

Пояснительная записка по итогам работы ОАО ТК «Вереск» за 2013 год.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации.

Акционерное общество «Торговая Компания «Вереск» является открытым акционерным обществом. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. Общество создано с ограничением срока его деятельности.

Органом управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор);
- в случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции управления делами общества.
- Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия.

Уставный капитал акционерного общества составляет 10 млн. рублей – 200 000 акций по номинальной стоимости 50 рублей за акцию. Все акции оплачены.

ОАО ТК «Вереск» является предприятием с обособленными подразделениями. На 31.12.13 года в количестве 26 магазинов, расположенными в разных районах Тверской области, без образования отдельных балансов.

Основным видом деятельности ОАО ТК «Вереск» является продажа товаров через розничную торговую сеть.

Среднесписочная численность компании - 86 человек, в том числе 71 человек работники магазинов.

Место нахождения и юридический адрес предприятия – 171640, Тверская обл. г. Кашин, ул. Вокзальная, д. 1.

2. Основные показатели торговой деятельности предприятия.

Розничная торговля.

Основную долю в структуре розничного товарооборота занимает алкогольная продукция производства Кашинского ликеро-водочного завода «Вереск» - 52,1%, что составляет 103641,4 тысяч рублей. Это на 6107,7 тысячи рублей или на 6,3 % больше, чем в 2012 году. Данный показатель объясняется высоким качеством и разнообразием товаров. Этим же объясняется значительное увеличение как товарооборота, так и удельного веса в общем товарообороте практически всех товарных групп.

По винам, водкам, шампанским прочих производителей в 2013 году произошло увеличение выручки на 3366,6 тыс. рублей (10,8%), это объясняется привлечением большего числа поставщиков, следовательно увеличением и разнообразием ассортимента товаров.

Компания также осуществляет продажу товаров хозяйственной группы. По данным товарам в 2013 году произошло уменьшение объема продаж на 1171,8 тыс. руб.. Это объясняется высокой конкуренцией товаров данной группы. Динамику и удельный вес товарных групп в общем розничном товарообороте можно наблюдать по следующей таблице:



Наименование продукции	Реализовано, тыс. руб.		Отклоне- ние (+/-) тыс. руб.	% роста, сниж. (+/-)	Удельный вес от общего товарообо %	
	2013 г.	2012 г.			2013 г.	2012
Продовольственная группа, в том числе:	177195,5	158798,9	18396,6	11,6	89,2	87
Алкогольная продукция производства ОАО КЛВЗ "Вереск"	103641,4	97533,7	6107,7	6,3	52,1	53
Вино-водочные изделия прочих производителей	34582,9	31216,3	3366,6	10,8	17,4	17
Продовольственные товары, исключая алкогольные изделия	38971,2	30048,9	8922,3	29,7	19,6	16
Хозяйственные товары	21558,1	22729,9	-1171,8	-5,2	10,8	12
Всего	198753,6	181528,8	17224,8	9,49	100,0	100

3. Анализ показателей формы №2 о прибылях и убытках за 2013 год.

Наименование показателей	2013 г тыс. руб.	2012 г тыс. руб.	Отклон. Рост (+), сниже- ние (-)	Темп изм. % (+),(-)
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) – тыс. руб., в т.ч.:	219124	199020	20102	10,1
- От розничной торговли – тыс. руб.	198754	181530	17223	9,5
- прочий вид деятельности	20370	17490	2879	16,5
Покупная цена проданных товаров всего:	164483	150408	14073	9,4
в том числе:				
- от розничной торговли -	155728	142530	13197	9,3
- прочий вид деятельности	8755	7878	876	11,1
Торговые надбавки в розничной торговле –тыс. руб.	43026	39000	4025	10,3
Средний процент реализованной торговой наценки в розничной сети	27,6	27,4	x	x

Из данной таблицы можно видеть увеличение выручки от реализации товаров розничной торговли в 2013 г на 9,5 % по отношению к 2012 году, что соответствует 17223 тысячам рублей. Это объясняется, как уже указывалось ранее, увеличением объема продаж.

По выручке от прочей деятельности наблюдается так же увеличение на 16,5% или на 28 тыс. рублей по сравнению с 2012 годом. Она составила 20370 тыс. рублей. Это объясняется увеличением продаж с оптового склада и увеличением площадей сдаваемых в аренду.

4. Анализ издержек обращения по элементам и статьям затрат.

Из данных таблицы (расшифровка суммы строк №2210 и №2350 формы №2 приложения балансу) видно повышение затрат по следующим статьям затрат: «Зароботная плата» - на 5 %; «Начисления на з/п» - 7,5 %; «Инвентарь и материалы» - 30,3%; «Коммунальные услуги» - на 12,5%, «Охрана» - на 11,3 %; «Командировочные расходы» - на 12,1%; «Инкассация, пересчет денежных средств» - 18,6 %; в 2013 году по сравнению с 2012 годом, что объясняется, значительным повышением тарифов и расценок на данные услуги. Снижение издержек обращения наблюдается по таким статьям как, «Амортизация» - на 26,5%, «Телефонные услуги» - на 9,6 %, «Транспортные услуги» - на 28,6%, «Обслуживание весов, касс, кондиционеров, холодильников» - на 9,1%; «Списание товаров основных средств, кредиторской и дебиторской задолженности; уценка» - на 69,9%.

Наибольший удельный вес за 2013 год в основных статьях затрат во всех видах деятельности занимает заработная плата – 27,6%, амортизация -6,3%, начисления на з/п – 8,2%, коммунальные услуги – 9,8%, аренда – 5,6%, охрана – 6,9%.

Расшифровка суммы строк № 2210 и № 2350 формы №2 приложения к балансу за 2013 год

Наименование статей издеожек обращения	2013- тыс. руб	Уде- льный вес, %	2012- тыс. руб	Уде- льный вес, %	Рост(+), сниже- ние(-) тыс.руб.	Темп измен.изде ржек %
Зарботная плата	13163	27,6	12542,0	31,0	621	5,0
Начисления на з/пл	3936	8,2	3661,0	9,0	275	7,5
Амортизация	3016	6,3	4102,5	10,1	-1086,5	-26,5
Инвентерь и материалы	1238	2,6	950,0	2,3	288	30,3
Коммун. услуги	4660	9,8	4142,3	10,2	517,7	12,5
Охрана	3311	6,9	2974,0	7,4	337	11,3
Деретизация	206	0,4	205,6	0,5	0,4	0,2
Командировочные расходы	61	0,1	54,4	0,1	6,6	12,1
Инкассация, пересчет денеж. средств	2193	4,6	1849,5	4,6	343,5	18,6
Телефонные услуги	416	0,9	460,2	1,1	-44,2	-9,6
Аренда, налог на землю	2673	5,6	2422,0	6,0	251	10,4
Обслуживание касс, весов, холодильников, кондиционеров	510	1,1	561,3	1,4	-51,3	-9,1
Списание товаров, осн.средств, кредит. и дебит. задолжности	294	0,6	976,9	2,4	-682,9	-69,9
Транспортные услуги	1197	2,5	1675,7	4,1	-478,7	-28,6
Сбор за загрязн. окр.среды	72	0,2	66,6	0,2	5,4	8,1
Котельная	2320	4,9	1983,0	4,9	337	17,0
Прочие расходы (налог на имущ., расходы прош. лет, резерв по сомн.долгам и прочие)	8299	17,4	1828,0	4,5	6471,0	354,0
Итого	47565	100,0	40455	100,0	7110	17,6

5. Анализ прибыли от продаж по розничной торговле.

Наименование показателей	2013г	2012г	Отклонение рост (+)/снижение (-)
Издержки обращения: тыс. руб.	33876	31746	2130
Прибыль от продаж: тыс. руб.	5339	4180	
Прибыль на 1 руб издержек руб. коп.	0,16	0,13	

Из данных таблицы видно прибыль от продаж на 1 рубль издержек увеличилась.



6. Анализ прочих доходов и расходов.

Наименование показателей	2013 г. тыс.руб.	2012 г. тыс.руб.	Отклон, рост.(+), снижение (-)
Прочие доходы – всего:	1769,0	1748,0	21
- от розничной торговли	918,0	1480,0	-562
- прочей деятельности	851,0	268,0	583
Прочие расходы, всего:	9502,0	4555,0	4947
- от розничной торговли	2992,0	2995,0	-3
- прочей деятельности	6510,0	1560,0	4950

По розничной торговле в составе прочих доходов входят, в основном, такие статьи: премии от поставщиков - 854,3 тыс. руб., излишки выявленные при инвентаризации - 1,5 тыс.руб., прибыль/убыток в розничной торговле - 7,5 тыс.руб., списание кредиторской задолженности - 8,4 тыс.руб. и др.. Всего **918,0** тысяч рублей.

По прочим доходам от прочей деятельности сумма 2013 года составляет **851,0** тысяч рублей. Это реализация материалов и основных средств.

Прочие расходы от розничной торговли составили за 2013 год **2992,0** тысяч рублей, состоят, в основном, из таких статей затрат, как:

«услуги банка за ведение счета и пересчет денежных средств» - 1352,7 тыс. рубл «инкассация» - 790,3 тыс. рублей, «расходы прошлых лет, признанные в текущем году» - 24,3 тыс. руб., «амортизация основных средств» - 389,3 тыс. руб., «списание товаров сверх норм естественной убыли» - 291,1 тыс. руб., «оплата госпошлины» - 25,6 тыс. руб., «налог на землю» - 71,1 тыс. руб. и др..

Прочие расходы по прочей деятельности составляют **6510,0** тыс. рублей и состоят из: амортизации основных средств - 330,7 тыс. рублей, налога на имущество - 1002,5 тыс. рублей, расходы связанные с продажей материалов - 20,5 тыс. рублей, себестоимость материалов, основных средств - 806,0 тыс. рублей, НДС непринятый к вычету - 1099,6 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам - 3145,3 тыс. рублей, оплата госпошлины - 99,5 тыс. рублей, расходы, связанные с ведением реестра - 5,9 тыс. рублей.

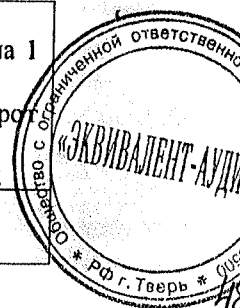
7. Анализ чистой прибыли по видам деятельности.

Чистая прибыль является одним из важнейших показателей финансово - хозяйственной деятельности предприятия, характеризующих его безубыточность и стабильность. Из данных таблицы можно видеть, что предприятие работает безубыточно и по результатам 2013 года получена чистая прибыль в сумме 5819,0 тыс. рублей.

По розничной торговле величина чистой прибыли на 1 рубль товарооборота составила 2,7 коп., по результатам от прочей деятельности 2,4 коп. на 1 рубль. В целом, по двум видам деятельности, чистая прибыль составила 2,7 копейки на 1 рубль товарооборота.

Сумма единого налога на вмененный доход составила в 2013 году 1737,0 тысячи рублей.

Наименование показателей	2013 г. тыс. руб.	2012 г. тыс. руб.	Чистая прибыль на 1 рубль товарооборота - коп. в 2013 году	Чистая прибыль на 1 рубль товарооборота - коп. В 2012 году
Товарооборот всего, тыс. руб.	219124,0	202105,6	X	X



-Розничный	198754,0	181530,3	X	X
-от других видов деятельности	20370,0	20575,3	X	X
Чистая прибыль – всего, тыс. руб.	5819,0	7407,0	2,7	3,7
- От розничной торговли	5339,0	4180,0	2,7	2,3
- От других видов деятельности	480,0	3227,0	2,4	15,7

8. Анализ отдельных активов и обязательств.

1. Основные средства и нематериальные активы. По состоянию на 1 января 2014 года на балансе Торговой компании «Вереск» числится основных средств на 93044,0 тыс. рублей. Основные средства в розничной торговле, т. е. здания магазинов и торговое оборудование в них, составляют активную часть всех основных фондов. Ее доля – 39,8 % в общем составе основных средств Компании. Пассивную часть - 60,2 % составляют прочие основные средства, такие как: здание административно-складского помещения, оборудование складских помещений, административно-хозяйственного корпуса, здание котельной и оборудование к ней. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, по нормам, отраженным в классификаторе в течение срока их использования на счете 02 «Износ основных средств» Согласно Учетной политике, госпошлина за регистрацию прав собственности на недвижимое имущество в налоговом учете списывается на расходы единовременно. В бухгалтерском учете она включается в стоимость основных средств. Для целей бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 264.1 НК РФ расходы на покупку земли списываются равномерно в течение семи лет. Нематериальных активов на балансе Торговой Компании нет.

2. Учёт материально-производственных запасов.

Приобретение товаров учитывается на счете 41.1 «Товары на складе розничной торговли». Учет товаров, приобретенных для розничной торговли, осуществляется с использованием счета 42 «Торговая наценка». Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в издержки обращения на счете 44.1 (расходы на продажу в розничной торговле). Списание себестоимости покупных товаров производится по методу ФИФО, т.е. по стоимости первых по времени приобретения. Учет материально-производственных запасов отражаются на счете 10 «Материалы». Списание их в производство для целей бухгалтерского и налогового учета осуществляется по средней себестоимости. Всего запасов по состоянию на 1 января 2014 года на балансе Компании – 68212 тыс. руб., в том числе товаров на 64764 тыс. рублей.

3. Учет расчетов по налогу на прибыль. Согласно Учетной политике предприятия налог на прибыль определяется по методу начисления. Согласно 2-ой формы бухгалтерского баланса на 01.01.14 г. по такому виду деятельности как аренда и оптовая продажа товаров, текущий налог на прибыль составил 1288,0 тыс. рублей. Сумма отложенных налоговых активов – 34,0 тыс. рублей, сумма постоянных налоговых обязательств – 93,0 тысяч рублей. Чистая прибыль равна 480,0 тысячам рублей. По розничной торговле предприятие платит единый налог на вмененный доход с 2013 год, как уже упоминалось ранее, он составил 1737,0 тыс. рублей.



налогообложения составила 5339,0 тысячи рублей.

Всего за 2013 год в целом по 2-м видам деятельности, получена чистая прибыль в сумме 5819,0 тыс. рублей, что является положительным результатом в деятельности компании. Данная прибыль числится по балансу формы №2 на 1 января 2014 г. как не распределенная до решения собрания учредителей, которое состоится во 2-ом полугодии 2014 года.

9. Анализ некоторых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых коэффициентов

Проанализировав по виду деятельности форму № 1 баланса на 01.01.14, мы рассчитали некоторые коэффициенты рентабельности.

	Наименование показателей руб. коп.	2013 год	2012 год
1	Рентабельность продаж	2,7	3,7
2	Рентабельности внеоборотных активов	5,3	6,8
3	Рентабельность оборотных активов	6,6	10,0
4	Коэффициент рентабельности всего капитала	2,9	4,0

Коэффициент рентабельности продаж отражает долю прибыли компании в каждом заработанном рубле. Этот показатель в 2013 году понизился на 1,0 коп. с каждого рубля. Это объясняется соотношением показателя прибыли (в 2013 году она понизилась на 15% тыс. руб. по сравнению с 2012 годом).

Коэффициент рентабельности внеоборотных активов равен в отчетном году 5,3 коп. на 1 руб. внеоборотных активов – основных средств, незавершенного строительства и долгосрочных финансовых вложений. Этот показатель также немного снизился за 2013 г. что свидетельствует об уменьшении отдачи от капиталовложений.

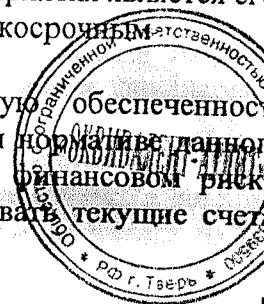
Коэффициент рентабельности оборотных активов равен 6,6 коп. на 1 руб. оборотных средств против 10,0 коп. в предыдущем году, что также связано с уменьшением чистой прибыли 2013 года. Данный показатель демонстрирует повышение эффективности использования и увеличения оборачиваемости оборотных средств – денежных средств, материалов, товаров.

Коэффициент рентабельности всего капитала означает эффективность капиталовложений и равен за отчетный год 2,9. Данный показатель также снизился. Все вышеперечисленные коэффициенты в 2013 году изменились в меньшую сторону, величина недостаточна для высокой оценки рентабельности предприятия. Сравнивая с средними отраслевыми показателями вышеуказанные коэффициенты должны иметь пределы хотя бы от 6 до 10.

Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия

Одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия является его платежеспособность. Способность предприятия платить по своим краткосрочным обязательствам называют ликвидностью.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами, равен 0,9 (в 2012 г. – 0,8) при нормативе данного показателя от 1,5 до 2,5. Значение ниже 1,5 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.



Организация рискует не расплатиться по обязательствам, так как не обладает в достаточной степени величиной оборотных активов. Величина чистых активов в 2013 г. Равна 97754,0 тыс. руб. В 2012 году этот показатель соответствовал 93737,0 тыс. рублей.

Оценка деловой активности и эффективности деятельности.

Фондоотдача основных средств и внеоборотных активов рассчитывается как отношение выручки к средней величине внеоборотных активов. Она равна в отчетном году 2 рублям 00 коп. То есть, такое количество реализуемого товара приходится на 1 рубль внеоборотных активов. Этот показатель понизился, в 2012 году он был равен 1 рублю 8 копейкам, это объясняется увеличением объема продаж, соответственно, повышение выручки.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала рассчитывается, исходя из выручки и средней величины собственных средств, и показывает, сколько оборотов за отчетный период совершает собственный капитал предприятия. В 2013 году он равен 2, оборотам, а в 2012 году этот показатель равнялся 2,1. Оборачиваемость капитала изменилась в большую сторону.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности отражает скорость оборота кредиторской задолженности в год. В 2013 году этот показатель равен 2,2. Этот показатель не изменился.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности отражает скорости оборота дебиторской задолженности предприятия (в количестве оборотов за год) и равен в отчетном году 19,2 оборотам против 12,4 в 2012 году, объясняется снижением дебиторской задолженности и увеличением выручки.

10. Информация о связанных сторонах

Аффилированными лицами или связанными сторонами, осуществляющими планирование, руководство и контроль над деятельностью Торговой Компании "Вереск", являются: Генеральный директор Перин Владимир Георгиевич, член Совета Директоров Заместитель генерального директора Перина Татьяна Николаевна, председатель Совета Директоров.

11. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные обязательства. Условными обязательствами, влияющими на результаты деятельности предприятия, можно считать незавершенные судебные разбирательства, в которых ОАО ТК "Вереск" является истцом по востребованию дебиторской задолженности за товары. Большая часть дебиторской задолженности списана на статью «прочие расходы», как «резерв по сомнительным долгам».

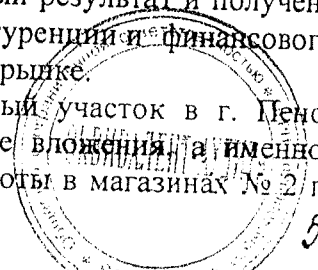
12. Информация о событиях после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые бы повлияли на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2013 год не было.

13. Оценка деятельности предприятия за 2013 год.

В целом, по итогам работы за 2013 г. год достигнут положительный результат и получена чистая прибыль в сумме 5819,0 тыс.руб. В условиях жесткой конкуренции и финансового кризиса Торговая Компания продолжает работать на современном рынке.

В течение 2013 года приобретены в собственность земельный участок в г. Пено, автомобиль ВАЗ 219010 Лада Гранта. Произведены капитальные вложения, а именно: закончили строительство магазина № 26 г. Зубцов, ремонтные работы в магазинах № 2/г.



Кашин и № 4 п. Сандово, установлена новая охранно-пожарная сигнализация в маг. №2
Зубцов.

14. Перспективы развития предприятия на 2014 год.

Торговая компания "Вереск" продолжает осуществлять долгосрочные капитальные вложения по реконструкции торговых площадей, улучшению основных средств и арендованных и собственных магазинах, приобретению торгового оборудования, благоустройству территорий вокруг магазинов и административного корпуса, направленных на улучшение внешнего вида магазинов, качества обслуживания покупателей в фирменных магазинах. Все эти меры способствуют удержанию позиций Торговой Компании "Вереск" на современном рынке.

В 2014 году будут продолжаться строительные и ремонтные работы в таких городах, как Андреаполь, Красный Холм, Кашин, Осташков, Спирово. Незавершенные капитальные вложения по ним составляют около 2841,6 тыс. рублей.

Генеральный директор :



Перин В.Г.

Экономист :



Прусс Г.Г.

