

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки к специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей

Обучающийся

Д.Д.Акишина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А.Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Название бакалаврской работы: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок её составления и анализ её основных показателей».

Объектом бакалаврской работы является организация ПАО «Центрторг», основным видом деятельности которого является розничная торговля.

Выпускная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, таблиц, списка литературы и приложения.

Цель работы заключается в структурировании анализа деятельности организации по данным бухгалтерской финансовой отчетности для целостной, актуальной и достоверной оценки её финансового состояния.

Мы изучили:

- теоретические основы бухгалтерской отчетности и анализа финансового состояния;
- анализ бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг»;
- разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ПАО «Центрторг».

Предметом бакалаврской работы является информация содержащаяся в годовой бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Центрторг» за 2019-2021 года.

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы составления бухгалтерской отчётности и её анализа.....	7
1.1 Понятие, состав и характеристика форм финансовой отчетности организации.....	7
1.2 Информационные возможности анализа бухгалтерской отчётности.....	13
2 Составление бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Центрторг».....	31
2.2 Практические особенности составления годовой финансовой отчетности ПАО «Центрторг»	34
3 Анализ бухгалтерской отчетности и разработка мероприятия по улучшению деятельности ПАО «Центрторг».....	49
3.1 Анализ бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг»	49
3.2 Мероприятия по оптимизации структуры капитала ПАО «Центрторг».....	65
Заключение.....	73
Список используемых источников	76
Приложение А Бухгалтерский баланс организации ПАО «Центроторг».....	81
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Центроторг»	83
Приложение В Техничко-экономические и налоговые показатели ПАО «Центроторг».....	85
Приложение Г Структура, анализ финансовых результатов и динамика имущества ПАО «Центроторг»	86
Приложение Д Прогнозный баланс организации ПАО «Центроторг»	93
Приложение Е Анализ движения денежных средств предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг	94
Приложение Ж Финансовые результаты предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг.....	98
Приложение И Анализ отчета о движении денежных средств и изменения капитала предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг.....	101
Приложение Е Анализ движения денежных средств предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг Приложение Ж Финансовые результаты предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг	98
Приложение И Анализ отчета о движении денежных средств и изменения капитала предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг	101

Введение

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы обусловлена необходимостью проведения эффективного анализа финансово-хозяйственной деятельности, оценки рисков и принятия верных управленческих решений. «Информационной базой для такого анализа является бухгалтерская финансовая отчетность организации» [5]. Каждая из форм бухгалтерской финансовой отчетности содержит информацию обо всех ее элементах. Так, в бухгалтерском балансе представлена информация о таких элементах бухгалтерской финансовой отчетности, как активы, обязательства и капитал. Отчет о финансовых результатах содержит информацию о таких элементах бухгалтерской финансовой отчетности, как доходы и расходы.

В бухгалтерской финансовой отчетности используются различные формы отчетности, такие как отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Анализ каждой из этих форм позволяет провести комплексную оценку финансового состояния организации. Этой теме посвящена бакалаврская работа.

Данное исследование направлено на определение структуры анализа деятельности организации с использованием бухгалтерской финансовой отчетности с целью получения целостной, актуальной и достоверной информации о ее финансовом состоянии.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- необходимо проанализировать имеющуюся учебную литературу на тему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, используя данные бухгалтерской финансовой отчетности;

- требуется рассмотреть методики и модели расчета значимых показателей, связанных с анализом финансово-хозяйственной деятельности, используя данные бухгалтерской финансовой отчетности;

- выделить основные этапы для проведения качественного анализа деятельности организации;
- произвести финансово-экономическую характеристику объекта исследования;
- провести анализ бухгалтерского баланса по следующим направлениям: анализ структуры и динамики имущества, анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой устойчивости;
- провести анализ отчета о финансовых результатах по следующим направлениям: анализ динамики и структуры доходов, расходов и финансовых результатов, анализ рентабельности и деловой активности;
- сформулировать выводы по результатам проведенного анализа, выделить положительные и негативные факторы в деятельности организации;
- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Объект исследования бакалаврской работы – деятельность общества публичное акционерное общество «Центрторг», основным видом деятельности которого является розничная торговля.

Предметом исследования бакалаврской работы является анализ информации, содержащейся в годовой бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Центрторг» за 2022 год. В ходе работы будут рассмотрены основные финансовые показатели компании, такие как прибыль, расходы, активы и обязательства. Будут проанализированы динамика и структура доходов и расходов, а также проведен расчет коэффициентов рентабельности и показателей деловой активности. На основе полученных данных будет произведена оценка финансового состояния компании, а также сделаны выводы по возможным путям улучшения финансовых показателей.

В качестве теоретической базы исследования использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации, которые регулируют состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности организаций в последней актуальной редакции.

Кроме того, теоретическую основу составили учебные пособия и научные статьи, которые были направлены на рассмотрение различных вопросов, связанных с бухгалтерской финансовой отчетностью организаций. Все эти источники являются важными для того, чтобы получить полное представление о тех требованиях, которые предъявляются к бухгалтерской финансовой отчетности.

Опираясь на эту теоретическую базу, было возможно выявить существующие проблемы в составлении и анализе бухгалтерской финансовой отчетности, а также предложить рекомендации по ее улучшению.

Вопросы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности изучались такими авторами, как Дмитриева И.М., Сигидов Ю.И., Воронченко Т.В., Камысовская С.В. и др.

Практической базой исследования бакалаврской работы явились формы бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Центрторг» за 2022 год.

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы составления бухгалтерской отчетности и её анализа

1.1 Понятие, состав и характеристика форм финансовой отчетности организации

Финансовые отчеты представляют собой набор различных документов, которые формируются на основании финансовых данных с целью подведения итогов и сбора всей необходимой информации для последующего планирования деятельности компании.

Обычно финансовая отчетность состоит из четырех основных видов документов и приложений:

К основным видам финансовой отчетности организации относятся:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств [1].

«Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом ведения бухгалтерского учета за определенный отчетный период. Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчетности осуществляется Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], ФСБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7], Приказом Минфина России от «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [10].

Каждая из форм бухгалтерской отчетности, представленной на рисунке 1, содержит определенную информацию и может быть полезна заинтересованным пользователям для различных целей. Расчетный период каждого вида может быть годовым либо промежуточным. Годовой отчет охватывает период в один календарный год, а промежуточный - период отчета, закрывающийся в середине года или иного определенного периода времени. Рассмотрим, какое содержание у каждой из форм бухгалтерской отчетности и

какую информацию они могут предоставить заинтересованным пользователям [2].

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из следующих форм (рисунок 1).



Рисунок 1 – Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности [15, с. 45]

Начнем с основной формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса. «Этот отчетный документ содержит информацию об имущественном положении организации, о ее активах, которые подразделяются на внеоборотные и оборотные, а также об источниках формирования пассивов, которые могут быть собственными или заемными. Бухгалтерский баланс строится на основе остатков по счетам бухгалтерского учета» [15, с. 76].

Информация, которая содержится в бухгалтерском балансе, может заинтересовать многих пользователей, таких, как собственники имущества организации (учредители, акционеры), руководство, налоговая инспекция,

кредитующие банки, инвесторы, контролирующие органы и т.п. И каждого из этих пользователей может заинтересовать различная информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе [4].

«По данным бухгалтерского баланса, прежде всего, можно рассчитать динамику и структуру имущества организации и источников его формирования, а также такие аналитические показатели, как ликвидность и платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность» [21, с. 38].

То есть по данным бухгалтерского баланса можно узнать информацию о стоимости имущества организации, о его структуре, то есть из каких элементов оно состоит, о его динамике, то есть на сколько или во сколько раз имущество организации увеличилось или уменьшилось за отчетный период. «Рассчитав показатели ликвидности, можно узнать о степени платежеспособности организации, то есть о способности своевременно и в полном объеме оплачивать свои обязательства перед кредиторами, среди которых бюджет и внебюджетные фонды, персонал организации, а также банки и прочие кредиторы» [23, с. 65].

Проведя анализ финансовой устойчивости, можно узнать, на сколько организация зависима от заемных источников финансирования, за счет каких источников сформированы внеоборотные и оборотные активы.

Следующая форма бухгалтерской финансовой отчетности – отчет о финансовых результатах. «В этой форме провидится информация о доходах, расходах и финансовых результатах организации, полученных за отчетный период. Отчет о финансовых результатах строится на основе оборотов по счетам бухгалтерского учета, на которых отражаются доходы и расходы» [21, с. 76].

По данным отчета о финансовых результатах заинтересованные пользователи могут узнать информацию о динамике доходов, расходов и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, изучить структуру финансовых результатов. Также в процессе анализа

сопоставляют полученные доходы с понесенными расходами. «Полученный финансовый результат является абсолютным показателем, демонстрирует эффект, который сгенерировала деятельность организации за отчетный период. Но, помимо абсолютных показателей, во время анализа рассчитываются и относительные показатели эффективности – показатели рентабельности, при расчете которых прибыль сравнивается с ресурсами, которые были затрачены на ее получение. В связи с этим, существуют несколько групп показателей рентабельности, такие, как рентабельность продаж, отражающая эффективность основного вида деятельности, рентабельность активов и собственного капитала, отражающих эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации» [26, с. 54].

«Следующая форма отчетности – отчет об изменениях капитала, в котором представлена информация о движении элементов собственного капитала, таких, как уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал и переоценка внеоборотных активов, а также нераспределенная прибыль. Отчет об изменениях капитала строится на основе остатков и оборотов по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Таким образом, заинтересованные пользователи из данных этого отчета могут почерпнуть информацию об изменениях всех видов собственного капитала, но самое главное, о росте или снижении нераспределенной прибыли и о суммах выплаченных организацией дивидендов» [20, с. 54].

Данный вид финансовой отчетности организации состоит из двух частей, которые идут последовательно друг за другом. В первой части отчетности рассматривается информация за предыдущий отчетный период, а во второй рассматриваемый [5].

Следующая форма бухгалтерской отчетности – отчет о движении денежных средств. «В этой форме представлена информация о потоках денежных средств, которые связаны с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью организации. Отчет строится на основе остатков и оборотов по

счета учета денежных средств. Отчет представляет собой информацию о потоках денежных средств, то есть об их поступлениях и платежах. В результате сравнения поступлений с платежами рассчитываются сальдо по каждому из видов деятельности. Из данных отчета о движении денежных средств можно получить информацию о величине чистого денежного потока организации за отчетный период, о том, из каких источников в организацию поступали денежные средства и направления их расходования» [16, с. 84].

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержат информацию, дополняющую эти формы, и раскрывающую некоторые показатели более детально. Так, по основным средствам в бухгалтерском балансе приводится только их остаточная стоимость, а в пояснениях – первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации, информация о видах основных средств организации и их движении, то есть поступлениях и выбытии [6].

«В этой форме бухгалтерской отчетности также раскрываются существенные факты деятельности организации за отчетный период, приводятся положения учетной политики и т.п. Таким образом, из пояснений можно почерпнуть достаточно много расширенной информации по объектам бухгалтерского учета организации» [16, с. 72].

Бухгалтерский учет и отчетность строго регламентированы всеми документами (нормативным правом).

«Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленном формате на бумажном носителе. При наличии технической возможности и при согласии пользователя бухгалтерской отчетности организация может предоставлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации» [12].

Один из главных пользователей внешней бухгалтерской отчетности компании - налоговые органы, которые, помимо этой отчетности, также

требуют от компании подачи налоговой декларации в бюджет, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации [8].

«При формировании бухгалтерской отчетности организация не должна делать акцент на удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы» [10].

«Особое значение имеет требование о необходимости по каждому показателю бухгалтерской отчетности отражать в формах отчета данные за период, предшествовавший отчетному. Если данные за период, предшествовавшие отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Существенные корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин» [10].

«В соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 4/99, в отчетности компании, такой как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие отчеты, требуется указывать цифровые значения активов, обязательств, доходов, расходов и других показателей» [22]. Если какие-либо части отчетов не содержат числовых значений, то они должны быть прочеркнуты в типовых формах или не указываться во всех формах (если формы не являются типовыми).

«Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года» [10].

Для заполнения форм бухгалтерской отчетности необходимо подтвердить наличие активов и обязательств с помощью инвентаризации. Бухгалтерскую отчетность считают составленной после подписания бумажного экземпляра отчета руководителем компании [9].

1.2 Информационные возможности анализа бухгалтерской отчетности

Основной целью анализа является своевременное обнаружение и исправление недостатков в финансовой деятельности компании, а также определение методов для улучшения финансового положения и платежеспособности предприятия [11].

Анализ бухгалтерского баланса начинается с проведения горизонтального и вертикального анализа.

Для того, чтобы провести анализ структуры и динамики показателей бухгалтерского баланса, необходимо форму баланса дополнить аналитическими показателями, такими, как абсолютное отклонение (изменение), темп прироста и удельный вес (доля). Иными словами, проводится горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ активов [14, с. 12].

Горизонтальный (динамический) анализ активов включает расчет таких показателей динамики (изменения), как: абсолютное отклонение (изменение) и относительное отклонение (изменение). «Абсолютное изменение рассчитывается как разница между значением показателя в отчетном периоде и значением показателя в предыдущем периоде» [5]. Это позволяет оценить, насколько значительно изменились показатели компании за определенный период времени. Соответственно абсолютное изменение может быть, как положительным, так и отрицательным [13].

Относительное отклонение (изменение) может быть рассчитано с применением трех показателей, таких, как: коэффициент динамики, темп роста (снижения) и темп прироста (снижения). Все перечисленные аналитические показатели динамики рассчитываются как соотношение значения показателя в отчетном периоде к значению показателя в предыдущем периоде, но для получения темпа роста это отношение нужно умножить на 100, а для расчета темпа прироста – из полученного темпа роста нужно вычесть 100 [14, с. 13].

В расчетах используется показатель темпа прироста, так как он более наглядно представляет положительное или отрицательное изменение той или иной активной статьи бухгалтерского баланса исследуемой организации.

Для проведения вертикального (структурного) анализа данные бухгалтерского баланса организации дополним расчетом такого аналитического показателя, как удельный вес (доля). В данном случае он будет рассчитываться как отношение каждой балансовой активной статьи к валюте (итогу) бухгалтерского баланса, взятого за 100%. Проведение такого анализа дает возможность изучить структуру имущества организации, то есть соотношение ее внеоборотных и оборотных активов, а также структуру непосредственно внеоборотных и оборотных активов, и выявить так называемые структурные сдвиги – это изменение удельного веса той или иной балансовой активной статьи, которое превышает 10-20% и более за отчетный период. Если произошли такие структурные сдвиги, требуется более подробно и тщательно изучить, с чем связано такое изменение удельного веса и какие последствия для финансового состояния организации они могут принести [12, с. 54].

Следующим этапом анализа бухгалтерского баланса является анализ ликвидности и платежеспособности, который начинается с расчета так называемых групп активов, сформированных по степени ликвидности, и групп пассивов, сформированных по степени срочности погашения обязательств.

Представим группировку активов бухгалтерского баланса [16].

А1. Абсолютно ликвидные активы = строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1240 «Финансовые вложения» [17].

А2. Ликвидные активы = строка 1230 «Дебиторская задолженность».

А3. Быстрореализуемые активы = Строка 1210 «Запасы» + Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» + Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

А4. Медленно реализуемые активы = Строка 1100 «Внеоборотные активы» [18].

Представим группировку пассивов бухгалтерского баланса.

П1. Наиболее срочные обязательства = Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

П2. Краткосрочные пассивы = Строка 1510 «Заемные средства» + Строка 1540 «Оценочные обязательства» [19].

П3. Долгосрочные пассивы = Строка 1400 «Долгосрочные обязательства»

П4. Постоянные (устойчивые) пассивы = строка 1300 «Капитал и резервы».

Следует отметить, что баланс признается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Проведя анализ соответствия групп активов и пассивов по степени ликвидности и срочности погашения обязательств, переходят к коэффициентному анализу платежеспособности. Для этого используются самые распространенные коэффициенты: текущей ликвидности, быстрой (промежуточной) ликвидности и абсолютной ликвидности [28, с. 3].

Формула для расчета коэффициента текущей ликвидности выглядит следующим образом:

$$CR = \frac{A1+A2+A3}{P1+P2}, \quad (1)$$

где CR - коэффициента текущей ликвидности;

А – актив;

Р – пассив [22].

Традиционно в российской практике финансового анализа нормативом или нормальным значением коэффициента текущей ликвидности является 2, то есть оборотные активы в норме должны покрывать текущие обязательства в 2 раза.

Далее проведем расчет коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности, формула которого имеет следующий вид:

$$QR = \frac{A1+A2}{P1+P2}, \quad (2)$$

где QR - коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности.

Для коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности является традиционно в российской практике проведения анализа финансового состояния организации является 1 [23].

Ниже представим формулу расчета коэффициента абсолютной ликвидности на основе сгруппированных активов и пассивов:

$$CR = \frac{A1}{P1+P2} \quad (3)$$

Нормой или нормальным минимально допустимым для коэффициента абсолютной ликвидности является значение 0,2, гарантирующее покрытие имеющимися в распоряжении предприятия абсолютно ликвидными активами 20% текущих обязательств [24].

Следующим этапом анализа бухгалтерского баланса является анализ и оценка финансовой устойчивости организации. По результатам такого анализа становится понятно, за счет каких источников преимущественно финансируется деятельность организации и насколько сильна ее зависимость от них, или же, наоборот, независимость. Причем, абсолютная независимость

не является идеальным состоянием, так как при этом организация упускает возможности извлечения дополнительного дохода от использования заемного капитала. При анализе рассчитываются абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости [29, с. 6].

Для начала, как правило, проводят коэффициентный анализ финансовой устойчивости [25].

Начнем проведение анализа с расчета коэффициента автономии, который традиционно считается основным при анализе финансовой устойчивости. Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{avt} = \frac{CK}{VB} = \frac{c.1300}{c.1700}, \quad (4)$$

где K_{avt} - коэффициента автономии;

СК – собственный капитал;

VB – валюта баланса [26].

Нормативным значением для данного коэффициента является значение 0,5, то есть собственный капитал должен занимать не менее 50% от общей величины источников финансирования деятельности предприятия [27].

Далее рассчитаем коэффициент финансового левериджа (рычага) по следующей формуле:

$$KFL = \frac{ЗК}{СК} = \frac{c.1400+c.1500}{c.1300}, \quad (5)$$

где KFL – коэффициент финансового левериджа;

ЗК – заемный капитал.

Оптимальным значением коэффициента финансового левериджа является 1, но можно считать нормой и значение 1,5.

Следующим будет расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, значение которого должно быть не менее 0,1, то есть

величина оборотных средств предприятия, сформированная за счет собственных источников финансирования, должна превышать 10%.

Расчет $K_{сос}$ проводится по следующей формуле:

$$K_{сос} = \frac{СК - ВА}{ОА} = \frac{с.1300 - с.1100}{с.1200}, \quad (6)$$

где $K_{сос}$ - коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы [28].

Следующий коэффициент – это индекс постоянного актива, который рассчитывается по формуле:

$$I_{ра} = \frac{ВА}{СК} = \frac{с.1100}{с.1300}, \quad (7)$$

где $I_{ра}$ – индекс постоянного актива.

Следует отметить, что индекс постоянного актива не имеет нормативного значения, зависит от отраслевой принадлежности и анализируется в динамике.

Следующий показатель - коэффициент покрытия инвестиций, расчет которого производится по формуле:

$$K_{pi} = \frac{СК + ДО}{VB} = \frac{с.1300 + с.1400}{с.1700}, \quad (8)$$

где K_{pi} – коэффициент покрытия инвестиций;

ДО – долгосрочные обязательств.

Следующий показатель - коэффициент маневренности собственного капитала, рассчитываемый по формуле:

$$K_{ck} = \frac{CK-BA}{CK} = \frac{c.1300-c.1100}{c.1300}, \quad (9)$$

где K_{ck} - коэффициент маневренности собственного капитала.

В дополнение к вышеописанным показателям можно рассчитать коэффициент мобильности имущества по формуле:

$$K_{mob} = \frac{OA}{VB} = \frac{c.1200}{c.1600}, \quad (10)$$

где K_{mob} - коэффициент мобильности имущества.

Значение данного коэффициента норматива не имеет и зависит от отраслевой принадлежности предприятия [30].

Еще один показатель - коэффициент мобильности оборотных средств, рассчитываемый по формуле:

$$K_{mob\ oa} = \frac{DS+FV}{OA} = \frac{c.1250+c.1240}{c.1200}, \quad (11)$$

где $K_{mob\ oa}$ - коэффициент мобильности оборотных средств;

DS – денежные средства;

FV – финансовые вложения [31].

Следующий показатель - коэффициент обеспеченности запасов, который рассчитывается по формуле:

$$K_{ob\ z} = \frac{CK-BA}{z} = \frac{c.1300-c.1100}{c.1210}, \quad (12)$$

где $K_{ob\ z}$ – коэффициент обеспеченности запасов;

z – запасы [32].

И, наконец, последний показатель, который может быть использован для анализа финансовой устойчивости, это коэффициент краткосрочной задолженности, который рассчитывается по формуле:

$$Kkз = \frac{KO}{OVЗ} = \frac{с.1500}{с.1500+с.1400}, \quad (13)$$

где $Kkз$ - коэффициент краткосрочной задолженности;

KO – краткосрочные обязательства;

$OVЗ$ – общая величина задолженности [33].

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости дополняют расчетом абсолютных показателей, таких, как собственные оборотные средства [23, с. 6].

По применяемой методике расчеты будут производиться следующим образом:

$$COC1 = CK - BA = с. 1300 - с. 1100, \quad (14)$$

где COC – излишек (недостаток) собственных оборотных средств.

$$COC1 = COC1 - З = COC1 - с. 1210, \quad (15)$$

$$COC2 = CK + DO - BA = с. 1300 + с. 1400 - с. 1210, \quad (16)$$

$$COC2 = COC2 - З = COC2 - с. 1210, \quad (17)$$

$$COC3 = CK + DO + KЗС - BA = с. 1300 + с. 1400 + с. 1510 - с. 1100, \quad (18)$$

где $KЗС$ – краткосрочные заемные средства.

$$COC3 = COC3 - З = COC3 - с. 1210. \quad (19)$$

В окончании анализа финансовой устойчивости делают вывод о степени финансовой устойчивости организации, которая может быть абсолютной, нормальной и критической [34].

«Отчет о финансовых результатах – это форма бухгалтерской финансовой отчетности, в которой демонстрируется процесс формирования конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период, а именно – чистой прибыли» [23]. В общем виде прибыль – это разница между полученными доходами и понесенными расходами.

Для анализа отчета о финансовых результатах, как и для анализа бухгалтерского баланса, важно сначала изучить структуру и динамику отчета. Однако, в отличие от бухгалтерского баланса, в отчете о финансовых результатах базисом для расчета процентов составляет выручка компании, которая составляет 100%.

Затем проводится анализ доходов и расходов. Доходы могут включать выручку от продажи товаров или услуг, а также доходы от инвестиций и других источников. Расходы, в свою очередь, могут включать себестоимость продаж, затраты на маркетинг, административные расходы и другие операционные затраты [36].

После анализа доходов и расходов проводится анализ непосредственно финансовых результатов - таких показателей, как чистая прибыль, финансовый доход и расход и т.д. Это позволяет получить представление о финансовом положении компании и определить, какие меры необходимо принять для улучшения ее финансовых результатов [35].

«Анализ доходов, расходов и финансовых результатов проводится на основании сопоставления структурных элементов и динамики доходов и расходов организации. Анализируются состав, структура и динамика доходов организации» [23].

«Доходы организации, как отмечалось выше, состоят из доходов по обычным видам деятельности, к которым относится выручка от продаж, а также из прочих доходов, состоящих из доходов от участия в других

организациях, процентов к получению и непосредственно прочих доходов» [23].

Во время анализа структуры оценивается процент каждого типа дохода в общей сумме доходов компании за отчетный период [37].

При анализе динамики доходов организации рассчитываются такие аналитические показатели, как абсолютное отклонение и темп роста.

У стабильно и успешно функционирующей организации, доля доходов от обычных видов деятельности должна превышать долю прочих доходов, а динамика всех доходов организации должна быть положительная.

То же самое можно сказать и о доле расходов от обычных видов деятельности, которая должна превышать долю прочих расходов. Что касается динамики расходов, то, в идеале, они должны снижаться.

Далее проводится анализ соотношения доходов и расходов, как в общей сумме, так и отдельно – от обычного вида деятельности и от прочих операций. Соответственно, как в общей сумме, так и по видам деятельности, доходы должны превышать расходы, иначе деятельность организации следует признать неэффективной [38].

Далее рассчитываются темпы динамики выручки и прибыли от продаж. При этом темп динамики прибыли от продаж должен опережать темпы динамики выручки [39].

Далее проводится анализ рентабельности, другими словами, прибыльности или эффективности деятельности организации. «Показатели рентабельности рассчитываются на основе показателей прибыли, так как именно полученная прибыль является эффектом деятельности за определенный период, а показатели рентабельности являются показателями эффективности, так как в процессе их расчета сопоставляется полученная прибыль с понесенными затратами, которые понесли организации для получения прибыли» [10, с. 76].

Традиционно, коэффициенты рентабельности делятся на коэффициенты рентабельности продаж и коэффициенты рентабельности капитала.

Коэффициенты рентабельности продаж определяются на основе данных финансового отчета, а коэффициенты рентабельности капитала вычисляются путем комбинирования данных финансового отчета и бухгалтерского баланса. Причем по данным бухгалтерского баланса берется среднегодовое значение активов или капитала, рентабельность (эффективность) использования которых требуется рассчитать.

Традиционно при анализе рентабельности рассчитываются отдельно показатели рентабельности продаж и рентабельности активов и собственного капитала. При этом следует отметить, что расчет рентабельности продаж может осуществляться на основе любого показателя прибыли организации, будь то валовая, от продаж, чистая или так называемая прибыль до вычета налогов и процентов, в международной практике именуемая EBIT.

Показатели же рентабельности активов и собственного капитала как правило рассчитываются на основе чистой прибыли. Для расчета указанных показателей берутся данные о среднегодовой стоимости активов и собственного капитала, которые необходимо рассчитать по данным бухгалтерского баланса. Речь идет о рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

$$ROA = \frac{NP}{A}, \quad (20)$$

где ROA – рентабельность активов;

NP – чистая прибыль.

$$ROE = \frac{NP}{СК}, \quad (21)$$

где ROE – рентабельность собственного капитала.

Еще одними показателями, которые рассчитывают в ходе анализа эффективности деятельности организации помимо показателей

рентабельности, являются показатели деловой активности или оборачиваемости. При расчете показателей рентабельности полученная прибыль сравнивается с затратами на ее получение, а в расчете показателей оборачиваемости сопоставляющим показателе является выручка, а в ходе анализа рассчитывается количество оборотов, совершенных тем или иным видом имущества за отчетный период, а также количество дней длительности одного оборота. При этом, некоторые объекты имущества должны в идеале ускорять свою оборачиваемость, например, запасы и дебиторская задолженность, а также активы в целом, а другие, такие, как кредиторская задолженность, наоборот, в идеале должны замедляться, чтобы у организации как можно дольше в обороте находились денежные средства, способные принести дополнительные доходы.

Для того, чтобы корректно рассчитать показатели деловой активности, надо произвести предварительные расчеты, которые заключаются в расчете среднегодовой стоимости имущества, оборачиваемость которого будет рассчитываться.

По рассчитанным данным можно рассчитать продолжительность операционного и финансового циклов.

Операционный цикл (ОП) рассчитывается как оборачиваемость запасов (ОЗ) плюс оборачиваемость дебиторской задолженности (ОДЗ).

Для расчета финансового цикла (ФЦ) необходимо из операционного цикла вычесть оборачиваемость кредиторской задолженности (ОКЗ).

Выполнение анализа движения собственного капитала коммерческой организации требует учета основных факторов, влияющих на движение средств, входящих и выходящих из капитала. Для этого необходимо провести анализ методом сравнения с аналогичными данными предыдущего года. В данном случае можно выделить две группы факторов, которые оказывают влияние на движение собственного капитала: факторы, определяющие его поступления и факторы, вызывающие выбытие:

Важнейшие факторы первого порядка, влияющие на собственный капитал, включают в себя уставный, добавочный, резервный капитал, а также нераспределенную прибыль.

«Факторы второго порядка, влияющие на состояние первоочередных факторов: изменение учетной политики, результат от переоценки основных средств, результаты от пересчета валюты, чистая прибыль, дивиденды, дополнительный выпуск акций, реорганизация юридического лица, изменение номинальной стоимости акций и количества акций, снижение номинальной стоимости акций» [23]. Оценка структуры поступления и выбытия капитала должна производиться отдельно.

После проведения аналитических расчетов устанавливается влияние основных факторов, вызывающих изменения в собственном капитале коммерческой организации в период сравнения с прошлым.

Затем анализируются коэффициенты, отражающие движение собственного капитала в целом и его основных факторов: уставного, добавочного и резервного капиталов, а также нераспределенной прибыли. Коэффициенты оцениваются динамически, и на основе результатов анализа делается вывод о масштабах и направлениях изменений, а также устанавливается связь между коэффициентами поступления и выбытия.

Если коэффициенты поступления превышают значения выбытия, это свидетельствует о приросте собственного капитала, а обратная ситуация обозначает его убыль.

«Отчёт об изменениях капитала дает возможность рассчитать два важных показателя для определения финансового состояния коммерческой организации: коэффициент устойчивости экономического роста и норму распределения чистой прибыли на дивиденды» [5].

Коэффициент устойчивости экономического роста показывает, как быстро растет капитал компании благодаря внутренним возможностям финансирования (чистая прибыль), а также определяет способность развития организации без использования внешних источников финансирования

(дополнительного акционерного капитала). Формула для расчета этого показателя выглядит следующим образом:

$$K_{yer} = \frac{(NP-D)}{CK_{sr}}, \quad (22)$$

где K_{yer} — коэффициент устойчивости экономического роста;

D — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая прибыль, остающаяся в распоряжении собственников);

CK_{sr} — средняя сумма собственного капитала за период.

«Стоит отметить, что финансовый менеджмент играет одну из ключевых ролей в определении допустимых и экономически оправданных темпов развития организации» [6]. Для решения этой задачи широко используются инструменты вроде коэффициента устойчивости экономического роста.

Коэффициент устойчивости экономического роста, или КУЭР, является важным показателем финансовой устойчивости организации, который говорит о том, насколько компания может расти, используя уже имеющиеся ресурсы, без дополнительного инвестирования.

Финансовый менеджмент использует КУЭР для определения долгосрочного экономического потенциала организации и оценки ее финансовой стабильности. Кроме того, КУЭР может применяться для сравнения финансовой устойчивости нескольких компаний в отрасли и для выработки наилучших стратегий развития организации.

«Для анализа его значения используются динамические данные, в сравнении с плановыми показателями, с данными других компаний в той же экономической отрасли, а также среднестатистическими показателями в отрасли. По итогам анализа разрабатываются предложения для оптимизации коэффициента с целью достижения максимальной эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации» [5].

«Норма распределения чистой прибыли на дивиденды определяет дивидендную политику организации в целом и показывает долю дивидендов от чистой прибыли компании» [5]. Формула для её расчета имеет вид:

$$HP = \frac{D}{NP}, \quad (23)$$

где HP — норма распределения чистой прибыли на дивиденды.

«Величина данного показателя определяется видом дивидендной политики предприятия (например, постоянного дивиденда, остаточного дивиденда и т.д.), однако, наиболее его оптимальным значением считается 0,4 – 0,6» [6]. Преобразуем формулу следующим образом:

$$HP = \frac{(NP-RP)}{NP} = \frac{1-RP}{NP} = 1 - DRP, \quad (24)$$

где RP – реинвестируемая прибыль (часть чистой прибыли, оставшаяся на предприятии после выплаты дивидендов);

DRP – доля реинвестируемой прибыли.

Реинвестируемая прибыль – это доля прибыли, которая остается у коммерческой организации и используется для инвестирования в различные проекты. Её значение отражает удельный вес реинвестируемой прибыли в общей прибыли компании и характеризует её инвестиционную политику.

Обычно, доля реинвестируемой прибыли является дополнением к дивидендам и оба показателя в сумме равны единице.

«Рекомендуемое значение доли реинвестируемой прибыли, в соответствии с нормой распределения чистой прибыли на дивиденды, составляет 0,4-0,6» [6].

Рекомендуемые значения нормы распределения чистой прибыли на дивиденды и доли реинвестированной прибыли практически равны, потому что компания стремится добиться баланса между выплатой дивидендов и

инвестированием в будущем. Важно отметить, что поиск оптимального баланса между инвестициями и дивидендами является одним из основных вопросов финансового менеджмента коммерческих организаций.

Анализ производится на основе сравнения с рекомендуемыми значениями, динамикой и планом, а результаты анализа дают основание для разработки предложений по оптимизации инвестиционной и дивидендной политики. «Существует определенная связь между коэффициентом устойчивости экономического роста и распределением чистой прибыли на дивиденды или доли реинвестируемой прибыли» [6].

$$K_{yer} = P_{ck} \times (1 - HP) = P_{ck} \times DRP, \quad (25)$$

где R_{ck} — рентабельность собственного капитала.

«Таким образом, норма распределения чистой прибыли на дивиденды и доля реинвестируемой прибыли являются важными факторами, которые могут влиять на коэффициент устойчивости экономического роста. Этот показатель может быть рассчитан с помощью цепных подстановок и абсолютных разниц» [5].

При анализе "Отчета об изменениях капитала" формулируется заключение, которое дает оценку всем изменениям капитала, произошедшим в отчетном году. Анализ денежных потоков является основой для формирования эффективной управленческой политики и принятия решений руководством предприятия.

Цель анализа денежных потоков заключается в получении необходимого объема информации о направлениях поступления и расходования денежных средств. Как предлагает В.В. Бочаров, для анализа следует: «Сопоставлять темпы роста положительных денежных потоков, объемов выручки от продаж и различных показателей прибыли, таких как прибыль от продаж и чистая прибыль» [6]. Это позволяет более глубоко изучить финансовое состояние компании и ее показатели за определенный

период времени. Сравнение различных показателей прибыли позволяет выявить, насколько эффективно компания использовала свои ресурсы и каковы ее возможности для дальнейшего развития:

$$Tdc \geq Tp; Tdc \geq Tv, \quad (26)$$

где Tdc – темпы роста денежных средств;

Tp – темпы роста прибыли;

Tv – темпы роста выручки.

Если темпы роста по денежным средствам больше чем по прибыли и выручке, значит, денежные средства используются эффективно.

Операции по перемещению денежных средств относятся к хозяйственным операциям, которые отражаются в бухгалтерских записях. Данные записи затем используются для составления отчета о движении денежных средств. Данный отчет является значимым источником информации для принятия управленческих решений.

На первом этапе анализа, Л. Л. Ермолович, указывает на оценку изменения состава и структуры активов и пассива баланса с целью оценки степени участия денежных средств в оборотных активах значимости или существенности на основе определения коэффициента участия денежных средств. А.Д. Шеремет считает, что на следующем этапе анализа отчета о движении денежных средств необходимо оценить изменения состава и структуры денежных средств, используя прямой метод. При этом проводится динамический анализ прихода денежных средств на всё предприятие и по отдельным видам деятельности с использованием методов горизонтального и вертикального анализа. Затем проводится анализ изменения каждого источника поступления денежных средств по видам деятельности, особое внимание уделено анализу динамики выручки от продажи продукции, так как она является основным источником поступления денежных средств (до 99 %). Аналогично проводится анализ динамики расхода денежных средств по

предприятию в целом, а также по каждому виду деятельности. На основе сопоставления поступивших и произведённых расходов можно определить чистые денежные средства в целом по предприятию и по отдельным видам деятельности. Кроме того, определено чистое увеличение (уменьшение) денежных средств. При анализе изменения денежных средств по балансовым данным используется формула:

$$\Delta DC = \pm \sum A \pm \sum P, \quad (27)$$

где ΔDC – изменение денежных средств по данным баланса, как разница между данными на конец года минус на начало года;

$\pm \sum A$ – изменение по статьям актива баланса (форма № 1);

$\pm \sum P$ – изменение по статьям пассива баланса.

На третьем этапе многие экономисты проводят косвенный метод анализа движения денежных средств с учётом изменения чистой прибыли и амортизации основных средств.

На следующем этапе следует провести анализ финансовых коэффициентов, предложенный А.Д. Шереметом, как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств и дана оценка их изменения.

При анализе можно провести расчёт показателей рентабельности денежных средств (по остатку, израсходованных и поступивших, чистого денежного потока) по различным финансовым результатам (чистой прибыли, прибыли до налогообложения, прибыли от продаж, валовой прибыли).

На следующем этапе анализа, по мнению В. В. Ковалёва, следует провести оценку платёжеспособности организации на основе коэффициентов: абсолютной ликвидности, промежуточной ликвидности, текущей ликвидности, общий показатель платёжеспособности. Далее делается вывод.

2 Составление бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ПАО «Центрторг»

«Открытое акционерное общество «Центрторг» основано в 1993 году. На протяжении своей двадцатисемилетней истории ПАО «Центрторг» активно развивалось. Сегодня ПАО «Центрторг» одно из крупнейших предприятий торговли города Воронежа, оно располагается по адресу: Воронеж, ул. Проспект Революции, д. 58» [20].

«ПАО «Центрторг» - крупное торговое предприятие в Центрально-Черноземном регионе, включающее более 80 магазинов самообслуживания, расположенных на магистральных точках во всех районах города» [20]. В состав ОАО «Центрторг» входит торгово-закупочная база, предприятие общественного питания кафе универсама «Северный», несколько крупных торговых центров («Космос», «Северный», «Дон»), комбинат по ремонту и обслуживанию торгово-технологического оборудования, оптовый склад, акцизный склад алкогольной продукции, автопарк, частное охранное предприятие.

«Ежегодно открывается от 6 до 8 магазинов. Компания делает большие вложения в реконструкцию магазинов, оснащая их самым новейшим торгово-технологическим оборудованием. Внедряются новейшие системы в сфере обслуживания покупателей» [20].

«Главное достояние ПАО «Центрторг» — это коллектив единомышленников, среди которых есть много работников со стажем более 35 лет. Для работников «Центрторга» организовываются туристические поездки в Задонск, Кастомарово, Белогорье, посещения театров, проведение вечеров отдыха. Дети сотрудников имеют возможность отдыха в оздоровительных летних лагерях, санаториях. Оплата отдыха ребенка родителям компенсируется от общей стоимости путевки» [20].

Уставный капитал ПАО «Центрторг» составляет 24,4 млн. руб.

Организационная структура ПАО «Центрторг» представлена на рисунке

2.



Рисунок 2 – Организационная структура управления организации

Далее в таблице В.1 были приведены основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «Центрторг» за анализируемый период.

Имущество организации в 2022 году уменьшилось по сравнению с 2021 годом на 68108 тыс. руб. или на 3,9%. «Снижение дебиторской задолженности составило 62545 тыс. руб. или 32,3%. Рост величины основных средств составил 119922 тыс. руб. или 10,18%» [20]. Значение коэффициента текущей ликвидности при норме 2 составляет всего 0,92, но имеет небольшую положительную динамику за год на 0,03 пункта. Значение коэффициента автономии в 2022 году 0,68 свидетельствует о том, что собственный капитал организации составляет 68% в общей величине источников финансирования деятельности ПАО «Центрторг». «Рентабельность продаж за 2022 год

составила 2,12%, но имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2021 год (-19,08%). Значение рентабельности активов за последний год составило 3,48%. Рентабельность активов за весь анализируемый период уменьшилась на 1,71%» [20].

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме). Сведения об уплаченных организацией суммах налогов и сборов за 2022 год, представлены в таблице В.2.

Организация не имела налоговой задолженности по состоянию на 31.12.2022.

«Согласно записи в базе данных ФНС отчетность организации за 2022 год была проверена аудиторской фирмой ООО АФ «Консалтинг» (ИНН 3666062171, ОГРН 1023602619666). Доходы ПАО «Центрторг» формируются уже долгое время по трем основным направлениям: розничная и оптовая торговля продуктами питания, управление имущественным комплексом (аренда). В рамках торговой деятельности Общество занимается обслуживанием организаций социальной сферы» [20]. Каждое общество в соответствии с Приказом Росстата от 01.10.2007 №150 определяет для себя основной вид экономической деятельности. «Для ПАО «Центрторг» основной вид деятельности согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности: 47.1 - Торговля розничная в неспециализированных магазинах, анализ рынка аренды коммерческой недвижимости и поддержание привлекательных арендных ставок» [20].

Цель компании - предложение широкого ассортимента товаров и услуг на постоянно высоком качестве обслуживания.

В будущем, ПАО «Центрторг» будет заниматься не только розничной, но и оптовой торговлей, а также расширением направления аренды. В среднесрочной перспективе компания определяет несколько направлений развития розничной торговли, таких как формирование лояльности к марке "Центрторг" благодаря выявлению предпочтений покупателей и улучшению

качества обслуживания, достижение низких издержек и модернизация системы сохранности товаров через установку системы видеонаблюдения.

С учетом усиления конкуренции на рынке продовольственной торговли, компания принимает комбинированную тактику ценообразования и неценовой конкуренции. Она стремится поддерживать низкие цены на товары повседневного спроса по сравнению с конкурентами, предлагать широкий ассортимент и включать в него новые товары вместо товаров с "затухающим" спросом, иметь определенное количество эксклюзивных товаров и усиливать контроль за качеством продукции в универсамах.

2.2 Практические особенности составления годовой финансовой отчетности ПАО «Центрторг»

На практике была составлена годовая финансовая отчетность предприятия ПАО «Центрторг» (все отчетности можно просмотреть в Приложениях), а именно: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

«Для составления бухгалтерского баланса необходимо знать нормативные регулирования и требованиями данной формы отчетности, структуру баланса, форму заполнения бланка бухгалтерского баланса. Для заполнения баланса из «оборота» берутся показатели в виде развернутого сальдо по всем счетам бухучета. Основные средства и НМА отражаются в балансе за минусом амортизации. Если в итоге работы фирмы получен убыток, его сумму отражают в скобках, как отрицательное число» [32].

«Каждая графа баланса имеет специальную кодировку, указанную в Приложении № 4 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. На основании наименований строк можно понять, как заполнить бухгалтерский баланс» [32].

Баланс всегда являлся основной главной формой отчетности.

Ниже будут представлены данные бухгалтерского учета ПАО «Центрторг» на 31 декабря 2021 года. На основе этих показателей составим бухгалтерский баланс за 2022 год.

«Строки «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» заполняются по данным бухгалтерского учета за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему. Заполнение бухгалтерского баланса начинается с раздела «Актив». Вначале, заполняют строки раздела «Внеоборотные активы». В этом разделе заполненными будут только четыре строки, это основные средства, финансовые вложения, прочие внеоборотные активы и итог по разделу» [20].

Для строки 1150 "Основные средства" необходимо заполнить показатель в размере 1297930 тыс. рублей. Дебетовое сальдо по счету 58 "Финансовые вложения" на конец 2022 года равно 59 рублям и является показателем для заполнения строки 1170 баланса.

Показатель для строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" составляет 12 061 тыс. рублей. Строка 1100 "Итого по разделу I" включает в себя стоимость всех внеоборотных активов ПАО "Центрторг", которая равняется 1 317 050 тыс. рублей.

В разделе II «Оборотные активы» для заполнения строки 1210 «Запасы» необходимо сложить дебетовые остатки счетов 10, 20, 41, 43, 44 и 45, а затем вычесть кредитовый остаток счета 42. В результате итога по строке 1210 будет равен 208 658 тыс. рублей.

В строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» следует указать дебетовый остаток счета 19, уменьшенный на – 7 814 тыс. рублей.

«На конец 2021 года в бухгалтерском учете ПАО «Центрторг» указывается сумма краткосрочной дебиторской задолженности, оставшаяся непоплаченной покупателями. Эта сумма отражается на дебете счета 62 и на субсчете «Расчеты по отгруженной продукции» в размере 131 072 тыс. рублей, что является показателем для строки 1230 баланса» [20].

В 2021 году строка 2340 «Финансовые вложения» в ПАО «Центрторг» имеет показатель в размере 0 рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете ПАО «Центрторг» равен сумме дебетового остатка счета 51, что составляет 20 289 тысяч рублей.

Строка 1226 «Прочие оборотные активы» равна 1044 тысячам рублей. Показатель строки 1200 представляет собой сумму строк с 1210 по 1260 и в балансе составляет 368 877 тысяч рублей.

«Затем подводятся итоги по всем активам организации на отчетную дату. По строке 1600 «Баланс» отражается сумма итоговых строк раздела I и раздела II: строка 1100 + строка 1200 = строка 1600 = 1 678 927 тысяч рублей. За данный период в структуре имущества предприятия преобладают оборотные активы» [20].

Раздел III «Капитал и резервы» заполняется следующим образом:

Размер уставного капитала ПАО «Центрторг» составляет 24430 тысяч рублей и на отчетную дату не были внесены изменения в учредительные документы.

Строка 1310 включает кредитовый остаток счета 80 «Уставный капитал», который составляет 24 430 тысяч рублей.

В строке 1320 информация говорит о том, что в 2022 году не было подтвержденных данных по собственным акциям, выкупленным у акционеров, и поэтому значение равно нулю.

Строка 1340 содержит данные о переоценке внеоборотных активов на сумму 17 196 тысяч рублей.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» также имеет показатель 0 рублей в 2022 году.

Размер резервного капитала ПАО «Центрторг» отражается как кредитовый остаток счета 82 «Резервный капитал», который указан в учредительных документах и составляет 6 181 тысяч рублей. Эта сумма показывается в строке 1360.

Показатель строки 1370 представляет сумму нераспределенной прибыли ПАО «Центрторг» на отчетную дату, которая равна 1 089 700 тысячам рублей.

Показатель строки 1300 отражает итог раздела III «Капитал и резервы», который рассчитывается путем сложения показателей строк с 1310 по 1370 без учета скобок. Для данной отчетности скобки отсутствуют, поэтому итоговый показатель является положительным и равен 1137507 тысячам рублей.

Затем заполняется раздел IV «Долгосрочные обязательства». В 2022 году ПАО «Центрторг» имеет заемные средства, которые отражаются в строке 1410 и составляют 142 135 тысяч рублей.

Строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1430 «Оценочные обязательства» и счет 1450 «Прочие обязательства» равны 0 рублям в 2022 году. Итоговый показатель раздела IV «Долгосрочные обязательства» (строка 1400) равен 142 135 тысячам рублей.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» заполняется следующим образом:

Строка 1510 отражает сумму заемных средств, которая составляет 15 000 тысяч рублей.

Строка 1520 отражает кредиторскую задолженность компании, которая по данным бухгалтерского учета составляет 381 870 тысяч рублей. Данный показатель основывается на кредитовом остатке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который находится в соответствующей строке и имеет ту же сумму. Эти данные учтены при составлении бухгалтерского баланса на 2022 год.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» имеет показатель 0 рублей в 2022 году.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» равна 2 415 тысячам рублей.

Строка 1550 «Прочие обязательства» также имеет показатель 0 рублей в 2022 году.

Итоговый показатель раздела V «Краткосрочные обязательства» (строка 1500) равен сумме строк с 1510 по 1550 и составляет 399 285 тысяч рублей.

Показатель строки 1700 отражает общую сумму всех пассивов организации на отчетную дату. Для того чтобы рассчитать этот показатель необходимо сложить показатели строк раздела III «Капитал и резервы», раздела IV «Долгосрочные обязательства» и раздела V «Краткосрочные обязательства» без учета скобок. Согласно отчету, показатель строки 1300 равен 1 137 507 тысячам рублей, показатель строки 1400 равен 142 135 тысячам рублей, а показатель строки 1500 равен 399 285 тысячам рублей. Итоговый показатель строк 1300, 1400 и 1500 равен показателю строки 1700, который составляет 1 678 927 тысяч рублей.

После заполнения бухгалтерского баланса, был рассмотрен отчет о финансовых результатах, который представляет собой таблицу, содержащую информацию о доходах, расходах и прибылях организации. Подробная информация об отчете о финансовых результатах на примере ПАО «Центрторг» представлена в Приложении Б.

Согласно отчету о финансовых результатах ПАО «Центрторг», при сравнении 2021 года и 2022 года, доходы от обычных видов деятельности в 2022 году уменьшились на 485 451 тысяч рублей и составили 3 181 199 тысяч рублей.

Строка 2110 в отчете бухгалтерского учета содержит информацию о сумме выручки, которую получило ПАО «Центрторг» в 2022 году от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Эти данные не включают в себя суммы налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов, вывозных таможенных пошлин и других обязательных платежей. В соответствии с отчетом, сумма выручки, отраженная в строке 2110, составляет 3 181 199 тысяч рублей.

«Строка 2220 «Управленческие расходы» не учитывается в сумме расходов по обычным видам деятельности, так как в 2022 году по этой статье расходов не было. Однако, если управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включают в себя затраты на производство продукции, работ и услуг, то эти расходы будут списаны со счета 26 в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные

производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и включены в себестоимость продажи. В этом случае показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах будет увеличен на эти расходы» [20].

«Также управленческие расходы, которые не связаны непосредственно с расходами на производство, могут быть учтены как расходы отчетного периода и списываться со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи». В этом случае показатель строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах будет увеличен на эти расходы» [20].

«Значение строки 2120 отражает себестоимость проданных ПАО «Центрторг» товаров, продукции, работ и услуг в 2022 году. Данный показатель определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90 «Продажи» и субсчету 90-2, корреспондирующих со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции(работ услуг)» и другим счетам» [5].

«Значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, полученное в результате этого расчета, отображается в строке 2120 в круглых скобках» [20]. Согласно отчету бухгалтерского учета ПАО «Центрторг», значение показателя строки 2120 в отчетном периоде 2022 года равно 2 659 922 тысячам рублей

«Значение показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» в отчетном периоде ПАО «Центрторг» определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90 «Продажи», субсчету «Коммерческие расходы», корреспондирующих со счетом 44 «Коммерческие расходы». Этот показатель показывает сумму расходов, связанных с коммерческой деятельностью компании, которые могут включать в себя, например, затраты на рекламу, маркетинг, продажи и т.д. Значение показателя строки 2210

"Коммерческие расходы" указывается без учета НДС и составляет определенную сумму дебетовых операций по этому счету в отчетном периоде.

Значение показателя коммерческих расходов в отчёте о финансовых результатах обычно указывается в круглых скобках» [20].

Отчет о финансовых результатах ПАО «Центрторг» за 2021 год содержит информацию о расходах на коммерческие и управленческие цели. В строке 2210 «Коммерческие расходы» отражено значение показателя, который составляет 453 889 тысяч рублей.

В строке 2220 «Управленческие расходы», в соответствии со стандартами бухгалтерского учета (пункты 5, 7, 21 ФСБУ 10/99), отражена информация о расходах, связанных с обычными видами деятельности компании, связанными с ее управлением. Данные расходы включают в себя различные расходы на планирование, организацию, и контроль за деятельностью компании и другие виды управленческих расходов. Конкретное значение показателя строки 2220 не указано в отчете о финансовых результатах за 2021 год.

«Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой могут ежемесячно полностью включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списываться в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), формируя их полную себестоимость. При таком порядке отражения в учете управленческих расходов строка 2220 «Управленческие расходы» не заполняется.

Значение показателя строки 2220 «Управленческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы», номер которого к счету 90 «Продажи».

Величина управленческих расходов в отчете о финансовых результатах указывается в круглых скобках» [20].

Отчет о финансовых результатах ПАО «Центрторг» за 2021 год содержит информацию о расходах на коммерческие и управленческие цели. Управленческие расходы отражены в строке 2220 и составляют 0 тысяч рублей».

Кроме того, в отчетном периоде 2021 года все расходы, связанные с обычными видами деятельности компании и отраженные в строках 2210 и 2220, уменьшились по сравнению с предыдущим годом. Данные изменения в расходах могли быть обусловлены различными факторами, включая снижение затрат на управление, оптимизацию коммерческих процессов и другие факторы. Однако конкретный источник снижения расходов не указан в отчете о финансовых результатах.

«В отчете о финансовых результатах организации значение строки 2200 указывает на прибыль или убыток от обычных видов деятельности. Этот показатель вычисляется путем вычитания значений из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» - включая значения строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»» [5].

«Если в результате вычитания этих показателей происходит получение отрицательного значения, показатель отражается в круглых скобках, что указывает на убыток организации от обычных видов деятельности. Если значение положительное, то показатель отражает прибыль организации от обычных видов деятельности. Таким образом, значение показателя строки 2200 в отчете о финансовых результатах является важным показателем, показывающим финансовую эффективность деятельности организации» [6].

Значение строки 2200 в финансовых отчетах организации показывает разницу между двумя счетами. «Сначала вычитаются суммы, начисленные по счету 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», из суммарной кредитовой стороны на счете 99 «Прибыли и убытки». Затем этим значением вычитаются суммы, начисленные по кредитовой стороне на счете 90 «Продажи», субсчет 90-9, из суммарной дебетовой стороны на счете 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период» [6].

«Аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж описывается счетом 99 «Прибыли и убытки» [5]. Этот счет является важным инструментом бухгалтерского учета, поскольку он показывает, получила ли организация прибыль или убыток от своей обычной деятельности за отчетный период. Значение строки 2200 в финансовых отчетах является важным показателем того, каким образом организация осуществляет свою деятельность, и отражает финансовую эффективность ее продаж.

«Состояние счета 99 «Прибыли и убытки» отображается в виде кредитовой стороны, если организация получила прибыль за отчетный период, и дебетовой стороны, если организация понесла убыток. Если сальдо является кредитовым (положительным), это означает, что компания получила прибыль за отчетный период» [20]. С другой стороны, если сальдо является дебетовым (отрицательным), организация понесла убытки, и этот показатель будет отображен в финансовых отчетах в круглых скобках.

Расчет строки 2200 в финансовых отчетах сложный процесс, который требует большого внимания к деталям и компетенции в области бухгалтерского учета. «Номер строки 2200 отображает разницу между двумя счетами: суммами, начисленными по счету 90 «Продажи», субсчету 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и суммарной кредитовой стороной на счете 99 «Прибыли и убытки», и суммами, начисленными по кредитовой стороне на счете 90 «Продажи», субсчету 90-9, и суммарной дебетовой стороне на счете 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период» [5]. Таким образом, значение строки 2200 в отчете о финансовых результатах является важным индикатором финансовой эффективности организации.

«В ПАО «Центрторг» финансовый результат в 2022 г. составила Строка 2200 «Прибыль от продаж» сумма которой составила 67 388 тыс.руб. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций отражаются по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» только в том случае, если они квалифицируются организацией в качестве прочих доходов (п. 4 ФСБУ 9.99)» [20].

«В 2022 году, в финансовом отчете ПАО "Центрторг", строка 2310, "Доходы от участия в других организациях", составила 0 рублей. Аналогично, строка 2320, "Проценты к получению", также составила 0 рублей в том же отчетном году. Однако, по строке 2330, "Проценты к уплате", фактически отражается информация о прочих расходах организации, начисленных к уплате в виде процентов. В отчете ПАО "Центрторг" данная строка составила - 0 тыс. рублей» [20].

Эти финансовые данные говорят о том, что в отчетном периоде компания не получала доходов от участия в других организациях и не получала процентов по своим вложениям (строки 2310 и 2320 соответственно). В то же время, организация не понесла расходов на уплату процентов, начисленных на свои обязательства (строка 2330). Бухгалтерские отчеты организации и использование финансовых инструментов могут варьироваться в зависимости от целей и деятельности компании, а также от внешних и внутренних факторов.

Строка 2340 «Прочие доходы» в отчете ПАО "Центрторг" отображает информацию о доходах, которые не относятся к доходам от участия в уставных капиталах других организаций и процентам к получению, и не упомянуты в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению». В отчетном периоде строка 2340 в ПАО "Центрторг" составила 121 208 тыс. рублей.

«Значение показателя строки 2340 рассчитывается на основе данных о суммарной кредитовой стороне на субсчете 91-1 счета 91 "Прочие доходы и расходы" за отчетный период, за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций». В расчете значения показателя также учитывается вычитание суммы НДС из дебетовой стороны субсчета 91-2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы», или вычет суммарного дебетового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы»» [6].

Бухгалтерская запись для расчета показателя строки 2340 выглядит следующим образом: «суммарная кредитовая сторона на субсчете 91-1 счета 91 «Прочие доходы и расходы» минус НДС из дебетовой стороны субсчета 91-2 «Прочие расходы», или минус суммарный дебетовый оборот по субсчету 91-1 «Прочие доходы» счета 91» [5]. Значение строки 2340 в отчете о финансовых результатах является важным показателем, характеризующим финансовые результаты организации.

«Отображение информации по строке 2340 "Прочие доходы" в отчете организации показывает, что в отчетном году были получены прочие доходы, которые не относятся к доходам от участия в других организациях или процентам к получению» [20]. Точная сумма таких доходов зависит от деятельности компании и может быть различной в каждом конкретном случае.

Если общая сумма прочих доходов не превышает 5% от общей суммы всех доходов, то эти доходы должны быть отражены в общем отчете о финансовых результатах по строке 2340 "Прочие доходы", за вычетом всех расходов, относящихся к ним. Таким образом, сумма доходов по этой строке будет равна чистому доходу от этих прочих доходов.

«В отчете ПАО "Центрторг" по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)" отображается информация о чистой прибыли или убытке за отчетный период, т.е. о нераспределенной прибыли или непокрытом убытке. Если в отчетном году компания получила чистую прибыль, то она должна отразить ее на счете 99 "Прибыли и убытки"» [20]. Кредитовое сальдо на этом счете на конец отчетного периода говорит о том, что компания получила чистую прибыль за отчетный период. В отчетном году 2021 года ПАО "Центрторг" заработала чистую прибыль в размере 59 617 тыс. рублей.

«Дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» означает получение чистого убытка (п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов). Полученный убыток показывается в отчете в круглых скобках. Развернутые по субсчетам к счету 99 «Прибыли и убытки»

обороты за отчетный период позволяют увидеть сумму сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета прибыли (убытка) до налогообложения (в корреспонденции с субсчетами 90-9 и 91-9), сформированный показатель условного налогового расхода (дохода) по налогу на прибыль (субсчет «УНРД» к счету 99 «Прибыли и убытки»), сформированный показатель постоянных налоговых обязательств (активов) (субсчета «ПНО» и «ПНА» к счету 99 «Прибыли и убытки»), а также субсчета «Штрафные санкции по налоговому законодательству» к счету 99 «Прибыли и убытки» и др. После формирования показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год счет 99 «Прибыли и убытки» должен быть закрыт путем списания всей суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года: со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [20].

Отчет о движении денежных средств ПАО "Центрторг" подписывает глава компании.

Мы будем проводить анализ движения денежных потоков за период с 2020 по 2022 годы по прямому методу на основании этого отчета. Прямой метод анализа движения денежных потоков позволит нам изучить динамику денежных потоков, которая представлена в форме №4 и отражена за два года - отчетный и предыдущий периоды. Также изучим состав и структуру денежных потоков, анализируя виды деятельности, источники поступления и направления использования денежных средств. «Анализируем состав и структуру чистого денежного потока в разрезе видов деятельности» [6].

Отчетность таблицы Е.15, содержащая ключевые бухгалтерские формы, была получена из официальных источников: баз данных Федеральной налоговой службы и Росстата РФ. Также представлена динамика ключевых финансовых показателей, отображенных в отчетах, на соответствующих графиках. На приведенном графике представлена динамика изменения капитала, внеоборотных активов (итог первого раздела баланса) и общей суммы активов (остаток баланса):

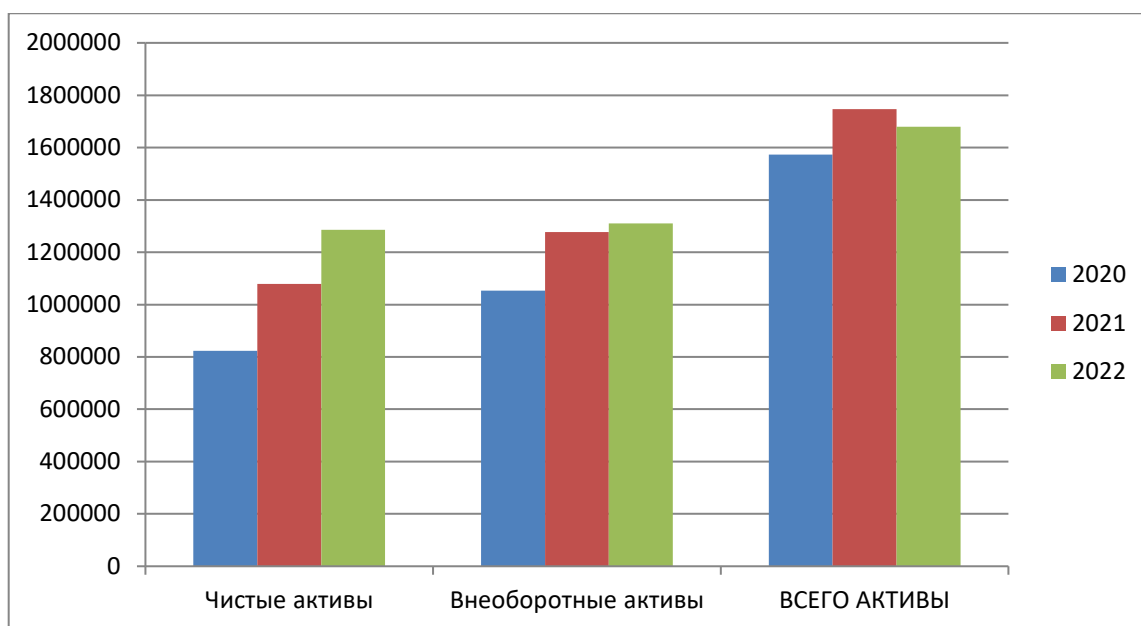


Рисунок 3 – Динамика анализа движения денежных средств

Таблица 1 представляет главные показатели чистой стоимости и два показателя, рассчитанных на основе данных баланса, которые имеют первостепенное значение и требуют особого внимания

Таблица 1 – Финансовые показатели предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Финансовый показатель	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Чистые активы	1137507	1078102	992187
Финансовый показатель	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Коэф. автономии (норма 0,5 и более)	0,68	0,62	0,63
Коэф. текущей ликвидности (норма 1,5 - 2 и выше)	0,9	0,9	1,1

«Финансовые результаты представлены в стандартном виде, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. При формировании данных по годам исходим из принципа, при котором более поздние данные считаются более достоверными (в случае, если цифры в отчетности изменялись)» [19].

Динамика показателей капитала, внеоборотных активов (итог первого раздела баланса) и общей величины активов (сальдо баланса) изображена на следующем графике:

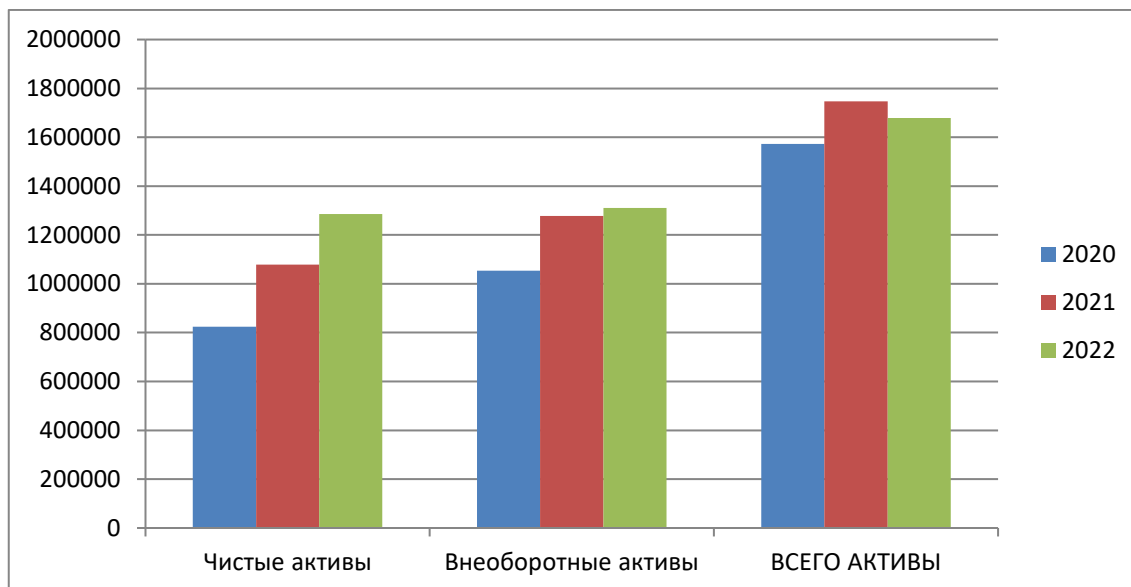


Рисунок 4 – Динамика показателей активов ПАО «Центрторг»

«Важнейший показатель чистых активов и два коэффициента, рассчитанные по данным баланса, на которые следует обратить внимание в первую очередь, представлены в таблице 2» [5].

Таблица 2 – Финансовые показатели предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Финансовый показатель	31.12.22	31.12.20	31.12.21
Чистые активы	1137507	1078102	992187
Кэф. автономии (норма 0,5 и более)	0,68	0,62	0,63
Кэф. текущей ликвидности (норма 1,5 - 2 и выше)	0,9	0,9	1,1

«Финансовые результаты представлены в стандартном виде, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. При формировании данных по годам исходим из принципа, при котором более

поздние данные считаются более достоверными (в случае, если цифры в отчетности изменялись). Финансовые результаты представлены в таблице Ж.16» [19].

Финансовые показатели, а также основные показатели рентабельности по годам отображены на графике ниже и представлены в таблице Г.3.

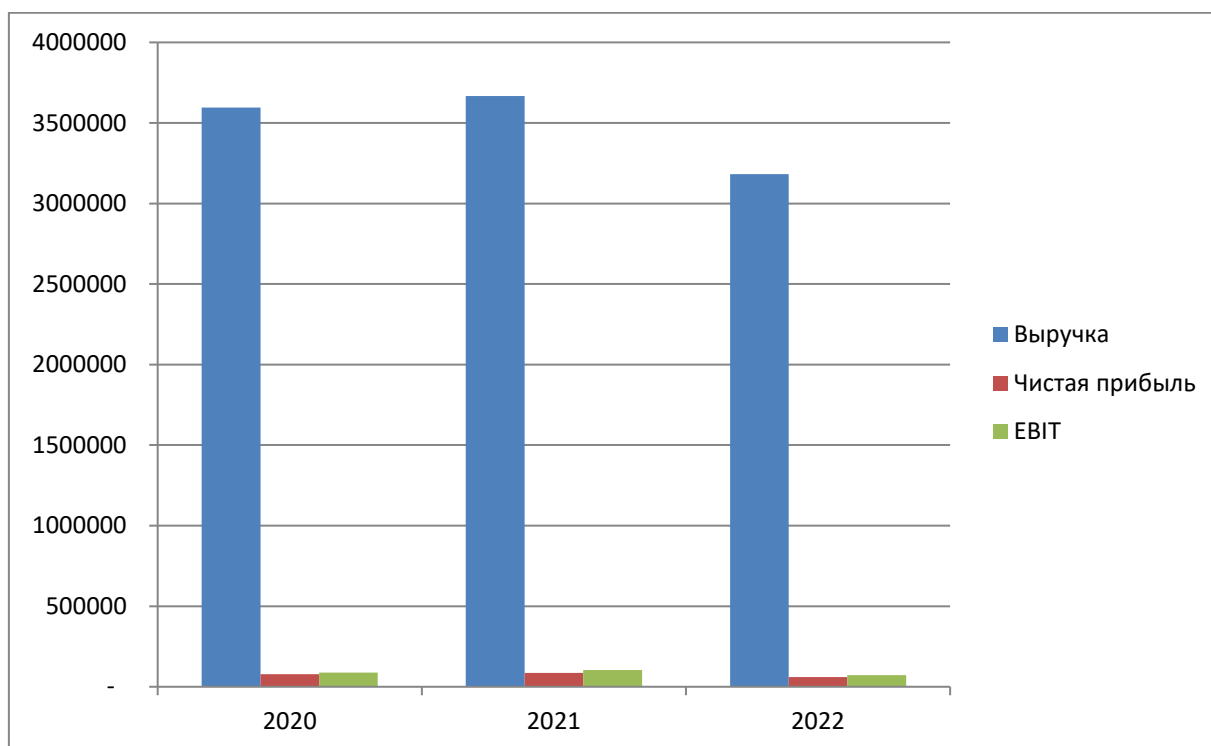


Рисунок 5 – Финансовые результаты ПАО «Центрторг»

Проанализируемый отчет о движении денежных средств и анализ отчетов изменения капитала предприятия за период 2020 – 2022 гг. были представлены в таблицах И.17 – И.18.

Таким образом, был сделан вывод о том, что компания имеет четыре основных отчета: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств.

3 Анализ бухгалтерской отчетности и разработка мероприятия по улучшению деятельности ПАО «Центрторг»

3.1 Анализ бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг»

Информационной базой для анализа активов является бухгалтерский баланс ПАО «Центрторг», который представлен в приложение А.

Начнем анализ с динамики имущества ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.4.

По данным таблицы можно сформулировать следующие выводы о динамике имущества ПАО «Центрторг». Так, имущество организации в 2022 году уменьшилось по сравнению с 2021 годом на 68108 тыс. руб. или на 3,9%. «Такое уменьшение обусловлено снижением величины оборотных активов на 101113 тыс. руб. или на 21,51%. При этом снизилась величина всех оборотных активов организации, за исключением НДС по приобретенным ценностям. Так, снижение дебиторской задолженности составило 62545 тыс. руб. или 323%, а снижение запасов – 39999 тыс. руб. или 16,09%. Прирост внеоборотных активов составил 33005 тыс. руб. или 2,58%. Это увеличение произошло за счет роста величины основных средств организации на 119922 тыс. руб. или на 10,18%» [20].

Далее проведем анализ структуры имущества ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.5.

В структуре имущества ПАО «Центрторг» преобладают внеоборотные активы с удельным весом 78,03% на 31.12.2021 года, при этом их доля выросла за 2022 год на 4,93%. Внеоборотные активы практически полностью состоят из основных средств, доля которых увеличилась почти на 10% за 2022 год. Оборотные активы предприятия составляют около 22% в общей структуре имущества, их доля снизилась за 2022 год почти на 5%. В структуре оборотных активов преобладают запасы и дебиторская задолженность, но их доля за последний отчетный период снизилась на 1,81 и 3,28% соответственно.

Продолжим анализ расчетом динамики источников формирования имущества ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.6.

Источники формирования имущества ПАО «Центрторг» за 2022 год уменьшились на 68108 тыс. руб. или на 3,9%. «При этом собственный капитал организации вырос на 59405 тыс. руб. или на 5,51%, также увеличились долгосрочные обязательства – на 1617 тыс. руб. или на 1,15%. Снижение краткосрочных обязательств составило 129130 тыс. руб. или на 24,44%. Следует отметить прирост нераспределенной прибыли на 59405 тыс. руб. или на 5,77%. Снижение краткосрочных заемных средств составило 29000 тыс. руб. или на 65,91%, также снизилась кредиторская задолженность – на 99404 тыс. руб. или на 20,65%» [20].

Далее проведем анализ структуры источников формирования имущества ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.7.

В структуре источников финансирования деятельности ПАО «Центрторг» в 2022 году преобладают собственные источники, доля которых составляет 67,75% в общем объеме источников, также следует отметить прирост доли на 6,04%. Собственные источники организации на 96% состоят из нераспределенной прибыли, удельный вес которой вырос за 2022 год на 5,93%.

Доля долгосрочных обязательств составляет 8,47%, при этом долгосрочные обязательства полностью состоят из долгосрочных заемных средств, удельный вес которых незначительно увеличился за 2022 год – на 0,42%. Доля краткосрочных обязательств составляет 23,78%, ее уменьшение за 2022 год составило 6,46%. Краткосрочные обязательства ПАО «Центрторг» на 96% состоят из кредиторской задолженности, доля которой сократилась на 4,8%.

Далее проведем анализ ликвидности и платежеспособности.

Начнем анализ с расчета так называемых групп активов, сформированных по степени ликвидности, и групп пассивов, сформированных по степени срочности погашения обязательств.

Представим группировку активов для ПАО «Центрторг».

А1. Абсолютно ликвидные активы = строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

А1 в 2021 году = 21091 тыс. руб.

А1 в 2022 году = 20289 тыс. руб.

А2. Ликвидные активы = строка 1230 «Дебиторская задолженность».

А2 в 2021 году = 193617 тыс. руб.

А2 в 2022 году = 131072 тыс. руб.

А3. Быстрореализуемые активы = Строка 1210 «Запасы» + Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» + Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

А3 в 2021 году = 248657 + 5336 + 1289 = 255282 тыс. руб.

А3 в 2022 году = 208658 + 7814 + 1044 = 217516 тыс. руб.

А4. Медленно реализуемые активы = Строка 1100 «Внеоборотные активы».

А4 в 2021 году = 1277045 тыс. руб.

А4 в 2022 году = 1310050 тыс. руб.

Представим группировку пассивов для ПАО «Центрторг».

П1. Наиболее срочные обязательства = Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

П1 в 2021 году = 481274 тыс. руб.

П1 в 2022 году = 381870 тыс. руб.

П2. Краткосрочные пассивы = Строка 1510 «Заемные средства» + Строка 1540 «Оценочные обязательства»

П2 в 2021 году = 44000 + 3141 = 47141 тыс. руб.

П2 в 2022 году = 15000 + 2415 = 17415 тыс. руб.

ПЗ. Долгосрочные пассивы = Строка 1400 «Долгосрочные обязательства»

ПЗ в 2021 году = 140518 тыс. руб.

ПЗ в 2022 году = 142135 тыс. руб.

П4. Постоянные (устойчивые) пассивы = строка 1300 «Капитал и резервы».

П4 в 2021 году = 1078102 тыс. руб.

П4 в 2022 году = 1137507 тыс. руб.

Сведем рассчитанные показатели в таблицу и рассчитаем платежный излишек или недостаток, а также выясним выполнение неравенств у ПАО «Цетнрторг». Платежный излишек или недостаток рассчитывается как разница между соответствующей группой актива и группой пассива, то есть активы определенной степени ликвидности должны покрывать пассивы определенного срока погашения. Полученные результаты анализа, представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ ликвидности баланса с применением групп активов и пассивов

Группа активов	Значение, тыс. руб.		Группа пассивов	Значение, тыс. руб.		Платежный излишек (недостаток)	
	2021	2022		2021	2022	2021	2022
A1	21091	20289	П1	481274	381870	-460183	-361581
A2	193617	131072	П2	47141	17415	146476	113657
A3	255282	217516	П3	140518	142135	114764	75381
A4	1277045	1310050	П4	1078102	1137507	-198943	-172543
Баланс	1747035	1678927	Баланс	1747035	1678927	0	0

В следующем этапе сопоставим группы активов и пассивов. Полученные результаты, представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Сопоставление групп активов и пассивов

2021 год			2022 год		
A1	<	П1	A1	<	П1
A2	>	П2	A2	>	П2
A3	>	П3	A3	>	П3
A4	>	П4	A4	>	П4

Таким образом, ни в 2021, ни в 2022 году ПАО «Центрторг» не обладает ликвидностью. У предприятия имеются проблемы с абсолютной ликвидностью и финансовой устойчивостью, об этом свидетельствует несовпадение первого и четвертого неравенства. «Таким образом, у ПАО «Центрторг» наблюдается платежный недостаток абсолютно ликвидных активов (денежных средств) для покрытия самых срочных обязательств (кредиторской задолженности) на сумму 361581 тыс. руб., а также собственный капитал не покрывает внеоборотные активы предприятия» [20].

Проведя анализ соответствия групп активов и пассивов по степени ликвидности и срочности погашения обязательств, перейдем к коэффициентному анализу платежеспособности. «Будем использовать самые распространенные коэффициенты: текущей ликвидности, быстрой (промежуточной) ликвидности и абсолютной ликвидности» [6].

Рассчитаем коэффициенты ликвидности ПАО «Центрторг» за 2021 и 2022 годы. Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.8.

Следует отметить, во-первых, что все рассчитанные значения коэффициентов ликвидности у ПАО «Центрторг» как в 2021, так и в 2022 году имеют значения ниже норматива. Так, значение коэффициента текущей ликвидности при норме 2 составляет всего 0,92, но имеет небольшую положительную динамику за год на 0,03 пункта.

Значение коэффициента быстрой ликвидности при норме 1 имеет значение 0,38, а также отрицательную динамику -0,03 пункта, что отражается отрицательно на платежеспособности организации. «Значение коэффициента

абсолютной ликвидности при норме 0,2 составляет 0,05 и имеет незначительную положительную динамику за год на 0,01 пункт» [20]. Значение 0,05 означает, что у ПАО «Центрторг» достаточно денежных средств для покрытия всего лишь 5% краткосрочных обязательств.

Таким образом, можно сделать вывод об отсутствии ликвидности у ПАО «Центрторг» в 2021 и 2022 годах.

Далее перейдем к анализу финансовой устойчивости, результатом которого станет вывод о степени зависимости ПАО «Центрторг» от заемных источников финансирования. Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.13. Значение коэффициента автономии в 2022 году 0,68 свидетельствует о том, что собственный капитал организации составляет 68% в общей величине источников финансирования деятельности ПАО «Центрторг». Этот показатель превышает норматив, так как традиционно организация признается финансово устойчивой при значении коэффициента автономии о 0,5.

Значение коэффициента финансового левериджа менее 1 (0,48) еще раз подтверждает то, что собственный капитал организации превышает заемный.

Отрицательное значение имеет коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,42) в 2021 году при нормативе 0,10. А в 2022 году значение данного коэффициента ничтожно мало (менее 0,01), но имеется положительная динамика.

Значение коэффициента покрытия инвестиций составляет 0,76, так как у ПАО «Центрторг» на балансе имеются долгосрочные заемные источники финансирования, и вместе с собственными источниками финансирования их величина составляет 76% общей величины источников образования имущества.

Отрицательное значение коэффициента маневренности собственного капитала, равное -0,15 свидетельствует о том, что у ПАО «Центрторг» внеоборотные активы частично сформированы за счет заемных источников. Это объясняется еще и тем, что у предприятия величина внеоборотных

активов превышает величину собственного капитала, о чем также свидетельствует значение индекса постоянного актива, равное 1,15.

Значение коэффициента мобильности имущества, равное 0,22, говорит о том, что 22% имущества ПАО «Центрторг» составляют оборотные активы.

Значение коэффициента мобильности оборотных средств 0,06 свидетельствует о том, что самые мобильные элементы оборотных активов, такие, как денежные средства составляют всего 6% от общей величины оборотных средств ПАО «Центрторг».

Отрицательное значение коэффициента обеспеченности запасов, равное -0,83, указывает на то, что запасы не обеспечены собственными источниками финансирования.

Значение коэффициента краткосрочной задолженности 0,74 указывает на то, что краткосрочные заемные источники финансирования деятельности организации составляют 74% от общей величины заемного капитала.

Далее дополним коэффициентный анализ финансовой устойчивости расчетом абсолютных показателей, таких, как собственные оборотные средства.

По применяемой методике расчеты будут производиться следующим образом:

$$COC1 = CK - BA = c.1300 - c.1100 \quad (27)$$

$COC1$ в 2021 году = 1078102 – 1277045 = -198943 тыс. руб.

$COC1$ в 2022 году = 1137507 – 1310050 = -172543 тыс. руб.

Излишек (недостаток) будем находить по следующей формуле:

$$COC1 = COC1 - 3 = COC1 - c.1210 \quad (28)$$

Излишек (недостаток) СОС1 в 2021 году = $-198943 - 248657 = -447600$
тыс. руб.

Излишек (недостаток) СОС1 в 2022 году = $-30408 - 208658 = -381201$
тыс. руб.

$$COС2 = CK + DO - BA = c.1300 + c.1400 - c.1210 \quad (29)$$

СОС2 в 2021 году = $1078102 + 140518 - 1277045 = -58425$ тыс. руб.

СОС2 в 2022 году = $1137507 + 142135 - 1310050 = -30408$ тыс. руб.

$$COС2 = COС2 - 3 = COС2 - c.1210 \quad (30)$$

Излишек (недостаток) СОС2 в 2021 году = $-58425 - 248657 = -307082$
тыс. руб.

Излишек (недостаток) СОС2 в 2022 году = $-30408 - 208658 = -239066$
тыс. руб.

$$COС3 = CK + DO + K3C - BA = c.1300 + c.1400 + c.1510 - c.1100 \quad (31)$$

СОС3 в 2021 году = $1078102 + 140518 + 44000 - 1277045 = -14425$ тыс.
руб.

СОС3 в 2022 году = $1137507 + 142135 + 15000 - 1310050 = -15408$ тыс.
руб.

$$COС3 = COС3 - 3 = COС3 - c.1210. \quad (32)$$

Излишек (недостаток) СОС3 в 2021 году = $-14425 - 248657 = -263082$
тыс. руб.

Излишек (недостаток) СОС3 в 2022 году = $-15408 - 208658 = -224066$
тыс. руб.

Результаты анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)	
	2021	2022	2021	2022
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-198943	-172543	-447600	-381201
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	-58425	-30408	-307082	-239066
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-14425	-15408	-263082	-224066

Из проведенных расчетов следует, что ПАО «Центрторг» не обладает финансовой устойчивостью, а также имеет высокую зависимость от заемных источников финансирования. Это означает, что организации не хватает собственных средств для обеспечения текущей деятельности.

Высокая зависимость от заемных источников может привести к увеличению долговой нагрузки, что повышает риски для организации и ухудшает ее финансовое положение. Поэтому, необходимо принимать меры по улучшению финансовой устойчивости, например, путем привлечения дополнительных собственных средств через эмиссию акций, сокращения затрат и оптимизации структуры активов компании. Это позволит снизить зависимость от заемных средств и повысить устойчивость организации.

Все показатели собственных оборотных средств, рассчитанные тремя вариантами, имеют отрицательное значение, что объясняется превышением внеоборотных активов над собственным капиталом. Также все три показателя СОС не покрывают стоимость запасов, поэтому такая ситуация расценивается как отсутствие у ПАО «Центрторг» финансовой устойчивости и указывает на то, что запасы и затраты предприятия не покрываются собственным капиталом, ввиду его недостаточности.

Прибыль любого предприятия формируют показатели доходов и расходов, а, точнее, разница между ними. Эти показатели содержатся в форме годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Центрторг» - отчете о финансовых результатах. Итак, перейдем к анализу информации, представленной в отчете о финансовых результатах ПАО «Центрторг». Анализ будет проводиться в следующей последовательности. Сначала проведем анализ доходов, расходов, а затем анализ непосредственно финансовых результатов.

Далее проведем анализ доходов, расходов и финансовых результатов ПАО «Центрторг» на основании сопоставления структурных элементов и динамики доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведены в таблице 6.

Таблица 6 - Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	2021 год		2022 год		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% пунктов	
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	3666650	97,64	3181199	96,33	-485451	-1,31	-13,24
Итого доходы от обычного вида деятельности	3666650	97,64	3181199	96,33	-485451	-1,31	-13,24
Прочие доходы	88512	2,36	121208	3,67	32696	1,31	36,94
Итого прочие доходы	88512	2,36	121208	3,67	32696	1,31	36,94
Итого	3755162	100	3302407	100	-452755	0	-12,06

По результатам расчетов можно сделать следующие выводы. Доходы от основного вида деятельности (выручка) в 2022 году сократились на 485451 тыс. руб. или на 13,24%. Прочие доходы ПАО «Центрторг» как в 2020, так и в 2021 году состояли только из непосредственно прочих доходов. Эти доходы

продемонстрировали положительную динамику на 32696 тыс. руб. или на 36,94%.

В структуре доходов более 96,33% занимает выручка. Это нормально, так как большую часть доходов должна приносить именно основная деятельность.

В целом, доходы организации сократились на 452755 тыс. руб. или на 12,06%.

Далее проанализируем состав, структуру и динамику расходов ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице Г.10.

По данным расчетов можно сделать следующие выводы. «Расходы ПАО «Центрторг» в 2022 году сократились по сравнению с 2021 годом на 419884 тыс. руб. или на 11,50%. При этом расходы по обычным видам деятельности, состоящие из себестоимости продаж и коммерческих расходов, уменьшились на 456658 тыс. руб. или на 12,79%. При этом уменьшились все виды расходов по обычным видам деятельности. Так, снижение себестоимости продаж составило 415840 тыс. руб. или 13,52%; снижение коммерческих расходов составило 40818 тыс. руб. или 8,25%» [20].

Прирост прочих расходов ПАО «Центрторг» в 2022 году в общем составил 36774 тыс. руб. или 45,95 %.

В структуре расходов ПАО «Центрторг» с удельным весом более 96,38% преобладают расходы по основному виду деятельности.

Далее проведем анализ соотношения доходов и расходов ПАО «Центрторг». Для этого воспользуемся таблицей Г.11.

Значение коэффициента расходоемкости по обычным видам деятельности, равное 1,02 в 2022 году и 1,03 в 2021 году свидетельствует о том, что имеется незначительное, но все-таки превышение доходов от основной деятельности над расходами по ней.

Отношение прочих доходов к прочим расходам, равное в 2021 году 1,11 и 01,04 в 2022 году, свидетельствует о превышении прочих доходов над

прочими расходами и характеризует эффективность деятельности организации в части деятельности, не относящейся к основной.

Соотношение в общей сумме полученных ПАО «Центрторг» доходов и понесенных расходов в 2022 году, равное 1,02, свидетельствует о том, что полученные доходы практически полностью покрыли понесенные расходы.

Определим «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы Отчета о финансовых результатах.

Чтобы оценить «качество» чистой прибыли ПАО «Центрторг», проанализируем ее формирование, используя информацию таблицы 7.

Таблица 7 - Анализ формирования чистой прибыли предприятия

Показатель	2021 год	2022 год	Откло- нение	Темп дина- мики, %
Прибыль от продаж	96181	67388	-28793	-29,94
Прочие доходы	88512	121208	32696	36,94
Прочие расходы	80028	116802	36774	45,95
Текущий налог на прибыль	18538	12177	-6361	-34,31
Чистая прибыль	86127	59617	-26510	-30,78

Данные таблицы свидетельствуют о том, что снижение чистой прибыли в 2022 году составило 26510 тыс. руб. или 30,78%, то есть чистая прибыль уменьшилась почти в 1,5 раза в течение 2022 года. На такое снижение повлияли следующие факторы. Во-первых, это снижение прибыли от продаж на 28793 тыс. руб. или на 29,94%, рост прочих расходов на 36774 тыс. руб. или на 45,95%.

«По данным Отчета о финансовых результатах проведем горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности. Для этого рассчитаем темпы динамики выручки и прибыли от продаж. Полученные результаты анализа, представлены в таблице 8» [20].

Таблица 8 - Анализ прибыли и выручки от продаж

Показатель	2021 год	2022 год	Темп динамики, %
Прибыль от продаж	96181	67388	-29,94
Выручка от продажи продукции	3666650	3181199	-13,24

Сравним темпы динамики выручки и прибыли от продаж.

Так, оба показателя имеют темпы снижения, причем, темп роста прибыли от продаж, составляющий 29,94%, выше темпа снижения выручки от продаж, составившего -13,24%. Все это отрицательно характеризует деятельность ПАО «Центрторг» в 2022 году.

После проведения анализа абсолютных показателей отчета о финансовых результатах ПАО "Центрторг" за 2022 год, был выполнен анализ относительных (качественных) показателей, которые дают характеристику эффективности деятельности компании в обозреваемом периоде.

Основные финансовые результаты деятельности ПАО "Центрторг" за рассматриваемый период представлены в таблице Г.12.

«Из предоставленной информации следует, что за анализируемый период годовая выручка ПАО "Центрторг" уменьшилась на 13,24%, то есть на 485451 тыс. руб. При этом, за 2022 год прибыль от продаж составила 67388 тыс. руб. Это означает, что произошло значительное снижение финансового результата от продаж на 30% или на 28793 тыс. руб» [5].

Возможными причинами снижения финансовых результатов от продаж могут быть уменьшение спроса на продукцию ПАО "Центрторг" в связи с экономическими и социальными изменениями, увеличение конкуренции на рынке или снижение рентабельности продукции. Для повышения финансовых результатов необходимо провести анализ рынка и конкурентов, а также оптимизировать бизнес-процессы и снизить издержки.

Далее рассчитаем показатели рентабельности продаж.

«Представленные в таблице 9 показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ПАО «Центрторг»» [20].

Таблица 9 - Анализ рентабельности продаж

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки).	2,62	2,12	-0,5	-19,08
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,85	2,26	-0,59	-20,70
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	2,35	1,87	-0,48	-20,43
4. Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2,69	2,16	-0,53	-19,70

«Рентабельность продаж за 2022 год составила 2,12%, но имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2020 год (-19,08%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 2,26%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,26 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате» [20]. «В таблице Г.13 представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала» [6].

«За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 каждый рубль собственного капитала организации принес 0,538 руб. чистой прибыли. Снижение

рентабельности собственного капитала за весь рассматриваемый период составил 2,94 п. За последний год значение рентабельности собственного капитала является, без сомнения, хорошим. Значение рентабельности активов за последний год составило 3,48%. Рентабельность активов за весь анализируемый период уменьшилась на 1,71%» [20].

Далее рассчитаем показатели деловой активности (оборачиваемости) ПАО «Центрторг». Полученные результаты анализа, представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Исходные данные для расчета показателей деловой активности

Показатель	2021 год	2022 год	Изменение (+,-)
Среднегодовая величина оборотных активов	494735	419433,5	-75301,5
Среднегодовая величина запасов	236619	228657,5	-7961,5
Среднегодовая величина дебиторской задолженности	219068,5	162344,5	-56724
Среднегодовая величина кредиторской задолженности	177416,5	431572	254155,5
Среднегодовая величина активов	1660005	1712981	52976
Среднегодовая величина собственного капитала	1035144,5	1107804,5	72660

Теперь, пользуясь данными, рассчитанными выше, рассчитаем показатели оборачиваемости. Полученные результаты анализа, представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2021 г.	Коэфф. 2022 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2021 г.	2022 г.			
Оборачиваемость оборотных активов	49	48	7,41	7,58	-1
Оборачиваемость запасов	24	26	15,50	13,91	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности	22	19	16,74	19,60	-3
Оборачиваемость кредиторской задолженности	18	50	20,67	7,37	32

Продолжение таблицы 11

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2021 г.	Коэфф. 2022 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2021 г.	2022 г.			
Оборачиваемость активов	165	197	2,21	1,86	31
Оборачиваемость собственного капитала	103	127	3,54	2,87	24

В подтверждение данных ранее проведенного анализа прибыльности и рентабельности можно констатировать неэффективное использование имущества ПАО «Центрторг» в 2021 и 2022 годах. Об этом свидетельствует увеличение срока оборота таких элементов имущества организации, как запасы, собственный капитал и активы в целом. Так, оборачиваемость всего имущества замедлилась на 31 день, оборачиваемость оборотных активов осталась практически неизменной, оборачиваемость запасов – на 3 дня. Средний срок погашения дебиторской задолженности сократился на 3 дня, кредиторской - замедлился на 32 дня.

По рассчитанным в таблице данным можно рассчитать продолжительность операционного и финансового циклов.

Операционный цикл (ОП) рассчитывается как оборачиваемость запасов (ОЗ) плюс оборачиваемость дебиторской задолженности (ОДЗ).

$$\text{ОП в 2021 году} = 24 + 22 = 46 \text{ дней}$$

$$\text{ОП в 2022 году} = 26 + 19 = 45 \text{ дня}$$

$$\text{Изменение операционного цикла} = 45 - 46 = -1 \text{ день}$$

Для расчета финансового цикла (ФЦ) необходимо из операционного цикла вычесть оборачиваемость кредиторской задолженности (ОКЗ).

$$\text{ФЦ в 2021 году} = 46 - 18 = 28 \text{ дней}$$

$$\text{ФЦ в 2022 году} = 45 - 50 = -5 \text{ дней}$$

$$\text{Изменение финансового цикла} = -5 - 28 = -33 \text{ дня}$$

Данные расчетов показывают, что финансовый цикл ПАО «Центрторг» в 2022 году отрицательный. Это значит, что у организации достаточно в

наличии денежных средств и она не нуждается в пополнении оборотных активов. ПАО «Центрторг» может самостоятельно выдавать займы.

3.2 Мероприятия по оптимизации структуры капитала ПАО «Центрторг»

Для того, чтобы организация считалась финансово устойчивой и не испытывала слишком высокой зависимости от заемных источников финансирования, необходимо соблюдать некоторые пропорции в структуре капитала, то есть придерживаться определенных соотношений между собственным и заемным капиталом.

Рассмотрим, какова структура капитала ПАО «Центрторг» на последний день анализируемого периода.

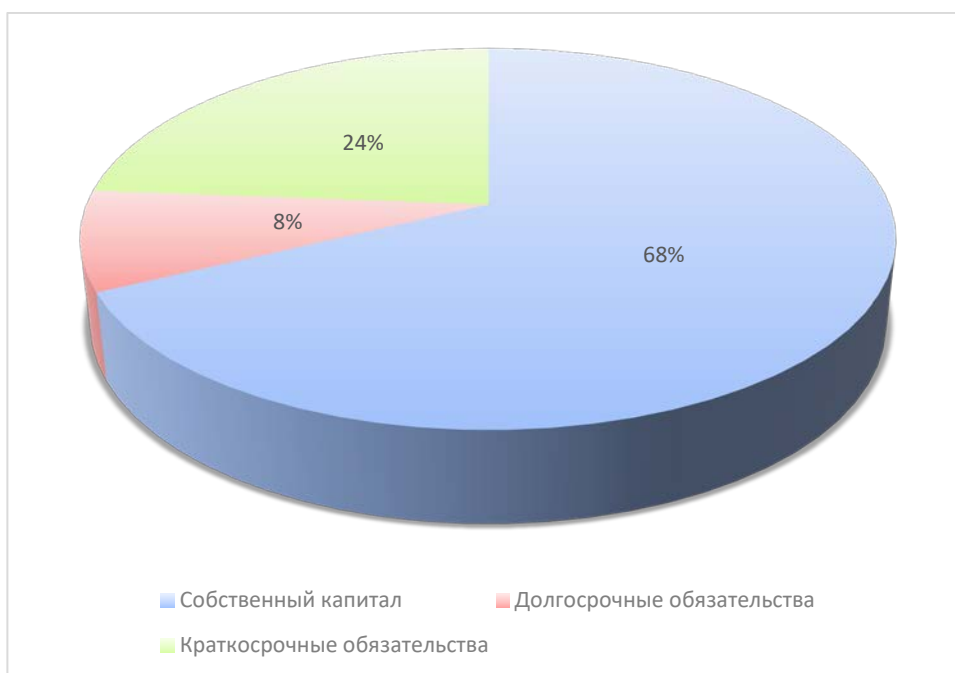


Рисунок 6 – Структура капитала ПАО «Центрторг» на 31.12.2022 г

На диаграмме видно, что доля собственного капитала организации составляет 68% в общей величине источников финансирования ее деятельности.

Соотношение собственного и заемного капитала различно для организаций, осуществляющих свою деятельность в разных отраслях экономики. Так, для фондоемких отраслей, производственных предприятий, у которых высок удельный вес внеоборотных активов, прежде всего, основных средств, и доля собственного капитала должна быть высокой, так как собственные средства должны полностью покрыть основной капитал. Это является одним из признаков финансовой устойчивости организации и заключается в наличии у нее собственных оборотных средств, которые как раз и представляют собой разницу между собственным капиталом и внеоборотными активами.

ПАО «Центрторг» функционирует в сфере розничной торговли, для которой нормальной долей собственного капитала будет являться диапазон от 45 до 55%. По данным бухгалтерского баланса ПАО «Центрторг» оптимальной долей собственного капитала будет являться диапазон от 70 до 80%.

Таким образом, принимая во внимание, что на последний день анализируемого периода доля собственного капитала организации составила 68%, что на 2% меньше нижней планки диапазона.

Следовательно, ориентируясь на оптимальные значения собственного капитала, рассмотрим, какие действия может предпринять руководство ПАО «Центрторг» для доведения величины собственного капитала до приемлемой и обеспечивающей финансовую устойчивость.

Итак, ПАО «Центрторг» можно порекомендовать следующие способы увеличения собственного капитала.

Во-первых, самым главным источником увеличения собственного капитала организации безусловно является чистая прибыль. В случае с ПАО «Центрторг» можно констатировать падение чистой прибыли в 2022 году. Это объясняется падением продаж в связи с обстановкой, связанной с пандемией COVID-19, повлекшей ухудшение показателей всех организаций розничной торговли. Несомненно, что улучшившаяся на сегодняшний день

эпидемиологическая обстановка в стране положительно скажется на результатах основной деятельности ПАО «Центрторг». Также следует отметить, что процесс роса чистой прибыли может оказаться весьма длительным и не принести желаемого результата в виде увеличения собственного капитала организации. Поэтому далее рассмотрим способы, которые позволят относительно быстро повысить величину собственного капитала и, тем самым, улучшить показатели деятельности организации, которые положительно скажутся на мнении потенциальных инвесторов и кредитующих банков.

Итак, речь идет о таких способах увеличения собственного капитала, как переоценка основных средств, а также увеличение уставного и добавочного капитала.

Глядя на строку 1340 «Переоценка внеоборотных активов», можно сделать вывод о том, что в ПАО «Центрторг» проводилась переоценка амортизируемого имущества, но за последние три отчетных года ее результат не подвергался изменениям. Следовательно, данный способ увеличения собственного капитала подходит для ПАО «Центрторг».

Уставный капитал ПАО «Центрторг» составляет 24430 тыс. руб., его величина за последние три отчетных периода не изменялась. Поэтому организации можно порекомендовать увеличить величину уставного капитала за счет размещения дополнительных акций или повышения их номинала.

И, наконец, еще один способ увеличения собственного капитала, который заключается во внесении в уставный капитал имущества, и лучше, если этот взнос будет произведен денежными средствами, так как если внести в уставный капитал товарно-материальные ценности, то у передающей стороны возникнет база по налогу на добавленную стоимость со стоимости безвозмездно передаваемого имущества.

Помимо того, что у ПАО «Центрторг» наблюдается недостаток собственного капитала, у него также присутствуют проблемы с ликвидностью,

о которых сигнализирует пониженное значение коэффициента текущей ликвидности.

Такая проблема структуры баланса присуща многим организациям.

В данном параграфе бакалаврской работы рассмотрим, каким образом можно улучшить ситуацию, сложившуюся в деятельности ПАО «Центрторг» с ликвидностью и платежеспособностью.

На 31 декабря 2022 года значения коэффициента текущей ликвидности ПАО «Центрторг» составляло 0,92, что меньше общепринятому в российской практике нормальному значению, равному 2. Данный показатель рассчитывается как отношение текущих (оборотных) активов к текущим (краткосрочным) обязательствам организации. То есть для того, чтобы организация обладала текущей ликвидностью, ее оборотные активы должны быть в 2 раза больше краткосрочных обязательств. У ПАО «Центрторг» это соотношение не соблюдается.

Следует отметить, что на значение коэффициента текущей ликвидности влияют различные факторы, в том числе и отраслевая принадлежность организации. Но, в любом случае, падение его значения ниже 1 является нежелательным и тревожным моментом.

Исходя из формулы расчета коэффициента текущей ликвидности, можно говорить о двух способах улучшить значение данного показателя.

«Во-первых, можно попытаться снизить величину текущих (краткосрочных) обязательств (в данном случае речь идет о сумме 214 847 тыс. руб.). Произвести такое снижение текущих обязательств можно, если перевести их часть в более долгосрочные по времени погашения обязательства, к которым можно отнести кредиты или займы» [20]. На практике существует такая операция «превращения» текущего долга (кредиторской задолженности) в заемное обязательство, которое именуется новацией.

Во-вторых, можно предложить ПАО «Центрторг» повысить величину текущих (оборотных) активов (речь идет о сумме 429 693 тыс. руб.). Это

можно сделать, снизив величину внеоборотных активов, например, осуществив продажу неиспользуемых непрофильных объектов основных средств.

Есть еще один способ, который позволяет улучшить ликвидность. Это ускорение оборачиваемости активов ПАО «Центрторг». Но так как по результатам проведенного во втором разделе бакалаврской работы анализа деловой активности оборотные активы ПАО «Центрторг» итак немного ускорили свою оборачиваемость, а финансовый цикл оказался отрицательным, то этот способ можно использовать, если не удастся повысить текущую ликвидность предыдущими способами.

Рассмотрев, какие проблемы испытывает ПАО «Центрторг» с текущей ликвидностью, изучим результаты анализа быстрой и абсолютной ликвидности, которые рассчитываются для того, чтобы руководство организации имело представление о существовании риска утраты платежеспособности в обозримом будущем.

Так как для нормального и бесперебойного ведения деятельности необходимо наличие достаточного количества ликвидных активов для покрытия ими самых срочных обязательств, к которым прежде всего относится кредиторская задолженность перед персоналом, перед бюджетом и внебюджетными фондами, перед поставщиками и подрядчиками.

В таблице 12 сравним полученные в результате анализ значения коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности с нормальными рекомендованными значениями.

Для приведения значений коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности к нормальным ограничениям, ПАО «Центрторг» можно порекомендовать следующие действия.

Во-первых, сокращение величины текущей кредиторской задолженности.

Во-вторых, перевод части менее ликвидных активов, таких, как запасы в более ликвидные (например, реализовать излишние запасы товаров или

неиспользуемые основные средства). Сравнение коэффициентов ликвидности с нормальными значениями, приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Сравнение коэффициентов ликвидности с нормальными значениями

Коэффициент ликвидности	Значение показателя у ПАО «Центрторг» на 31 декабря 2022 г.	Рекомендуемое (нормальное) значение, не менее	Чтобы коэффициент принял нормальное значение ПАО «Центрторг» необходимо	
			сократить краткосрочные обязательства на, тыс. руб.	или увеличить высоколиквидные активы на, тыс. руб.
Быстрая ликвидность	0,38	0,8	210 084	168 067
Абсолютная ликвидность	0,05	0,2	297 840	59 568

По данным таблицы видно, что значения обоих коэффициентов меньше нормальных.

Таким образом, обобщив все вышеприведенные рекомендации, можно сформировать прогнозный баланс ПАО «Центрторг», показатели которого будут соответствовать необходимому уровню финансовой устойчивости и платежеспособности. Прогнозный баланс ПАО «Центрторг», приведен в таблице Д.14.

Прогнозный баланс строился на основе следующих допущений. Структура имущества ПАО «Центрторг» не подвергалась изменению, не изменялась валюта баланса. При этом в активе изменению подверглись такие статьи как дебиторская задолженность – в сторону уменьшения на 16 599 тыс. руб., денежные средства – в сторону увеличения на ту же сумму.

«В пассиве ПАО «Центрторг» изменению подверглись следующие статьи: прирост собственного капитала на 209431 тыс. руб. за счет прироста нераспределенной прибыли; увеличение долгосрочных обязательств на 5415 тыс. руб.; снижение краткосрочных обязательств в общей сумме на 214846 тыс. руб., в том числе за счет снижения краткосрочных заемных средств на 8071 тыс. руб.» [20].

В результате таких корректировок все значения показателей финансовой устойчивости и ликвидности будут укладываться в норму и финансовое состояние организации будет улучшено.

Еще одним важным показателем эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации являются показатели рентабельности.

По проведенным во втором разделе бакалаврской работы расчетам выяснилось, что рентабельность собственного капитала ПАО «Центрторг» составляет всего 5,4%, что ниже возможной доходности от альтернативного использования капитала.

Для улучшения финансовой устойчивости ПАО "Центрторг" возможны следующие действия.

Увеличение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг на 0,8% при текущей доле собственного капитала и на 1,4% при оптимальной доле собственного капитала.

Снижение себестоимости (включая коммерческие и управленческие расходы) на 0,8% при текущей доле собственного капитала и на 1,4% при оптимальной доле собственного капитала.

Одновременное повышение и выручки и себестоимости проданных товаров (работ, услуг) на 39,2% при текущей доле собственного капитала и на 66,8% при оптимальной доле собственного капитала. Это можно достичь за счет "ускорения" деятельности, то есть сокращения операционного цикла.

Принятие этих мер поможет повысить устойчивость организации, сократить зависимость от заемных средств и повысить доходность.

Дополнительно к вышеописанным советам, ПАО «Центрторг» может принять следующие меры для улучшения ключевых финансовых показателей:

- следует увеличить долю собственного капитала до 80% от всего капитала;

- расширить сферу деятельности на новые рынки с целью увеличения выручки и показателя прибыльности;

- привлечь дополнительные инвестиции для увеличения оборотных средств и расширения бизнеса;
- провести реорганизацию структуры предприятия с целью оптимизации расходов и повышения эффективности работы;
- внедрить новые технологии и программы автоматизации бизнес-процессов для улучшения производительности и снижения издержек;
- разработать и запустить новые товары и услуги, которые будут успешно конкурировать на рынке.

Принимая во внимание вышеописанные меры и рекомендации, ПАО «Центрторг» сможет значительно улучшить свое финансовое состояние и повысить свою конкурентоспособность на рынке.

Заключение

Бакалаврская работа была посвящена анализу финансового состояния коммерческой организации на основе ее бухгалтерской финансовой отчетности. Цель исследования заключалась в структурировании анализа деятельности организации, основываясь на данных бухгалтерской финансовой отчетности, для целостной, актуальной и достоверной оценки ее финансового состояния.

Для достижения поставленных целей в работе были решены следующие задачи.

Изучение основных теоретических аспектов финансового анализа организации, а также методов оценки ее состояния.

Сбор, анализ и интерпретация финансовой информации, предоставленной бухгалтерской финансовой отчетностью, включая баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств и другие отчеты.

Оценка финансового состояния организации на основе проведенного анализа и сравнения результатов с аналогичными организациями в отрасли.

Составление выводов о текущем финансовом состоянии организации и предложение рекомендаций по его улучшению.

Кроме того, в работе были рассмотрены основные проблемы, связанные с финансовым анализом организации, а также обсуждены существующие подходы и методы их решения. результаты исследования могут быть использованы для повышения эффективности управления финансами организации и ее долгосрочной устойчивости.

Объектом исследования бакалаврской работы явилась деятельность общества публичное акционерное общество «Центрторг», основным видом деятельности которого является розничная торговля.

Предметом исследования бакалаврской работы является анализ информации, содержащейся в годовой бухгалтерской финансовой отчетности ПАО «Центрторг» за 2022 год. В ходе работы были рассмотрены основные

финансовые показатели компании, такие как прибыль, расходы, активы и обязательства.

По итогам проведенного анализа финансового состояния были сформулированы следующие выводы.

У ПАО «Центрторг» имеются проблемы с финансовой устойчивостью и платежеспособностью. Об этом свидетельствует отрицательное значение собственных оборотных средств и, как следствие, отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. Это значит, что внеоборотные активы полностью сформированы за счет заемных средств, что подрывает финансовую устойчивость организации. В случае с ПАО «Центрторг» такая ситуация объясняется значительной величиной внеоборотных активов, которые практически на 100% состоят из основных средств. Именно по этой причине ПАО «Центрторг» для улучшения ситуации с финансовой устойчивостью необходимо ориентироваться на удельный вес внеоборотных активов в общем объеме имущества организации, и увеличивать собственный капитал до размера, превышающего величину внеоборотных активов.

О проблемах ПАО «Центрторг» с ликвидностью и платежеспособностью свидетельствует низкие значения коэффициентов ликвидности и несовпадение первого неравенства, свидетельствующего о превышении абсолютно ликвидных активов над самыми срочными обязательствами. По данной ситуации ПАО «Центрторг» рекомендуется либо сократить размер краткосрочных обязательств, переведя часть из них в долгосрочные, либо увеличить величину денежных средств, этого можно добиться частичным погашением дебиторской задолженности. Так как на момент проведения анализа ПАО «Центрторг» располагало абсолютно ликвидными активами, которых хватило бы на погашение только 5% текущих обязательств.

Еще одним негативным моментом в деятельности ПАО «Центрторг» является снижение выручки и чистой прибыли. Это обусловлено падением продаж, вызванных ситуацией с пандемией COVID-19.

В любом случае, падение продаж лишь сократило доходные показатели деятельности ПАО «Центрторг», но не привели к ее отрицательным результатам. Как следствие прибыльности деятельности в анализируемом периоде все показатели рентабельности имеют положительное значение, значит, деятельность организации можно признать эффективной.

В третьем разделе бакалаврской работы были разработаны некоторые рекомендации, направленные на улучшение финансового состояния ПАО «Центрторг».

Таким образом, задачи, поставленные в бакалаврской работе, решены, цель достигнута.

Список используемых источников

1. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в условиях расширения объектов учета, совершенствования методов и стандартизации учетных процессов : монография /под ред. Бариленко В.И. — Москва : КноРус, 2020. — 582 с.
2. Башкатов В.В., Моисеенко Э.А. Актуальные проблемы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия // Деловой вестник предпринимателя. 2021. №3 (5).
3. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 492 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 340 с.
5. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 353 с.
6. Гапон М.Н., Байжигитова А.З., Сердалин М.К. Бухгалтерский баланс и модели его построения (на примере коммерческого предприятия) // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С. 365-369.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301
8. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с.
9. Калашникова А.Ю. Элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности // Хроноэкономика. 2020. №3 (24).

10. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 432 с.
11. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 592 с.
12. Караева Ф.Е., Канкулова А.З. Вопросы информативности бухгалтерской отчетности // Научные известия. 2020. №20.
13. Кистанов В.Ю. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости коммерческой организации // Концепт. 2021. №10.
14. Козюбро Т.И. Основные методики анализа бухгалтерского баланса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №12-1.
15. Кумышева М.М., Виндижева А.Х., Виндижев Т.Х. Основной источник информации о финансовом положении организации – бухгалтерская отчетность // Новые импульсы развития: вопросы научных исследований. 2020. №6-1.
16. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // Нормативная база бухгалтерского учета. Библиотека журнала Бухгалтерский учет», 2000.
17. Маничкина М.В., Хорольская Т.Е., Саратов Ю.К. Назначение и функции финансовой отчетности экономического субъекта // ЕГИ. 2020. №3 (29).
18. Нормова Т.А., Шевель Е.М., Озерян В.П., Дейнеко Д.А. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организаций // ЕГИ. 2021. №4 (36).
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 16.05.2022) // Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

20. Официальный сайт ПАО «Центрторг» <http://zentrorg.ru/> (дата обращения: 01.04.2023).

21. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 23, 14.09.1998.

22. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ФСБУ 4/99)» // Финансовая газета, № 34, 1999.

23. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ФСБУ 9/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999.

24. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ФСБУ 10/99» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999.

25. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 35, 30.08.2010.

26. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь», № 46, 2000.

27. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 120 с.

28. Сунгатуллина Л.Б., Загидуллина Э.С. Бухгалтерский баланс как экономическая категория и информационная база управления организацией // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 22 (454). С. 2-10.
29. Таймазова А.А. Роль финансовой отчетности в анализе финансовой устойчивости предприятия // Вестник науки и образования. 2020. №6-1 (84).
30. Ткачук Н. В. Синтетическая концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук: 08.00.12 / Ткачук Наталья Викторовна [Место защиты: «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»] – Санкт-Петербург, 2019 – 39 с.
31. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» // «Парламентская газета», № 54, 09-15.12.2011.
32. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Российская газета», № 267, 31.12.2008.
33. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 25.02.2022) «Об акционерных обществах» // Российская газета», № 248, 29.12.1995.
34. Шахбанов, Р. Б. Балансоведение : учебное пособие для вузов / Р. Б. Шахбанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 106 с.
35. Thomas R. Ittelson. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback – August 15, 2009. – 55 p.
36. Pamela Peterson Drake, CFA Frank J. Fabozzi. Analysis of Financial Statements, 3rd Edition: Wiley, November 2012, – 106 p.
37. Herve Stolowy, Michael Lebas. Financial Accounting and Reporting: A Global Perspective: Cengage Learning, January 1, 2010 – 267 p.
38. Martin S Fridson. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide: Wiley, July 5, 2011 – 187 p.

39. Thomas P Carlin. Analyzing Financial Statements: Amer Bankers Assn, 1993 – 99 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс организации ПАО «Центроторг»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ПАО "ЦЕНТРОТОРГ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля розничная в неспециализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные

акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 394000, Воронежская обл, г.Воронеж, пр-кт.Революции, д.58

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	10591723
ИНН	3650000966
по ОКВЭД 2	47.1
по ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора ООО АФ "Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 3666062171
ОГРН/ОГРНИП 1023602619666

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 297 930	1 178 008	938 638
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	59	59	64 377
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 061	98 978	50 480
	Итого по разделу I	1100	1 310 050	1 277 045	1 053 495
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	208 658	248 657	224 581
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 814	5 336	6 552
	Дебиторская задолженность	1230	131 072	193 617	244 520
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 289	21 091	41 555
	Прочие оборотные активы	1260	1 044	1 289	2 272
	Итого по разделу II	1200	368 877	469 990	519 480
	БАЛАНС	1600	1 678 927	1 747 035	1 572 975

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс организации ПАО «Центроторг» за 2020 – 2022 года

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 430	24 430	24 430
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	17 196	17 196	17 196
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	6 181	6 181	6 181
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 089 700	1 030 295	944 380
	Итого по разделу III	1300	1 137 507	1 078 102	992 187
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	142 135	140 518	105 058
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	142 135	140 518	105 058
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	15 000	44 000	-
	Кредиторская задолженность	1520	381 870	481 274	473 559
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 415	3 141	2 171
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	399 285	528 415	475 730
	БАЛАНС	1700	1 678 927	1 747 035	1 572 975

Руководитель _____

(подпись)

Кастрюлев С.А.

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 2022 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунка А.2 – Бухгалтерский баланс организации ПАО «Центроторг» за 2020 – 2022 года

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Центроторг»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

			Коды
Организация ПАО "ЦЕНТРТОРГ"	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		10591723
Вид экономической деятельности Торговля розничная в неспециализированных магазинах	ИНН		3650000966
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества/Частная собственность	по ОКВЭД 2		47.1
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС		12247 16
	по ОКЕИ		384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	3 181 199	3 666 650
	Себестоимость продаж	2120	(2 659 922)	(3 075 762)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	521 277	590 888
	Коммерческие расходы	2210	(453 889)	(494 707)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 388	96 181
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	121 208	88 512
	Прочие расходы	2350	(116 802)	(80 028)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	71 794	104 665
	Налог на прибыль	2410	(12 177)	(18 538)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(12 177)	(18 538)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	59 617	86 127

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах организации ПАО «Центроторг» за 2020 – 2022 года.

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	59 617	86 127
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Кастрюлев С.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2021 г.

Примечания



Рисунка Б.2 – Отчет о финансовых результатах организации ПАО
«Центроторг» за 2020 – 2022 года

Приложение В

Технико-экономические и налоговые показатели ПАО «Центроторг»

Таблица В.1 – Технико-экономические показатели ПАО «Центроторг»

Показатель	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость имущества, тыс. руб.	157297 5	1747035	1678927	174060	-68108	111,07	96,10
Стоимость основных средств, тыс. руб.	938638	1178008	1297930	239370	119922	125,50	110,18
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	244520	193617	131072	-50903	-62545	79,18	67,70
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	473559	481274	381870	7715	-99404	101,63	79,35
Выручка, тыс. руб.	359544 9	3666650	3181199	71201	-485451	101,98	86,76
Себестоимость, тыс. руб.	302503 3	3075762	2659922	50729	-415840	101,68	86,48
Прибыль от продаж, тыс. руб.	95278	96181	67388	903	-28793	100,95	70,06
Чистая прибыль, тыс. руб.	77944	86127	59617	8183	-26510	110,50	69,22
Фондоотдача, руб.	3,83	3,11	2,45	-0,72	-0,66	81,20	78,78
Коэффициент текущей ликвидности	1,09	0,89	0,92	-0,2	0,03	81,65	103,37
Коэффициент автономии	0,63	0,62	0,68	-0,01	0,06	98,41	109,68
Рентабельность продаж, %	2,65	2,62	2,12	-0,03	-0,5	98,87	80,92
Рентабельность активов, %	4,70	5,19	3,48	0,49	-1,71	110,43	67,05

Таблица В.2 - Сведения об уплаченных организацией суммах налогов и сборов за 2022 год

Вид налога	Сумма
Транспортный налог	1,19 млн. руб.
Земельный налог	1,06 млн. руб.
Налог на имущество организаций	28,2 млн. руб.
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	10,8 млн. руб.
Налог на добавленную стоимость	63,4 млн. руб.
Налог на прибыль	9,55 млн. руб.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	5,98 млн. руб.
Страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации	46,2 млн. руб.
Итого	166 млн. руб.

Приложение Г

Структура, анализ финансовых результатов и динамика имущества ПАО «Центроторг»

Таблица Г.1 – Анализ финансовых результатов предприятия ПАО «Центроторг» за период 2020-2022 гг

Финансовый показатель	2022	2021	2020
ЕВИТ	71794	104665	88803
Рентабельность продаж (прибыли от продаж в каждом рубле выручки)	2,10%	2,60%	2,60%
Рентабельность собственного капитала(ROE)	5,00%	8,00%	8,00%
Рентабельность активов(ROA)	3,50%	5,20%	5,10%

Таблица Г.2 – Динамика имущества организации по данным баланса

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Изменения			
				Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, темп прироста, %	
	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы, всего	1053495	1277045	1310050	223550	33005	21,22	2,58
В том числе:							
Основные средства	938638	1178008	1297930	239370	119922	25,50	10,18
Финансовые вложения	64377	59	59	-64318	0	-99,91	0,00
Прочие внеоборотные активы	50480	98978	12061	48498	-86917	96,07	-87,81
Оборотные активы, всего	519480	469990	368877	-49490	-101113	-9,53	-21,51
В том числе:							
Запасы	224581	248657	208658	24076	-39999	10,72	-16,09
НДС по приобретенным ценностям	6552	5336	7814	-1216	2478	-18,56	46,44
Дебиторская задолженность	244520	193617	131072	-50903	-62545	-20,82	-32,30
Денежные средства и денежные эквиваленты	41555	21091	20289	-20464	-802	-49,25	-3,80
Прочие оборотные активы	2272	1289	1044	-983	-245	-43,27	-19,01
БАЛАНС	1572975	1747035	1678927	174060	-68108	11,07	-3,90

Продолжение Приложения Г

Таблица Г.3 – Структура имущества по данным баланса

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Структура			Изменения в структуре	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
Внеоборотные активы, всего	1053495	1277045	1310050	66,97	73,10	78,03	6,12	4,93
В том числе:								
Основные средства	938638	1178008	1297930	59,67	67,43	77,31	7,76	9,88
Финансовые вложения	64377	59	59	4,09	0,00	0,00	-4,09	0,00
Прочие внеоборотные активы	50480	98978	12061	3,21	5,67	0,72	2,46	-4,95
Оборотные активы, всего	519480	469990	368877	33,03	26,90	21,97	-6,12	-4,93
В том числе:								
Запасы	224581	248657	208658	14,28	14,23	12,43	-0,04	-1,81
НДС по приобретенным ценностям	6552	5336	7814	0,42	0,31	0,47	-0,11	0,16
Дебиторская задолженность	244520	193617	131072	15,55	11,08	7,81	-4,46	-3,28
Денежные средства и денежные эквиваленты	41555	21091	20289	2,64	1,21	1,21	-1,43	0,00
Прочие оборотные активы	2272	1289	1044	0,14	0,07	0,06	-0,07	-0,01
БАЛАНС	1572975	1747035	1678927	100	100	100	0,00	0,00

Таблица Г.4 – Анализ динамики источников образования имущества (пассивов) организации

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Изменения			
	2020	2021	2022	Абсолютное		Относительное	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
Собственные источники, всего	992187	1078102	1137507	85915	59405	8,66	5,51
В том числе:							

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.4

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Изменения			
	2020	2021	2022	Абсолютное		Относительное	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
Уставный капитал	24430	24430	24430	0	0	0,00	0,00
Переоценка внеоборотных активов	17196	17196	17196	0	0	0,00	0,00
Резервный капитал	6181	6181	6181	0	0	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	944380	1030295	1089700	85915	59405	9,10	5,77
Долгосрочные обязательства, всего	105058	140518	142135	35460	1617	33,75	1,15
В том числе:							
Заемные средства	105058	140518	142135	35460	1617	33,75	1,15
Краткосрочные обязательства, всего	475730	528415	399285	52685	-129130	11,07	-24,44
В том числе:							
Заемные средства	-	44000	15000	44000	-29000	-	-65,91
Кредиторская задолженность	473559	481274	381870	7715	-99404	1,63	-20,65
Оценочные обязательства	2171	3141	2415	970	-726	44,68	-23,11
БАЛАНС	1572975	1747035	1678927	174060	-68108	11,07	-3,90

Таблица Г.5 – Анализ структуры источников образования имущества (пассивов) организации

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Структура			Изменения в структуре	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
Собственные источники, всего	992187	1078102	1137507	63,08	61,71	67,75	-1,37	6,04
В том числе:								
Уставный капитал	24430	24430	24430	1,55	1,40	1,46	-0,15	0,06
Переоценка внеоборотных активов	17196	17196	17196	1,09	0,98	1,02	-0,11	0,04
Резервный капитал	6181	6181	6181	0,39	0,35	0,37	-0,04	0,01
Нераспределенная прибыль	944380	1030295	1089700	60,04	58,97	64,90	-1,06	5,93
Долгосрочные обязательства, всего	105058	140518	142135	6,68	8,04	8,47	1,36	0,42
Заемные средства	105058	140518	142135	6,68	8,04	8,47	1,36	0,42
Краткосрочные обязательства, всего	475730	528415	399285	30,24	30,25	23,78	0,00	-6,46
В том числе:								

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.5

Показатели	Значение показателя, тыс. руб.			Структура			Изменения в структуре	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
Заемные средства		44000	15000		2,52	0,89	2,52	-1,63
Кредиторская задолженность	473559	481274	381870	30,11	27,55	22,74	-2,56	-4,80
Оценочные обязательства	2171	3141	2415	0,14	0,18	0,14	0,04	-0,04
БАЛАНС	1572975	1747035	1678927	100	100	100	0,00	0,00

Таблица Г.6 - Анализ ликвидности баланса с применением коэффициентов

Показатели	2022	2021	Изменение	Описание показателя
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (Ктл)	0,89	0,92	0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл)	0,41	0,38	-0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,04	0,05	0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.

Таблица Г.7 - Анализ финансовой независимости и финансовой устойчивости с применением коэффициентов

Показатель	2021	2022	Изменение	Описание показателя
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии (Кавт)	0,62	0,68	0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.
2. Коэффициент финансового левериджа (Кфл)	0,62	0,48	-0,14	Отношение заемного капитала к собственному.
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ксоc)	-0,42	0,00	0,42	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.
4. Индекс постоянного актива (Ипа)	1,18	1,15	-0,03	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала
5. Коэффициент покрытия инвестиций (Кпи)	0,70	0,76	0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.7

Показатель	2021	2022	Изменение	Описание показателя
1	2	3	4	5
6. Коэффициент маневренности собственного капитала (Кск)	-0,18	-0,15	0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.
7. Коэффициент мобильности имущества (Кмоб)	0,27	0,22	-0,05	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств (Кмоб оа)	0,04	0,06	0,01	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов (Коб з)	-0,80	-0,83	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности (Ккз)	0,79	0,74	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Таблица Г.8 - Состав, структура и динамика расходов организации

Показатель	2021 год		2022 год		Отклонение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пунктов	
Себестоимость продаж	3075762	84,26	2659922	82,33	-415840	-1,92	-13,52
Коммерческие расходы	494707	13,55	453889	14,05	-40818	0,50	-8,25
Итого расходы по обычным видам деятельности	3570469	97,81	3113811	96,38	-456658	-1,42	-12,79
Прочие расходы	80028	2,19	116802	3,62	36774	1,42	45,95
Итого прочие расходы	80028	2,19	116802	3,62	36774	1,42	45,95
Всего расходов	3650497	100	3230613	100	-419884	0	-11,50

Таблица Г.9 - Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	2021 год	2022 год
1. Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.	3666650	3181199
2. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	3570469	3113811
3. Коэффициент расходоемкости по обычным видам деятельности (стр.1/стр.2)	1,03	1,02
4. Прочие доходы, тыс. руб.	88512	121208
5. Прочие расходы, тыс. руб.	80028	116802

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.9

Показатель	2021 год	2022 год
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр.4/стр.5)	1,11	1,04
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)	3755162	3302407
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)	3650497	3230613
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)	1,03	1,02

Таблица Г.10 - Анализ финансовых результатов

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	3666650	3181199	-485451	-13,24
2. Расходы по обычным видам деятельности	3570469	3113811	-456658	-12,79
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	96181	67388	-28793	-29,94
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8484	4406	-4078	-48,07
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	104665	71794	-32871	-31,41
6. Проценты к уплате	0	0	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	18538	12177	-6361	-34,31
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	86127	59617	-26510	-30,78

Таблица Г.11 - Анализ рентабельности активов и капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2021 г.	2022 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	8,32	5,38	-2,94	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	5,19	3,48	-1,71	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов.

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.11

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2021 г.	2022 г.		
1	2	3	4	5
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,04	5,75	-3,29	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	7,43	4,59	-2,84	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

Приложение Д

Прогнозный баланс организации ПАО «Центрторг»

Таблица Д.1 – Прогнозный баланс ПАО «Центрторг»

Актив	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.		Отклонение (норм. – факт.)		% от Баланса	
	фактическая	соответствующая норме	тыс. руб.	%	факт.	норм.
1	2	3	4	5	6	7
I. Внеоборотные активы	1 310 050	1 310 050	–	–	78	78
в том числе: Основные средства	1 297 930	1 297 930	–	–	77	77
II. Оборотные активы	368 877	368 877	–	–	22	22
из них: Запасы	208 658	208 658	–	–	12	12
Краткосрочная дебиторская задолженность	131 072	114 473	-16 599	-12,7	8	7
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	20 289	36 888	+16 599	+81,8	1	2
НДС к вычету, прочие оборотные активы	8 858	8 858	–	–	1	1
БАЛАНС	1 678 927	1 678 927	–	–	100	100
Пассив						
Пассив	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.		Отклонение (норм. – факт.)		% от Баланса	
	фактическая	соответствующая норме	тыс. руб.	%	факт.	норм.
III. Собственный капитал организации	1 137 507	1 346 938	+209 431	+18,4	68	80
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 089 700	1 299 131	+209 431	+19,2	65	77
IV. Долгосрочные обязательства	142 135	147 550	+5 415	+3,8	8	9
в том числе: Займы и кредиты	142 135	147 550	+5 415	+3,8	8	9
V. Краткосрочные обязательства	399 285	184 439	-214 846	-53,8	24	11
в том числе: Займы и кредиты	15 000	6 929	-8 071	-53,8	1	<1
БАЛАНС	1 678 927	1 678 927	–	–	100	100

Приложение Е

Анализ движения денежных средств предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Таблица Е.1 - Анализ движения денежных средств предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Наименование показателя	Код	31.12.22	31.12.21	31.12.20	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-				
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-				
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-				
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-				
Основные средства	1150	1297930	1178008	938638	(239370)	(119922)	79,68%	90,76%	-20,32%	-9,24%
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-				
Финансовые вложения	1170	59	59	64377	64318	-	109113,56%	100,00%	109013,56%	0,00%
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-	-				
Прочие внеоборотные активы	1190	12061	98978	50480	(48498)	86917	51,00%	820,65%	-49,00%	720,65%
Итого по разделу I	1100	1310050	1277045	1053495	(223550)	(33005)	82,49%	97,48%	-17,51%	-2,52%

Продолжение Приложение Е

Продолжение таблицы Е.1

Наименование показателя	Код	31.12.22	31.12.20	31.12.21	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	208658	248657	224581	(24076)	39999	90,32%	119,17%	-9,68%	19,17%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7814	5336	6552	1216	(2478)	122,79%	68,29%	22,79%	-31,71%
Дебиторская задолженность	1230	131072	193617	244520	50903	62545	126,29%	147,72%	26,29%	47,72%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20289	21091	41555	20464	802	197,03%	103,95%	97,03%	3,95%
Прочие оборотные активы	1260	1044	1289	2272	983	245	176,26%	123,47%	76,26%	23,47%
Итого по разделу II	1200	368877	469990	519480	49490	101113	110,53%	127,41%	10,53%	27,41%
БАЛАНС	1600	1678927	1747035	1572975	(174060)	68108	90,04%	104,06%	-9,96%	4,06%

Продолжение Приложение Е

Продолжение таблицы Е.1

Наименование показателя	Код	31.12.22	31.12.21	31.12.20	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24430	24430	24430	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-				
Переоценка внеоборотных активов	1340	17196	17196	17196	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-				
Резервный капитал	1360	6181	6181	6181	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1089700	1030295	944380	(85915)	(59405)	91,66%	94,55%	-8,34%	-5,45%
Итого по разделу III	1300	1137507	1078102	992187	(85915)	(59405)	92,03%	94,78%	-7,97%	-5,22%

Продолжение Приложение Е

Продолжение таблицы Е.1

Наименование показателя	Код	31.12.22	31.12.21	31.12.20	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	142135	140518	105058	(35460)	(1617)	74,76%	98,86%	-25,24%	-1,14%
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-	-				
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-				
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-				
Итого по разделу IV	1400	142135	140518	105058	(35460)	(1617)	74,76%	98,86%	-25,24%	-1,14%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	15000	44000	-	(44000)	29000	0,00%	293,33%	-100,00%	193,33%
Кредиторская задолженность	1520	381870	481274	473559	(7715)	99404	98,40%	126,03%	-1,60%	26,03%
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-				
Оценочные обязательства	1540	2415	3141	2171	(970)	726	69,12%	130,06%	-30,88%	30,06%
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-				
Итого по разделу V	1500	399285	528415	475730	(52685)	129130	90,03%	132,34%	-9,97%	32,34%
БАЛАНС	1700	1678927	1747035	1572975	(174060)	68108	90,04%	104,06%	-9,96%	4,06%

Приложение Ж

Финансовые результаты предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Таблица Ж.1 – Финансовые результаты предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Выручка	2110	3181199	3666650	3595449	(71201)	485451	98,06%	115,26%	-1,94%	485450
Себестоимость продаж	2120	(2659922)	(3075762)	(3025033)	50729	(415840)	98,35%	115,63%	-1,65%	-415841
Валовая прибыль (убыток)	2100	521277	590888	570416	(20472)	69611	96,54%	113,35%	-3,46%	69610
Коммерческие расходы	2210	(453889)	(494707)	(475138)	19569	(40818)	96,04%	108,99%	-3,96%	-40819
Управленческие расходы	2220	-	-	-	-	-				
Прибыль (убыток) от продаж	2200	67388	96181	95278	(903)	28793	99,06%	142,73%	-0,94%	28792
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-				
Проценты к получению	2320	-	-	-	-	-				
Проценты к уплате	2330	-	-	-	-	-				
Прочие доходы	2340	121208	88512	58036	(30476)	(32696)	65,57%	73,02%	-34,43%	-32697
Прочие расходы	2350	(116802)	(80028)	(64511)	15517	36774	80,61%	68,52%	-19,39%	36773

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	71794	104665	88803	(15862)	32871	84,84%	145,79%	-15,16%	32870
Налог на прибыль	2410	(12177)	(18538)	(10859)	7679	(6361)	58,58%	152,24%	-41,42%	-6362
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(12177)	(18538)	(10859)	7679	(6361)	58,58%	152,24%	-41,42%	-6362
отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-	-	-				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-				
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-	-				
Прочее	2460	-	-	-	-	-				
Чистая прибыль (убыток)	2400	59617	86127	77944	(8183)	26510	90,50%	144,47%	-9,50%	44,47%

Продолжение Приложение Ж

Продолжение таблицы Ж.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
СПРАВОЧНО										
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	-	-	-				
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	-	-	-				
Совокупный финансовый результат периода	2500	59617	86127	77944	(8183)	26510	90,50%	144,47%	-9,50%	44,47%

Приложение И

Анализ отчета о движении денежных средств и изменения капитала предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Таблица И.1 – Анализ отчета о движении денежных средств предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Денежные потоки от текущих операций										
Поступления - всего	4110	3465901	4022232	3972111	(50121)	556331	98,75%	116,05%	-1,25%	0,160516
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3214350	3783573	3676304	(107269)	569223	97,16%	117,71%	-2,84%	0,177088
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112				-	-				
от перепродажи финансовых вложений	4113				-	-				
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от текущих операций)	4118				-	-				
прочие поступления	4119	251551	238659	295807	57148	(12892)	123,95%	94,87%	23,95%	-0,05125

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Платежи - всего	4120	(3264914)	(3915249)	(3841121)	74128	(650335)	98,11%	119,92%	-1,89%	0,199189
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2871140)	(3497937)	(3435160)	62777	(626797)	98,21%	121,83%	-1,79%	0,218309
в связи с оплатой труда работников	4122	(275875)	(288586)	(183760)	104826	(12711)	63,68%	104,61%	-36,32%	0,046075
процентов по долговым обязательствам	4123				-	-				
налога на прибыль организаций	4124	(9552)	(15116)	(14753)	363	(5564)	97,60%	158,25%	-2,40%	0,582496
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от текущих операций)	4128				-	-				
прочие платежи	4129	(108347)	(113610)	(207448)	(93838)	(5263)	182,60%	104,86%	82,60%	0,048575
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	200987	106983	130990	24007	(94004)	122,44%	53,23%	22,44%	-0,46771
Денежные потоки от инвестиционных операций					-	-				

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Поступления - всего	4210	-	65628	74750	9122	65628	113,90%		13,90%	
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211				-	-				
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				-	-				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	65628	52000	(13628)	65628	79,23%		-20,77%	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214				-	-				

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от инвестиционных операций)	4218				-	-				
прочие поступления	4219		-	22750	22750	-				
Платежи - всего	4220	(168659)	(263945)	(133509)	130436	(95286)	50,58%	156,50%	-49,42%	0,564962
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(168659)	(263945)	(122691)	141254	(95286)	46,48%	156,50%	-53,52%	0,564962
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				-	-				

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		-	(10818)	(10818)	-				
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				-	-				
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от инвестиционных операций)	4228				-	-				
прочие платежи	4229				-	-				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(168659)	(263945)	(58759)	205186	(95286)	22,26%	156,50%	-77,74%	0,564962

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Денежные потоки от финансовых операций					-	-				
Поступления - всего	4310	56062	330055	11000	(319055)	273993	3,33%	588,73%	-96,67%	4,887321
в том числе: получение кредитов и займов	4311	56000	330000	11000	(319000)	274000	3,33%	589,29%	-96,67%	4,892857
денежных вкладов собственников (участников)	4312				-	-				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				-	-				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314				-	-				
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от финансовых операций)	4318				-	-				
прочие поступления	4319	62	55		(55)	(7)	0,00%	88,71%	-100,00%	-0,1129

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Платежи - всего	4320	(89192)	(259185)	(82188)	176997	(169993)	31,71%	290,59%	-68,29%	1,905922
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321				-	-				
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(192)	(185)	(188)	(3)	7	101,62%	96,35%	1,62%	-0,03646
по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(89000)	(259000)	(82000)	177000	(170000)	31,66%	291,01%	-68,34%	1,910112

Продолжение Приложение И

Продолжение таблицы И.1

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020	Абсолютное отклонение 2020/2021	Абсолютное отклонение 2021/2022	Относительное отклонение 2020/2021	Относительное отклонение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков)	4328				-	-				
прочие платежи	4329				-	-				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33130)	70870	(71188)	(142058)	104000	-100,45%	-213,91%	-200,45%	-3,13915
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(802)	(20464)	1043	21507	(19662)	-5,10%	2551,62%	-105,10%	24,51621
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	21091	41555		(41555)	20464	0,00%	197,03%	-100,00%	0,970272
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	20289	21091		(21091)	802	0,00%	103,95%	-100,00%	0,039529
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490									

Продолжение Приложение И

Таблица И.1 – Анализ отчетов изменения капитала предприятия ПАО «Центрторг» за период 2020-2022 гг

Наименование показателя	Код	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Абсолютное изменение показателя нераспределенной прибыли 2020/2021	Абсолютное изменение показателя нераспределенной прибыли 2021/2022	Относительное изменение 2020/2021	Относительное изменение 2021/2022	Темп роста 2020/2021	Темп роста 2021/2022
Величина капитала на 31.12.20	3200	17196	6181	1030295	17196	6181	944380	17196	6181	866648	(77732)	(85915)	91,77%	91,66%	-8,23%	-8,34%
За 2021 Увеличение капитала — всего:	3310			59617			86127			77944	(8183)	26510	90,50%	144,47%	-9,50%	44,47%
в т.ч. Чистая прибыль	3211			59617	x	x	86127	x	x	77944	(8183)	26510	90,50%	144,47%	-9,50%	44,47%
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	(212)	-	-	(212)	-	-	(212)	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
дивиденды	3327	x	x	(212)	x	x	(212)	x	x	(212)	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
Величина капитала на 31.12.22	3300	17196	6181	1089700	17196	6181	1030295	17196	6181	944380	(85915)	(59405)	91,66%	94,55%	-8,34%	-5,45%