	191,38	81,36
Итого по разделу IV	1400	70,08	60,28	284,10	107,74	110,67	120,25	90,12
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	1510	105,74	100,74	4,92	1464,52	357,20	170,46	71,80
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		32483,96	35,45	416,26	623,33	975,53	172,30	77,65
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		103,26	102,31	1,49	3415,50	95,49	162,49	45,00
Кредиторская задолженность	1520	114,13	110,31	117,85	115,08	113,59	135,16	97,23
Прочие кредиторы		812,24	62,96	18,84	19,52	112,19	89,73	496,62
Авансы полученные		80,57	561,74	7,91	65,74	625,22	12,96	84,39
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами		97,67	110,88	85,34	86,95	137,24	152,99	112,45
Задолженность перед персоналом организации		109,46	163,24	104,93	109,92	72,89	126,45	110,04
Поставщики и подрядчики		88,67	125,60	141,72	119,65	112,43	134,45	94,93
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	120,04	121,12	111,91	114,21	103,41	135,54	121,39
Резерв для ликвидации ЧС		100	100	100	100	500	100	100
Резервы по отпускам		120,09	121,17	111,93	114,23	102,85	135,78	121,49
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-	329,42	70,82
Целевое финансирование из бюджета		-	-	-	-	-	-	190,56
Арендные обязательства со сроком более 12 месяцев		-	-	-	-	-	298,94	58,61

Продолжение Таблицы А.4

Относительное отклонение, %								
Наименование статей	код	2017 к 2018	2018 к 2019	2019 к 2020	2020 к 2021	2021 к 2022	2022 к 2023	2023 к 2024
Итого по разделу V	1500	111,75	107,79	88,93	134,14	151,28	148,29	86,66
БАЛАНС	1700	100,41	99,03	114,45	124,04	141,71	134,64	92,48

Таблица А.5 –Вертикальный анализ активов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
I. Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	1110	0,05	0,04	0,25	0,32	0,23	0,12	0,05	0,03
Приобретение НМА		0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие нематериальные активы		0,01	0,01	0,20	0,28	0,20	0,10	0,04	0,03
Товарные знаки		0,04	0,04	0,05	0,04	0,03	0,02	0,01	0
Патент на изобретение		0	0	0	0	0	0	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0	0	0	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0	0	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	1150	28,83	30,23	33,04	38,33	36,95	29,45	23,96	29,49
Вложения во внеоборотные активы		0	0	0	0	0	3,41	3,18	6,83
Арендованные ОС		0	0	0	0	0	0,17	0,31	0,22
ОС в лизинге		0	0,20	0,30	0,18	0	0	0	0
Здания, машины, оборудование и другие ОС		20,09	21,33	23,95	30,43	30,73	21,48	17,19	18,66
Земельные участки и объекты природопользования		8,74	8,71	8,79	7,71	6,22	4,39	3,28	3,77
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	1,02	0	0	0	0	0	0
Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование		0	1,02	0	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	1170	10,37	7,51	2,56	0,13	0,13	0	0	0

Продолжение Таблицы А.5

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев		1,54	0,12	0,03	0,13	0,13	0	0	0
Вклады по договору о совместной деятельности		8,83	7,39	2,53	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0,35	0,22	0,61	0,02	0,13	0,24	0,26	0,44
Отложенные налоговые активы		0,35	0,22	0,61	0,02	0,13	0,24	0,26	0,44
Прочие внеоборотные активы	1190	2,33	1,95	4,21	5,11	2,31	0,06	0,63	0,90
Авансы во внеоборотные активы		0	0	0	0	0	0	0,58	0,90
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев		0,62	0,55	0,48	0,35	0,17	0,06	0,05	0
Незавершенное строительство		1,71	1,43	3,72	4,76	2,14	0	0	0
Итого по разделу I	1100	41,92	41,01	40,66	43,91	39,74	29,88	24,91	30,85
II. Оборотные активы									
Запасы	1210	36,24	37,40	39,33	40,77	40,94	43,78	37,86	38,26
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев		0	0	0	0	0,07	0,01	0,01	0
Готовая продукция, товары, отгруженные для перепродажи		4,64	4,93	5,53	5,32	4,62	4,44	4,44	6,02
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		31,60	32,47	25,92	35,45	36,24	39,33	33,41	32,24
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0,02	0,22	0,02	0,02	0,02	0,03	0,01	0,02
НДС		0,02	0,22	0,02	0,02	0,02	0,03	0,01	0,02
Дебиторская задолженность	1230	17,52	19,97	16,15	13,29	15,76	19,70	20,84	23,82
Прочие дебиторы		0,83	1,12	1,81	1,03	0,83	1,97	0,54	0,72
Авансы выданные		0,36	1,44	1,47	0,85	1,21	2,30	0,56	0,95
Покупатели и заказчики		16,33	17,41	12,87	11,41	13,71	15,43	19,75	22,14
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0,45	0,42	2,83	0,16	1,09	0,17	0,23	2,50
Векселя		0	0	0	0	0,03	0	0	0
Займы выданные		0,45	0,42	2,83	0,16	1,06	0,17	0,23	2,50
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3,41	0,32	0,26	0,26	0,36	5,46	14,96	3,80

Продолжение Таблицы А.5

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Валютные счета		0,01	0,06	0,03	0,02	0,01	0,51	0,03	0,03
Касса		0,01	0,01	0,01	0	0,01	0,01	0,01	0,01
Расчетные счета		0,34	0,25	0,23	0,23	0,34	0,16	0,24	0,10
Прочие денежные средства		3,07	0	0	0	0	4,78	14,68	3,66
Прочие оборотные активы	1260	0,43	0,67	0,76	1,59	2,10	0,98	1,19	0,75
Прочие оборотные активы		0,43	0,67	0,76	1,59	2,10	0,98	1,19	0,75
Итого по разделу II	1200	58,08	58,99	59,34	56,09	60,26	70,12	75,09	69,15
Баланс	1600	100	100	100	100	100	100	100	100

Таблица А.6 –Вертикальный анализ пассивов баланса ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
III. Капитал и резервы									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады то- варищей)	1310	15,59	15,52	15,68	13,70	11,04	7,79	5,79	6,26
Уставный капитал		15,59	15,52	15,68	13,70	11,04	7,79	5,79	6,26
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0	0	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0	0	0	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2,40	2,46	2,53	6,58	7,75	11,37	8,51	12,90
Нераспределенная прибыль отчетного периода		0,01	0,07	0,05	4,37	2,45	5,90	0,06	3,76
Нераспределенная прибыль прошлых лет		2,39	2,39	2,48	2,21	5,30	5,47	8,45	9,14
Итого по разделу III	1300	17,98	17,98	18,20	20,27	18,79	19,17	14,30	19,16
IV. Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	1410	20,74	13,91	7,30	21,46	18,28	14,22	12,62	11,64

Продолжение Таблицы А.6

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		0	0	0	14,86	0,48	0	0	0
Кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		20,74	13,91	7,30	6,60	17,80	14,22	12,62	11,64
Отложенные налоговые обязательства	1420	1,58	1,67	2,18	2,08	2,16	1,66	1,42	2,00
ОНО		1,58	1,67	2,18	2,08	2,16	1,66	1,42	2,00
Оценочные обязательства	1430	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0	0	0,09	0,22	0,26
Целевое финансирование из бюджета		0	0	0	0	0	0	0,09	0,15
Арендные обязательства со сроком более 12 месяцев		0	0	0	0	0	0,09	0,13	0,11
Итого по разделу IV	1400	22,32	15,58	9,48	23,54	20,45	15,97	14,26	13,90
V. Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	1510	17,25	18,17	18,48	0,79	9,38	23,63	29,92	23,23
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		0	0,43	0,15	0,55	2,79	19,20	24,57	20,63
Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		17,25	17,74	18,33	0,24	6,59	4,44	5,36	2,61
Кредиторская задолженность	1520	41,97	47,70	53,14	54,71	50,76	40,68	40,84	42,94
Прочие кредиторы		1,41	11,42	7,26	1,19	0,19	0,15	0,10	0,53
Авансы полученные		0,12	0,09	0,53	0,04	0,02	0,09	0,01	0,01
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами		4,66	4,53	5,08	3,79	2,65	2,57	2,92	3,55
Задолженность перед персоналом организации		0,29	0,32	0,53	0,49	0,43	0,22	0,21	0,25
Поставщики и подрядчики		35,48	31,34	39,74	49,21	47,47	37,66	37,61	38,60
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	0	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0,48	0,57	0,70	0,68	0,63	0,46	0,46	0,60
Резерв для ликвидации ЧС		0	0	0	0	0	0	0	0

Продолжение Таблицы А.6

Вертикальный анализ									
Наименование статей	код	Темп роста (снижения) на 31 декабря разных лет, %							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Резервы по отпускам		0,48	0,57	0,70	0,68	0,63	0,45	0,46	0,60
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	0	0,09	0,22	0,17
Целевое финансирование из бюджета		0	0	0	0	0	0	0,02	0,04
Арендные обязательства со сроком более 12 месяцев		0	0	0	0	0	0,09	0,20	0,12
Итого по разделу V	1500	59,70	66,44	72,31	56,19	60,76	64,86	71,44	66,94
Баланс		100	100	100	100	100	100	100	100

Таблица А.7 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса до прочих расходов включительно за 2018-2020 г.

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		K1	K2	Сдвиг	K1	K2	Сдвиг
		2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019			2019/2020		
Выручка	2110	924 637	841 928	117,42	113,51	50	50,00	0	50	50	0
Выручка от реализации собственного производства		925 238	840 787	117,45	113,50	49,96	49,97	0,01	49,97	49,97	(0,01)
Выручка от реализации покупных товаров и прочего имущества		(601)	1 141	84,19	135,66	0,04	0,03	(0,01)	0,03	0,03	0,01
Себестоимость продаж	2120	(579 498)	(202 500)	114,48	104,42	43,98	43,54	(0,44)	43,54	47,18	3,64
Себестоимость от реализации собственного производства		(580 199)	(201 066)	114,51	104,39	43,95	43,52	(0,43)	43,52	47,14	3,62
Себестоимость от реализации покупных товаров и прочего имущества		701	(1 434)	75,86	165,09	0,03	0,02	(0,01)	0,02	0,04	0,01
Валовая прибыль (убыток)	2100	345 139	639 428	126,45	138,76	(14,34)	(15,68)	(1,34)	(15,68)	(22,58)	(6,90)
Коммерческие расходы	2210	(153 832)	(51 525)	121,67	105,97	7,80	8,21	0,41	8,21	9,03	0,82
Коммерческие расходы		(153 832)	(51 525)	121,67	105,97	7,80	8,21	0,41	8,21	9,03	0,82
Управленческие расходы	2220	(12 767)	(17 564)	102,93	103,92	4,78	4,26	(0,53)	4,26	4,59	0,33
Управленческие расходы		(12 767)	(17 564)	102,93	103,92	4,78	4,26	(0,53)	4,26	4,59	0,33
Прибыль (убыток) от продаж	2200	178 540	570 339	211,92	268,70	(1,75)	(3,21)	(1,46)	(3,21)	(8,96)	(5,75)

Продолжение Таблицы А.7

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019			2019/2020		
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	6 014	(2 575)	162,44	83,54	(0,11)	(0,15)	(0,04)	(0,15)	(0,13)	0,02
Проценты к получению		6 014	(2 575)	162,44	83,54	(0,11)	(0,15)	(0,04)	(0,15)	(0,13)	0,02
Проценты к уплате	2330	(50 468)	61 582	120,28	79,42	2,73	2,84	0,11	2,84	2,34	(0,50)
Проценты к уплате		(50 468)	61 582	120,28	79,42	2,73	2,84	0,11	2,84	2,34	(0,50)
Прочие доходы	2340	1 166 533	3 564 073	222,21	268,03	(10,49)	(20,16)	(9,67)	(20,16)	(56,07)	(35,91)
Доходы от реализации прочих активов		42 611	(10 696)	267,33	84,29	(0,28)	(0,65)	(0,37)	(0,65)	(0,57)	0,08
Курсовые разницы		29 396	32 656	167,50	144,77	(0,48)	(0,69)	(0,21)	(0,69)	(1,04)	(0,35)
Премии поставщиков		85 883	(12 953)	-	84,92	0	(0,82)	(0,82)	(0,82)	(0,72)	0,10
Прощение долга по соглашению		23 503	(23 503)	-	0	0	(0,22)	(0,22)	(0,22)	0	0,22
Прочие доходы		(312 222)	92 880	17,28	242,37	(4,15)	(0,62)	3,53	(0,62)	(1,56)	(0,94)
Возмещение акциза		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Амортизация при пересмотре СПИ (ФСБУ 6/2020)		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Доходы от реализации отходов и вторсырья		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Резерв по сомнительным долгам		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Субсидии на покупку ОС		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Аренда		(4 272)	(11 665)	73,19	0	(0,18)	(0,11)	0,06	(0,11)	0	0,11
Доходы от реализации имущественных прав		1 257 073	3 609 533	357,89	306,91	(5,36)	(16,58)	(11,22)	(16,58)	(52,80)	(36,22)
Доходы от реализации основных средств		79 729	(74 417)	1806,53	11,83	(0,05)	(0,80)	(0,75)	(0,80)	(0,10)	0,70
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	2350	(1 312 966)	(3 690 159)	254,50	270,62	9,34	20,55	11,21	20,55	57,72	37,17
Курсовые разницы		18 245	(137 743)	70,36	418,11	0,68	0,41	(0,26)	0,41	1,79	1,37
Авансовый платеж акциза по ликерным винам		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Премии покупателям		(66 276)	(31 068)	-	146,88	0	0,63	0,63	0,63	0,96	0,33
Налог на имущество		0	(16 692)	-	-	0	0	0	0,00	0,16	0,16

Продолжение Таблицы А.7

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019			2019/2020		
Расходы от реализации имущественных прав		(1 257 073)	(3 609 533)	357,89	306,91	5,36	16,58	11,22	16,58	52,80	36,22
Расходы от реализации основных средств		(75 646)	78 601	2659,93	0,00	0,03	0,75	0,71	0,75	0	(0,75)
Расходы от реализации прочих активов		(42 680)	13 433	269,79	80,19	0,28	0,64	0,37	0,64	0,54	(0,11)
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Результат от операций с валютой		(30 011)	30 011	-	0	0	0,29	0,29	0,29	0	(0,29)
Штрафы, уплаченные по хоз. договорам		20 462	20 197	65,12	47,12	0,64	0,36	(0,28)	0,36	0,18	(0,19)
Резерв по сомнительным долгам		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы		11 401	(225 141)	94,67	211,07	2,35	1,93	(0,43)	1,93	4,22	2,29

Таблица А.8 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса до прочих расходов включительно за 2020-2022 г.

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2020/2021	2021/2022	2020/2021	2021/2022	2020/2021			2021/2022		
Выручка	2110	739 212	3 611 487	110,45	146,23	50	50	0	50	50	0
Выручка от реализации собственного производства		732 169	3 585 346	110,36	145,96	49,97	49,93	(0,04)	49,93	49,84	(0,09)
Выручка от реализации покупных товаров и прочего имущества		7 043	26 141	262,24	329,63	0,03	0,07	0,04	0,07	0,16	0,09
Себестоимость продаж	2120	(825 624)	(1 988 283)	117,26	135,45	47,18	45,95	(1,22)	45,95	51,14	5,18
Себестоимость от реализации собственного производства		(821 303)	(1 970 028)	117,18	135,17	47,14	45,89	(1,25)	45,89	50,96	5,07
Себестоимость от реализации покупных товаров и прочего имущества		(4 321)	(18 255)	218,81	329,39	0,04	0,07	0,03	0,07	0,18	0,11
Валовая прибыль (убыток)	2100	(86 412)	1 623 204	96,23	173,69	(22,58)	(18,05)	4,53	(18,05)	(25,75)	(7,70)

Продолжение Таблицы А.8

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2020/2021	2021/2022	2020/2021	2021/2022	2020/2021			2021/2022		
Коммерческие расходы	2210	(90 637)	(275 379)	109,90	127,38	9,03	8,24	(0,79)	8,24	8,62	0,38
Коммерческие расходы		(90 637)	(275 379)	109,90	127,38	9,03	8,24	(0,79)	8,24	8,62	0,38
Управленческие расходы	2220	(112 983)	(236 422)	124,27	140,86	4,59	4,74	0,15	4,74	5,49	0,75
Управленческие расходы		(112 983)	(236 422)	124,27	140,86	4,59	4,74	0,15	4,74	5,49	0,75
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(290 032)	1 111 403	68,07	279,73	(8,96)	(5,07)	3,89	(5,07)	(11,64)	(6,58)
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	(3 449)	37 185	73,61	486,50	(0,13)	(0,08)	0,05	(0,08)	(0,32)	(0,24)
Проценты к получению		(3 449)	37 185	73,61	486,50	(0,13)	(0,08)	0,05	(0,08)	(0,32)	(0,24)
Проценты к уплате	2330	69 680	(190 177)	70,68	213,19	2,34	1,38	(0,97)	1,38	2,41	1,03
Проценты к уплате		69 680	(190 177)	70,68	213,19	2,34	1,38	(0,97)	1,38	2,41	1,03
Прочие доходы	2340	(4 462 911)	902 171	21,50	173,81	(56,07)	(10,01)	46,05	(10,01)	(14,30)	(4,29)
Доходы от реализации прочих активов		(12 913)	9 803	77,50	122,05	(0,57)	(0,36)	0,20	(0,36)	(0,37)	(0,00)
Курсовые разницы		(59 389)	84 407	43,76	282,64	(1,04)	(0,38)	0,66	(0,38)	(0,88)	(0,50)
Премии поставщиков		(72 930)	0	0	-	(0,72)	0	0,72	0	0	0
Прощение долга по соглашению		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы		(106 553)	112 676	32,61	318,52	(1,56)	(0,42)	1,14	(0,42)	(1,11)	(0,68)
Возмещение акциза		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Амортизация при пересмотре СПИ (ФСБУ 6/2020)		0	112 099	-	-	0	0	0	0	(0,75)	(0,75)
Доходы от реализации отходов и вторсырья		0	17 625	-	-	0	0	0	0	(0,12)	(0,12)
Резерв по сомнительным долгам		0	4 232	-	-	0	0	0	0	(0,03)	(0,03)
Субсидии на покупку ОС		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Аренда		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Доходы от реализации имущественных прав		(4 500 464)	787 721	15,94	192,28	(52,80)	(6,99)	45,81	(6,99)	(11,05)	(4,05)
Доходы от реализации основных средств		15 889	66 877	259,14	358,48	(0,10)	(0,21)	(0,11)	(0,21)	(0,62)	(0,41)
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		200 519	(200 519)	-	0	0	(1,64)	(1,64)	(1,64)	0	1,64
Прочие расходы	2350	4 469 163	(988 581)	23,64	171,44	57,72	11,34	(46,39)	11,34	15,97	4,63
Курсовые разницы		157 035	(140 236)	13,26	684,10	1,79	0,20	(1,59)	0,20	1,11	0,91

Продолжение Таблицы А.8

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2020/2021	2021/2022	2020/2021	2021/2022	2020/2021			2021/2022		
Авансовый платеж акциза по ликерным винам		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Премии покупателям		21 208	(18 931)	78,21	124,86	0,96	0,62	(0,34)	0,62	0,64	0,02
Налог на имущество		(8 241)	(6 378)	149,37	125,58	0,16	0,20	0,04	0,20	0,21	0,01
Расходы от реализации имущественных прав		4 500 464	(787 721)	15,94	192,28	52,80	6,99	(45,81)	6,99	11,05	4,05
Расходы от реализации основных средств		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Расходы от реализации прочих активов		13 225	(5 627)	75,68	113,67	0,54	0,34	(0,20)	0,34	0,31	(0,02)
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		(184 782)	184 782	-	0	0	1,51	1,51	1,51	0	(1,51)
Результат от операций с валютой		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Штрафы, уплаченные по хоз. договорам		5 434	(231 849)	69,81	1945,05	0,18	0,10	(0,07)	0,10	1,65	1,54
Резерв по сомнительным долгам		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы		261 208	17 379	38,95	89,57	4,22	1,37	(2,85)	1,37	1	(0,36)

Таблица А.9 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса до прочих расходов включительно за 2022-2024 г.

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2022/2023	2023/2024	2022/2023	2023/2024	2022/2023			2023/2024		
Выручка	2110	2 005 712	3 111 408	117,56	123,17	50	50	(0,00)	50	50	0
Выручка от реализации собственного производства		1 970 279	3 079 477	117,30	123,06	49,84	49,73	(0,11)	49,73	49,68	(0,05)
Выручка от реализации покупных товаров и прочего имущества		35 434	31 930	194,43	143,76	0,16	0,27	0,11	0,27	0,32	0,05
Себестоимость продаж	2120	(2 352 400)	(1 770 765)	130,96	117,80	51,14	44,07	(7,07)	44,07	48,05	3,98
Себестоимость от реализации собственного производства		(2 329 047)	(1 747 794)	130,76	117,65	50,96	43,85	(7,11)	43,85	47,75	3,90

Продолжение Таблицы А.9

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		K1	K2	Сдвиг	K1	K2	Сдвиг
		2022/2023	2023/2024	2022/2023	2023/2024	2022/2023			2023/2024		
Себестоимость от реализации покупных товаров и прочего имущества		(23 353)	(22 971)	189,09	146,34	0,18	0,22	0,04	0,22	0,30	0,08
Валовая прибыль (убыток)	2100	(346 688)	1 340 643	90,94	138,53	(25,75)	(15,41)	10,34	(15,41)	(19,76)	(4,35)
Коммерческие расходы	2210	(425 135)	(116 393)	133,18	106,82	8,62	7,56	(1,07)	7,56	7,47	(0,08)
Коммерческие расходы		(425 135)	(116 393)	133,18	106,82	8,62	7,56	(1,07)	7,56	7,47	(0,08)
Управленческие расходы	2220	(230 517)	(131 569)	128,29	112,58	5,49	4,63	(0,85)	4,63	4,83	0,19
Управленческие расходы		(230 517)	(131 569)	128,29	112,58	5,49	4,63	(0,85)	4,63	4,83	0,19
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 002 340)	1 092 681	42,05	250,21	(11,64)	(3,22)	8,42	(3,22)	(7,46)	(4,24)
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	2320	26 504	189 990	156,63	359,16	(0,32)	(0,32)	(0,01)	(0,32)	(1,08)	(0,75)
Проценты к получению		26 504	189 990	156,63	359,16	(0,32)	(0,32)	(0,01)	(0,32)	(1,08)	(0,75)
Проценты к уплате	2330	(159 149)	(284 926)	144,43	155,08	2,41	2,29	(0,12)	2,29	3,29	1,00
Проценты к уплате		(159 149)	(284 926)	144,43	155,08	2,41	2,29	(0,12)	2,29	3,29	1,00
Прочие доходы	2340	(1 573 835)	738 762	25,92	234,18	(14,30)	(2,44)	11,86	(2,44)	(5,29)	(2,85)
Доходы от реализации прочих активов		(8 232)	(35 427)	84,83	23,05	(0,37)	(0,20)	0,16	(0,20)	(0,04)	0,16
Курсовые разницы		15 351	(126 122)	111,75	13,60	(0,88)	(0,65)	0,23	(0,65)	(0,08)	0,57
Премии поставщиков		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прощение долга по соглашению		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы		(123 712)	(16 756)	24,68	58,66	(1,11)	(0,18)	0,93	(0,18)	(0,10)	0,08
Возмещение акциза		0	38 356	-	-	0	0	0	0	(0,16)	(0,16)
Амортизация при пересмотре СПИ (ФСБУ 6/2020)		(104 163)	77 347	7,08	1074,63	(0,75)	(0,04)	0,72	(0,04)	(0,35)	(0,31)
Доходы от реализации отходов и вторсырья		(9 490)	(2 411)	46,16	70,36	(0,12)	(0,04)	0,08	(0,04)	(0,02)	0,01
Резерв по сомнительным долгам		10 776	19 567	354,63	230,38	(0,03)	(0,07)	(0,04)	(0,07)	(0,14)	(0,08)
Субсидии на покупку ОС		1 316	10 203	-	875,30	0	(0,01)	(0,01)	(0,01)	(0,05)	(0,04)
Аренда		4 726	9 174	-	294,12	0	(0,02)	(0,02)	(0,02)	(0,06)	(0,04)
Доходы от реализации имущественных прав		(1 360 407)	764 831	17,11	372,28	(11,05)	(1,24)	9,80	(1,24)	(4,29)	(3,04)
Доходы от реализации основных средств		(92 750)	0	0	-	(0,62)	0	0,62	0	0	0

Продолжение Таблицы А.9

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Структура, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		K1	K2	Сдвиг	K1	K2	Сдвиг
		2022/2023	2023/2024	2022/2023	2023/2024	2022/2023			2023/2024		
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	2350	1 574 477	(748 934)	33,63	193,86	15,97	3,53	(12,43)	3,53	6,34	2,81
Курсовые разницы		24 077	114 223	85,34	18,51	1,11	0,62	(0,48)	0,62	0,11	(0,51)
Авансовый платеж акциза по ликерным винам		0	(33 146)	-	-	0	0	0	0	0,14	0,14
Премии покупателям		(8 142)	(81 780)	108,56	179,24	0,64	0,46	(0,18)	0,46	0,76	0,30
Налог на имущество		(1 180)	(2 244)	103,77	106,91	0,21	0,14	(0,07)	0,14	0,14	(0,00)
Расходы от реализации имущественных прав		1 360 407	(764 831)	17,11	372,28	11,05	1,24	(9,80)	1,24	4,29	3,04
Расходы от реализации основных средств		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Расходы от реализации прочих активов		7 108	36 104	84,81	9,01	0,31	0,18	(0,14)	0,18	0,01	(0,16)
Доходы от реализации имущественных прав, кроме прав требования		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Результат от операций с валютой		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Штрафы, уплаченные по хоз. договорам		185 520	23 240	24,10	60,54	1,65	0,26	(1,38)	0,26	0,15	(0,11)
Резерв по сомнительным долгам		(26 878)	(52 422)	-	295,04	0	0,12	0,12	0,12	0,33	0,21
Прочие расходы		33 565	11 895	77,51	89,72	1	0,51	(0,49)	0,51	0,43	(0,09)

Таблица А.10 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса начиная с 2300 кода за 2018-2020 г.

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Удельный вес, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		K1	K2	Сдвиг	K1	K2	Сдвиг
		2018 2019	2019 2020	2018 2019	2019 2020	2018/2019			2019/2020		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(12 347)	503 260	50,69	4064,55	100	100	0	100	100	0
Налог на прибыль	2410	(8 833)	(106 902)	(106 902)	1310,26	-	-	-	(69,58)	(22,43)	47,15

Продолжение Таблицы А.10

Наименование статей	код	Сумма, тыс. руб.				Удельный вес, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
		2018 2019	2019 2020	2018 2019	2019 2020	2018/2019			2019/2020		
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	149	(52 778)	60,27	23453,10	-	0,75	0,75	2,56	45,80	43,24
отложенный налог на прибыль	2412	(8 607)	(54 124)	-	728,84	0	22,53	22,53	3808,41	118,35	(3 690,06)
Прочее	2460	21	22	92,02	90,91	-	-	-	2,81	0,35	(2,46)
Штрафы, пени		21	22	92,02	90,91	0	0,12	(0,00)	100	100	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 092)	396 380	63,37	11052,75	23	28,51	5,70	(1 495,45)	(181 817,73)	(180 322,27)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	-	-	-	0	0	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	-	-	0	0	0	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0	-	-	-	0	0	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 092)	396 380	63,37	11052,75	(2 171,48)	(1 495,45)	676,03	-	-	-
СПРАВОЧНО		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0	-	-	0	0	0	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица А.11 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса начиная с 2300 кода за 2020-2022 г.

		Сумма, тыс. руб.				Удельный вес, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
Наименование статей	код	2020 2021	2021 2022	2020 2021	2021 2022	2020/2021			2021/2022		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(217 549)	872 001	57,84	392,22	100	100	0	100	100	0
Налог на прибыль	2410	42 166	(146 051)	63,57	298,52	(22,43)	(24,65)	(2,22)	(24,65)	(18,76)	5,89
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	22 405	(191 697)	57,73	726,48	45,80	41,59	(4,21)	41,59	101,22	59,63
отложенный налог на прибыль6	2412	19 761	45 646	68,50	(6,23)	118,35	140,43	22,08	140,43	(1,20)	(141,63)
Прочее	2460	(6 445)	6 210	3029,55	6,83	0,35	15,51	15,16	15,51	(17,00)	(32,51)
Штрафы, пени		(6 445)	6 210	3029,55	6,83	100	100	0	100	100	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(181 828)	732 160	54,54	435,59	(181 817,73)	(3 273,38)	178544,34	(3 273,38)	(208 863,96)	(205 590,57)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода5	2530	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(181 828)	732 160	54,54	435,59	-	-	-	-	-	-
СПРАВОЧНО		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица А.12 –Горизонтальный и вертикальный анализы финансового баланса начиная с 2300 кода за 2022-2024 г.

		Сумма, тыс. руб.				Удельный вес, %					
		Изменение		Темп роста (снижения), %		К1	К2	Сдвиг	К1	К2	Сдвиг
Наименование статей	код	2022 2023	2023 2024	2022 2023	2023 2024	2022/2023			2023/2024		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 134 343)	987 573	3,08	2838,47	100	100	0	100	100	0
Налог на прибыль	2410	196 836	(246 687)	10,37	1182,72	(18,76)	(63,18)	(44,41)	(63,18)	(26,32)	36,85
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	222 296	(209 201)	0		101,22	0	(101,22)	0	77,63	77,63
отложенный налог на прибыль6	2412	(25 460)	(37 486)	(851,42)	264,53	(1,20)				28,81	
Прочее	2460	442	12	2,86	7,69	(17,00)	0,06	17,06	0,06	0	(0,06)
Штрафы, пени		442	12	2,86	7,69	100	100	0	100	100	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(937 065)	740 898	1,40	5684,94	(208 863,96)	(102 046,15)	106 818	(102 046,15)	(75 416 400,00)	(75 314 353,85)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода5	2530	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	(937 065)	740 898	1,40	5684,94	-	-	-	-	-	-
СПРАВОЧНО		0	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Распределение активов для анализа ликвидности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Активы	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Наиболее ликвидные активы (А1)	310 658	59 714	246 910	38 524	164 161	905 482	3 290 498	1 261 914
Быстро реализуемые активы (А2)	1 444 372	1 667 081	1 353 072	1 362 995	2 027 752	3 329 128	4 774 843	4 922 433
Медленно реализуемые активы (А3)	2 917 423	3 038 841	3 147 530	3 734 237	4 651 436	7 051 256	8 205 728	7 671 548
Труднореализуемые активы (А4)	3 372 879	3 312 472	3 252 369	4 020 386	4 513 390	4 808 147	5 397 367	6 182 866
Баланс:	8 045 332	8 078 108	7 999 881	9 156 141	11 357 189	16 094 013	21 668 433	20 038 761

Таблица Б.2 – Распределение активов для анализа ликвидности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Пассивы	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Наиболее срочные обязательства (П1)	3 376 409	3 853 388	4 250 794	5 009 406	5 764 619	6 547 779	8 849 780	8 604 963
Краткосрочные обязательства (П2)	1 426 279	1 513 579	1 534 173	135 094	1 136 091	3 891 523	6 630 308	4 809 808
Долгосрочные обязательства (П3)	1 795 719	1 258 505	758 659	2 155 388	2 322 260	2 570 161	3 090 529	2 785 163
Постоянные пассивы (П4)	1 446 925	1 452 636	1 456 255	1 856 253	2 134 219	3 084 550	3 097 816	3 838 827
Баланс:	8 045 332	8 078 108	7 999 881	9 156 141	11 357 189	16 094 013	21 668 433	20 038 761

Таблица Б.3 – Проверка соблюдения условий абсолютной ликвидности для ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Платежный излишек (недостаток)								
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
А1 – П1	(3 065 751)	(3 793 674)	(4 003 884)	(4 970 882)	(5 600 458)	(5 642 297)	(5 559 282)	(7 343 049)
А2 – П2	18 093	153 502	(181 101)	1 227 901	891 661	(562 395)	(1 855 465)	112 625

Продолжение Таблицы Б.3

Платежный излишек (недостаток)								
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
А3 – ПЗ	1 121 704	1 780 336	2 388 871	1 578 849	2 329 176	4 481 095	5 115 199	4 886 385
А4 – П4	1 925 954	1 859 836	1 796 114	2 164 133	2 379 171	1 723 597	2 299 551	2 344 039
Баланс:	0	0	0	1	(450)	0	3	0

Таблица Б.4 – Анализ показателей ликвидности для оборотных активов ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Показатели	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС+КФВ)/КО	0,0647	0,0111	0,0427	0,0075	0,0238	0,0867	0,2126	0,0941
Коэффициент критической ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА)/КО	0,3654	0,3217	0,2766	0,2724	0,3176	0,4056	0,5210	0,4610
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА+З)/КО	0,9729	0,8880	0,8207	0,9983	0,9917	1,0811	1,0511	1,0329

Таблица Б.5 – Абсолютные значения отношений показателей ликвидности по годам

Показатели	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС+КФВ)/КО	(0,0536)	0,0316	(0,0352)	0,0163	0,0629	0,1258	(0,1185)
Коэффициент критической ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА)/КО	(0,0437)	(0,0452)	(0,0041)	0,0452	0,0880	0,1154	(0,5047)
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА+З)/КО	(0,0849)	(0,0673)	0,1776	(0,0066)	0,0894	(0,0300)	(1,1178)

Таблица Б.6 – Процентные значения отношений показателей ликвидности по годам

Показатели	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС+КФВ)/КО	17,20	383,61	17,54	317,68	364,61	245,06	44,25
Коэффициент критической ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА)/КО	88,05	85,96	98,50	116,59	127,71	128,44	88,48
Коэффициент текущей ликвидности (ДС+КФВ+ДЗ+ПОА+З)/КО	91,27	92,42	121,65	99,34	109,02	97,23	98,27

Таблица Б.7 – Анализ собственного оборотного капитала ООО «КУБАНЬ-ВИНО» по годам

Показатели	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.Внеоборотные активы	3 372 879	3 312 472	3 252 369	4 020 386	4 513 390	4 808 147	5 397 367	6 182 866
2.Оборотные активы	4 672 453	4 765 636	4 747 512	5 135 756	6 843 799	11 285 866	16 271 069	13 855 895
3.Собственный капитал	1 446 925	1 452 636	1 456 255	1 856 253	2 134 219	3 084 550	3 097 816	3 838 827
4.Долгосрочные обязательства	1 795 719	1 258 505	758 659	2 155 388	2 322 260	2 570 161	3 090 532	2 785 163
5.Краткосрочные обязательства	4 802 688	5 366 967	5 784 967	5 144 500	6 900 710	10 439 302	15 480 088	13 414 771
6.СОС (пок.2-пок.5)	(130 235)	(601 331)	(1 037 455)	(8 744)	(56 911)	846 564	790 981	441 124
7. СОС (пок.3+ пок. 4-пок.1)	(130 235)	(601 331)	(1 037 455)	(8 745)	(56 911)	846 564	790 981	441 124
8. Коэффициент обеспеченности (пок.6/пок.2)	(0,0279)	(0,1262)	(0,2185)	(0,0017)	(0,0083)	0,0750	0,0486	0,0318

Таблица Б.8 – Абсолютные значения отношений показателей собственного оборотного капитала по годам

Показатели	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
1.Внеоборотные активы	(60 407)	(60 103)	768 017	493 004	294 757	589 220	785 499
2.Оборотные активы	93 183	(18 124)	388 244	1 708 043	4 442 067	4 985 203	(2 415 174)

Продолжение Таблицы Б.8

Показатели	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
3.Собственный капитал	5 711	3 619	399 998	277 966	950 331	13 266	741 011
4.Долгосрочные обязательства	(537 214)	(499 846)	1 396 729	166 872	247 901	520 371	(305 369)
5.Краткосрочные обязательства	564 279	418 000	(640 467)	1 756 210	3 538 592	5 040 786	(2 065 317)
6.СОС (пок.2-пок.5)	(471 096)	(436 124)	1 028 711	(48 167)	903 475	(55 583)	(349 857)
7. СОС (пок.3+ пок. 4- пок.1)	(471 096)	(436 124)	1 028 710	(48 166)	903 475	(55 583)	(349 857)
8. Коэффициент обеспеченности (пок.6/пок.2)	(0,0983)	(0,0923)	0,2168	(0,0066)	0,0833	(0,0264)	(0,0168)

Таблица Б.9 – Процентные значения отношений показателей собственного оборотного капитала по годам

Показатели	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019	2021 к 2020	2022 к 2021	2023 к 2022	2024 к 2023
1.Внеоборотные активы	98,21	98,19	123,61	112,26	106,53	112,25	114,55
2.Оборотные активы	101,99	99,62	108,18	133,26	164,91	144,17	85,16
3.Собственный капитал	100,39	100,25	127,47	114,97	144,53	100,43	123,92
4.Долгосрочные обязательства	70,08	60,28	284,10	107,74	110,67	120,25	90,12
5.Краткосрочные обязательства	111,75	107,79	88,93	134,14	151,28	148,29	86,66
6.СОС (пок.2-пок.5)	461,73	172,53	0,84	650,86	(1 488)	93,43	55,77
7. СОС (пок.3+ пок. 4- пок.1)	461,73	172,53	0,84	650,78	(1 488)	93,43	55,77
8. Коэффициент обеспеченности (пок.6/пок.2)	452,70	173,19	0,78	488,42	(902)	64,81	65,49

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Анализ обеспеченности запасов обязательствами их формирования

Показатели	Год исследования							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.Общая величина запасов с НДС	2 917 423	3 038 841	3 147 530	3 734 237	4 651 436	7 051 256	8 205 728	7 671 548
2. Собственный капитал	1 446 925	1 452 636	1 456 255	1 856 253	2 134 219	3 084 550	3 097 816	3 838 827
3. Долгосрочные обязательства	1 795 719	1 258 505	758 659	2 155 388	2 322 260	2 570 161	3 090 532	2 785 163
4.Внеоборотные активы	3 372 879	3 312 472	3 252 369	4 020 386	4 513 390	4 808 147	5 397 367	6 182 866
5. Собственный оборотный капитал (стр.2 + стр.3 - стр.4)	(130 235)	(601 331)	(1 037 455)	(8 745)	(56 911)	846 564	790 981	441 124
6. Краткосрочные кредиты и займы	1 426 279	1 513 579	1 534 173	135 094	1 136 091	3 891 523	6 630 308	4 809 808
7. Кредиторская задолженность	3 376 409	3 853 388	4 250 794	5 009 406	5 764 619	6 547 779	8 849 780	8 604 963
В т.ч. 7а. Поставщики и подрядчики	2 854 750	2 531 334	3 179 274	4 505 627	5 390 848	6 060 831	8 148 707	7 735 619
7б. Векселя к уплате (из аналит. учета)	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Итого обязательств (стр.5 + стр.6 + стр.7)	4 672 453	4 765 636	4 747 512	5 135 755	6 843 799	11 285 866	16 271 069	13 855 895
8а. Итого нормальных обязательств покрытия запасов (стр.5 + стр.6 + стр.7а + стр.7б)	4 150 794	3 443 582	3 675 992	4 631 976	6 470 028	10 798 918	15 569 996	12 986 551
9. Абсолютная краткосрочная финансовая устойчивость (стр.1 - стр.5)	3 047 658	3 640 172	4 184 985	3 742 982	4 708 347	6 204 692	7 414 747	7 230 424

Таблица В.2 – Анализ изменений коэффициентов обеспеченности запасов обязательствами их формирования

Показатели	Год исследования						
	2017 2018	2018 2019	2019 2020	2020 2021	2021 2022	2022 2023	2023 2024
1.Общая величина запасов с НДС	121 418	108 689	586 707	917 199	2 399 820	1 154 472	(534 180)
2. Собственный капитал	5 711	3 619	399 998	277 966	950 331	13 266	741 011
3. Долгосрочные обязательства	(537 214)	(499 846)	1 396 729	166 872	247 901	520 371	(305 369)
4.Внеоборотные активы	(60 407)	(60 103)	768 017	493 004	294 757	589 220	785 499
5. Собственный оборотный капитал (стр.2 + стр.3 - стр.4)	(471 096)	(436 124)	1 028 710	(48 166)	903 475	(55 583)	(349 857)
6. Краткосрочные кредиты и займы	87 300	20 594	(1 399 079)	1 000 997	2 755 432	2 738 785	(1 820 500)
7. Кредиторская задолженность	476 979	397 406	758 612	755 213	783 160	2 302 001	(244 817)
В т.ч. 7а. Поставщики и подрядчики	(323 416)	647 940	1 326 353	885 221	669 983	2 087 876	(413 088)
7б. Векселя к уплате (из аналит.учета)	0	0	0	0	0	0	0
8. Итого обязательств (стр.5 + стр.6 + стр.7)	93 183	(18 124)	388 243	1 708 044	4 442 067	4 985 203	(2 415 174)
8а. Итого нормальных обязательств покрытия запасов (стр.5 + стр.6 + стр.7а + стр.7б)	(707 212)	232 410	955 984	1 838 052	4 328 890	4 771 078	(2 583 445)
9. Абсолютная краткосрочная финансовая устойчивость (стр.1 - стр.5)	592 514	544 813	(442 003)	965 365	1 496 345	1 210 055	(184 323)

Таблица В.3 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Нормативное значение	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.Коэффициент автономии (СК/ВБ)	≤ 0,5- 1,0	0,1798	0,1798	0,1820	0,2027	0,1879	0,1917	0,1430	0,1916
2. Коэффициент финансовой устойчивости (СК+ДО)/ВБ	≤ 0,7	0,4030	0,3356	0,2769	0,4381	0,3924	0,3514	0,2856	0,3306
3. Коэффициент финансовой зависимости (ЗК/ВБ)	≥ 0,5	0,8202	0,8202	0,8180	0,7973	0,8121	0,8083	0,8570	0,8084

Продолжение Таблицы В.3

Показатели	Нормативное значение	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Коэффициент финансовой активности (ЗК/СК)	$\geq 1,0$	4,5603	4,5610	4,4935	3,9326	4,3215	4,2176	5,9947	4,2200
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов СОС (СОС/ОА)	$\leq 0,1$	(0,0279)	(0,1262)	(0,2185)	(0,0017)	(0,0083)	0,0750	0,0486	0,0318
6. Коэффициент обеспеченности запасов СОС (СОС/Запасы)	$\leq 0,6- 0,8$	(0,0447)	(0,1990)	(0,3298)	(0,0023)	(0,0122)	0,1201	0,0964	0,0575
7. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (ДЗ/КЗ)	$\leq 0,2- 0,5$	0,4175	0,4186	0,3040	0,2430	0,3104	0,4843	0,5104	0,5547
8. Коэффициент маневренности собственного капитала (СОС/(СК+ДО))	$\leq 1- 2$	(0,0655)	(0,4127)	(1,0797)	(0,0032)	(0,0178)	0,1924	0,1603	0,0821
9. Коэффициент финансирования (СК/ЗК)	≤ 1	0,2193	0,2193	0,2225	0,2543	0,2314	0,2371	0,1668	0,2370
10. Коэффициент инвестирования (СК+ДО)/ВА	< 1	0,9614	0,8185	0,6810	0,9978	0,9874	1,1761	1,1465	1,0713

Таблица В.4 – Анализ изменений коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Нормативное значение	2017 2018	2018 2019	2019 2020	2020 2021	2021 2022	2022 2023	2023 2024
1. Коэффициент автономии (СК/ВБ)	$\leq 0,5- 1,0$	(0,0000)	0,0022	0,0207	(0,0148)	0,0037	(0,0487)	0,0486
2. Коэффициент финансовой устойчивости (СК+ДО)/ВБ	$\leq 0,7$	(0,0674)	(0,0587)	0,1613	(0,0457)	(0,0410)	(0,0658)	0,0450
3. Коэффициент финансовой зависимости (ЗК/ВБ)	$\geq 0,5$	0,0000	(0,0022)	(0,0207)	0,0148	(0,0037)	0,0487	(0,0486)
4. Коэффициент финансовой активности (ЗК/СК)	$\geq 1,0$	0,0007	(0,0675)	(0,5609)	0,3889	(0,1039)	1,7771	(1,7747)

Продолжение Таблицы В.4

Показатели	Нормативное значение	2017 2018	2018 2019	2019 2020	2020 2021	2021 2022	2022 2023	2023 2024
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов СОС (СОС/ОА)	$\leq 0,1$	(0,0983)	(0,0923)	0,2168	(0,0066)	0,0833	(0,0264)	(0,0168)
6. Коэффициент обеспеченности запасов СОС (СОС/Запасы)	$\leq 0,6- 0,8$	(0,1544)	(0,1307)	0,3274	(0,0099)	0,1324	(0,0237)	(0,0389)
7. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (ДЗ/КЗ)	$\leq 0,2- 0,5$	0,0012	(0,1146)	(0,0610)	0,0674	0,1739	0,0260	0,0443
8. Коэффициент маневренности собственного капитала (СОС/(СК+ДО))	$\leq 1- 2$	(0,3472)	(0,6670)	1,0765	(0,0146)	0,2101	(0,0321)	(0,0782)
9. Коэффициент финансирования (СК/ЗК)	≤ 1	(0,0000)	0,0033	0,0317	(0,0229)	0,0057	(0,0703)	0,0702
10. Коэффициент инвестирования (СК+ДО)/ВА	< 1	(0,1429)	(0,1374)	0,3168	(0,0104)	0,1887	(0,0295)	(0,0752)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Оценка удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

Показатели	Нормативное значение	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2,0$	0,9729	0,8880	0,8207	0,9983	0,9917	1,0811	1,0511	1,0329
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов СОС	$\geq 0,1$	(0,0279)	(0,1262)	(0,2185)	(0,0017)	(0,0083)	0,0750	0,0486	0,0318
3. Коэффициент утраты платежеспособности	$\geq 1,0$	0,6156	0,4334	0,4019	0,5214	0,4950	0,5517	0,5218	0,5142
4. Коэффициент восстановления платежеспособности	$\geq 1,0$	0,7447	0,4227	0,3935	0,5436	0,4942	0,5629	0,5180	0,5119

Таблица Г.2 – Оценка изменения коэффициентов удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса

Показатели	Нормативное значение	2017 2018	2018 2019	2019 2020	2020 2021	2021 2022	2022 2023	2023 2024
1. Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2,0$	(0,0849)	(0,0673)	0,1776	(0,0066)	0,0894	(0,0300)	(0,0182)
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов СОС	$\geq 0,1$	(0,0983)	(0,0923)	0,2168	(0,0066)	0,0833	(0,0264)	(0,0168)
3. Коэффициент утраты платежеспособности	$\geq 1,0$	(0,1822)	(0,0314)	0,1194	(0,0263)	0,0567	(0,0299)	(0,0076)
4. Коэффициент восстановления платежеспособности	$\geq 1,0$	(0,3219)	(0,0292)	0,1501	(0,0494)	0,0687	(0,0448)	(0,0062)

Таблица Г.3 – Система показателей потенциального банкротства У. Бивера

Показатели	Формула	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Коэффициент Бивера	$(ЧП+НП)/ДО+КО$	0,0009	0,0006	0,0548	0,0237	0,0730	0,0007	0,0466
2. Коэффициент текущей ликвидности	$ОА/КО$	0,8880	0,8207	0,9983	0,9918	1,0811	1,0511	1,0329
3. Экономическая рентабельность, %	$ЧП/А$	0,00	0,00	0,04	0,02	0,06	0,00	0,04
4. Финансовая независимость, %	$(ДО+КО)/А$	0,82	0,82	0,80	0,81	0,81	0,86	0,81
5. Покрытие активов СОС	$СК/А$	0,1798	0,1820	0,2027	0,1879	0,1917	0,1430	0,1916

Таблица Г.4 – Модель показателей потенциального банкротства Э. Альтмана

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
K1= Собственный оборотный капитал/ Активы	0,5899	0,5934	0,5609	0,6026	0,7012	0,7509	0,6915
K2= Нераспределенная прибыль/Активы	0,0246	0,0253	0,0658	0,0775	0,1137	0,0851	0,1290
K3= Прибыль до уплаты % и налогов /Активы	0,0031	0,0016	0,0564	0,0263	0,0727	0,0017	0,0511
K4= Рыночная/балансовая стоимость собственного капитала/ Заемный капитал	0,5606	0,7061	0,9111	0,6794	0,5063	0,3361	0,5494
K5= Выручка/Активы	0,6569	0,7789	0,7725	0,6879	0,7098	0,6198	0,8254
Z=1,2K1 +1,4K2 +3,3K3+ 0,6K4+K5	1,7458	1,9553	2,2703	2,0138	2,2543	1,8471	2,3340

Таблица Г.5 – Модель показателей потенциального банкротства Р. Лиса

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
K1= Оборотные активы/ Активы	0,5899	0,5934	0,5609	0,6026	0,7012	0,7509	0,6915
K2= Прибыль от основной деятельности/Активы	0,0031	0,0016	0,0564	0,0263	0,0727	0,0017	0,0511
K3= Нераспределенная прибыль/Активы	0,0246	0,0253	0,0658	0,0775	0,1137	0,0851	0,1290
K4= Собственный капитал/ Заемный капитал	0,5606	0,7061	0,9111	0,6794	0,5063	0,3361	0,5494
Z=0,063K1 +0,092K2 +0,057K3+ 0,001K4	0,0394	0,0397	0,0452	0,0455	0,0579	0,0526	0,0562

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Общие показатели оборачиваемости

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	0,6582	0,7751	0,8245	0,7617	0,8323	0,7113	0,7932
Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств	1	1	1	1	1	1	1
Коэффициент отдачи нематериальных активов	1436,8838	533,8687	288,4339	283,1016	507,1217	865,8535	1871,5542
Фондоотдача	2,2287	2,4507	2,2993	2,0275	2,5566	2,7041	2,9800
Коэффициент отдачи собственного капитала	3,6601	4,2841	4,2705	3,9154	4,3779	4,3444	4,7691

Таблица Д.2 – Оценка финансовой устойчивости

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,1798	0,1820	0,2027	0,1879	0,1917	0,1430	0,1916
Коэффициент концентрации привлеченных средств	0,8202	0,8180	0,7973	0,8121	0,8083	0,8570	0,8084
Коэффициент финансовой зависимости	5,5610	5,4935	4,9326	5,3215	5,2176	6,9947	5,2200
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,3799	0,2333	0,5361	0,5145	0,5345	0,5726	0,4505
Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	0,4642	0,3425	0,5373	0,5211	0,4545	0,4994	0,4205
Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	0,5358	0,6575	0,4627	0,4789	0,5455	0,5006	0,5795
Коэффициент структуры привлеченных средств	0,1899	0,1159	0,2953	0,2518	0,1976	0,1664	0,1719
Уровень финансового левериджа (балансовый)	0,7735	0,4011	1,0584	0,9729	0,7418	0,8827	0,6075
Коэффициент покрытия постоянных нефинансовых расходов	-	-	-	-	56,5452	262,5808	55,5980
Коэффициент обеспеченности процентов к уплате	(0,6412)	(1,1296)	(3,8218)	(3,6806)	(4,5163)	(1,3908)	(2,1624)
Коэффициент покрытия постоянных финансовых расходов	(0,6412)	(1,1935)	(4,2469)	(4,0859)	(4,5163)	(1,4705)	(2,3619)

Таблица Д.3 – Показатели управления активами

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Оборачиваемость материальных средств (запасов)	201,3882	178,1555	175,0529	193,1222	184,2869	204,4179	172,7173
Оборачиваемость денежных средств	10,1825	1,3438	1,1434	1,4839	14,4727	55,2167	43,5512
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	3,5110	4,2893	5,6369	5,1962	4,6056	3,4937	3,5612
Срок погашения дебиторской задолженности	102,5360	83,9303	63,8644	69,2811	78,1661	103,0424	101,0891
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,4679	1,5377	1,5276	1,4502	1,8556	1,7444	1,8953
Срок погашения кредиторской задолженности	245,2436	234,1103	235,6626	248,2434	194,0034	206,3803	189,9457
Период хранения производственных запасов	180	180	180	180	180	180	180
Длительность хранения готовой продукции на складе	0,7418	0,6731	0,7190	0,7471	0,7697	0,7664	0,6771

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Таблица Е.1 – Анализ рентабельности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Рентабельность, %	0,14	0,08	8,36	3,89	12,51	0,13	6,43
Рентабельность продаж, %	0,11	0,06	5,66	2,79	8,32	0,10	4,56
Рентабельность продукции, %	3,10	5,74	14,74	8,60	17,84	5,73	12,36
Рентабельность активов, %	0,07	0,05	4,66	2,13	6,92	0,07	3,62
Рентабельность оборотных активов, %	0,12	0,08	8,09	3,64	10,48	0,10	5,01
Рентабельность внеоборотных активов, %	0,17	0,11	11,00	5,11	20,39	0,26	13,03
Рентабельность собственного капитала, %	0,39	0,25	24,15	10,93	36,42	0,43	21,74
Рентабельность заемного капитала, %	0,09	0,05	5,78	2,64	8,55	0,08	4,34
Рентабельность инвестированного капитала, %	0,19	0,15	12,85	5,15	18,80	0,22	11,77
Рентабельность основных средств, %	0,24	0,14	13,00	5,66	21,27	0,27	13,59
Рентабельность производства, %	0,08	0,05	4,99	2,22	7,02	0,07	3,66
Коэффициент генерирования доходов	0,0198	0,0421	0,1059	0,0603	0,1179	0,0381	0,0832
Операционная рентабельность реализованной продукции, %	3,01	5,43	12,84	7,92	14,16	5,36	10,49
Валовая рентабельность реализованной продукции, %	24,5873	26,4778	32,3665	28,1977	33,4924	25,9087	29,1402

ПРИЛОЖЕНИЕ Ё

Таблица Ё.1 – Факторный анализ ликвидности ООО «КУБАНЬ-ВИНО»

Период	ОА/КО	ОА/Выр	Выр/З	З/ЧОК	ЧОК	(ДЗ/ОА)	ЧОК/ОА	1/(ДЗ/ОА)	ДЗ/КЗ	КЗ/КО
на 31.12.2018	0,8880	0,8981	1,7564	(5,0241)	(601 331)	0,3385	(0,1262)	2,9542	0,4186	0,7180
на 31.12.2019	0,8207	0,7619	1,9806	(3,0325)	(1 037 455)	0,2722	(0,2185)	3,6739	0,3040	0,7348
на 31.12.2020	0,9983	0,7261	1,8949	(426,8697)	(8 744)	0,2370	(0,0017)	4,2190	0,2430	0,9737
на 31.12.2021	0,9918	0,8760	1,6803	(81,6917)	(56 911)	0,2615	(0,0083)	3,8242	0,3104	0,8354
на 31.12.2022	1,0811	0,9879	1,6212	8,3237	846 564	0,2810	0,08	3,5589	0,4843	0,6272
на 31.12.2023	1,0511	1,2116	1,6368	10,3726	790 981	0,2776	0,05	3,6025	0,5104	0,5717
на 31.12.2024	1,0329	0,3738	2,1574	17,3806	441 124	0,3445	0,03	2,9031	0,5547	0,6415