П О Я С Н И Т Е Л Ь Н А Я З А П И С К А
к годовой бухгалтерской отчетности Закрытого Акционерного Общества " Родина" за 2022 год.

Раздел 1.(Приказ 60н п.135) «Краткая характеристика общества и основные направления и виды деятельности»

Закрытое Акционерное Общество "Родина", создано в результате реорганизации до 01.07.2002 г проведенного в соответствие с Законом РФ "Об акционерных обществах".

Юридический адрес: Россия,404224,Волгоградская область, Старополтавский район, село Колышкино ул. Набережная 79.

Общество действует в условиях рыночной экономики, полной самостоятельности и самоуправления согласно Уставу, утвержденному на собрании его учредителями. Общество является юридическим лицом, имеет расчетные и другие счета в банках, круглую печать и другие реквизиты.

Общество создано в целях содействия развитию производства сельскохозяйственной продукции и получения прибыли.

Уставный капитал Общества на момент регистрации составляет -12571 ты. руб.

Уставный капитал на начало года –12571т.р

Уставный капитал на конец года -12571т.р

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные акции.

В дальнейшем общество вправе выпускать иные категории акций и другие ценные бумаги в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом общества.

Общество ведет реестр акционеров с указанием Ф.И.О. акционера, количества принадлежащих ему акций и их стоимость, место жительства акционера, паспортные данные. В соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц в Едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения об учредителях акционерного общества, а не о его акционерах. Сведения об акционерах общества отражаются в реестре акционеров, держателем которого является само общество либо регистратор.

Расчет стоимости чистых активов определен в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России и от 28.08.2014г. №84н

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций. Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Иными словами, чистые активы – это нетто-активы организации, не обремененные обязательствами. Чем лучше показатель «чистые активы», тем выше инвестиционная привлекательность организации, тем больше доверия со стороны кредиторов, акционеров, работников. И напротив, чем ниже значение показателя «чистые активы», тем выше риск банкротства организации. Поэтому руководство организации должно контролировать значение данного показателя, не допускать его падения до критического значения, установленного законодательством, изыскивать пути его повышения.

Значение показателя «чистые активы» - это своего рода индикатор благополучия или неудач организации, на основании которого собственник может оценивать действия менеджмента и принимать свои решения.

Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала, тыс. руб.

Показатель	01.01.2022	01.01.2023
Стоимость чистых активов	60031	64925
Уставный капитал	12571	12571
Минимальный размер уставного капитала	100	100

Показатель	01.01.2022	01.01.2023
Резервный капитал	629	629
Разница между стоимостью чистых активов и уставного капитала	47460	52354
Разница между стоимостью чистых активов и минимальным размером уставного капитала	59931	64825
Разница между стоимостью чистых активов и суммой уставного и резервного капитала	46831	51725

Стоимость чистых активов за анализируемый период возросла на 4894 тыс. руб. или на 7.54% и составила 64925 тыс. руб.

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

1. По состоянию на 01.01.2022 г. стоимость чистых активов организации превышает размер ее уставного капитала, а также минимальный размер уставного капитала (согласно ст. 26 Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах»), т.е. общество в целом работает эффективно.
2. По состоянию на 01.01.2023 г. стоимость чистых активов организации превышает размер ее уставного капитала, а также минимальный размер уставного капитала (согласно ст. 26 Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах»), т.е. общество в целом работает эффективно.
3. Деятельность организации может быть признана успешной.
4. Общество имеет право принять решение о распределении своей прибыли между участниками, т.к. стоимость чистых активов общества выше его уставного капитала и резервного фонда.
5. Возможно увеличение уставного капитала общества на 51725 тыс. руб.

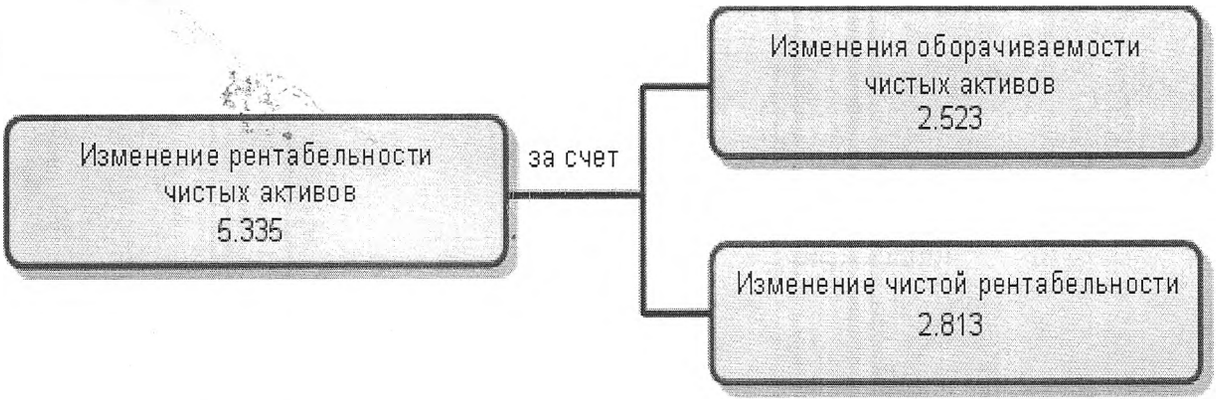
Показатели эффективности использования чистых активов

Показатель	за 2021	за 2022	Отклонение, +/-
Рентабельность чистых активов, %	2.498	7.833	5.335
Оборачиваемость чистых активов, об	0.456	0.917	0.461
Чистая рентабельность, %	5.476	8.544	3.068

В отчетном периоде рентабельность чистых активов возросла на 0.027 пунктов и составила 7.833 %, что свидетельствует о способности к наращиванию капитала через отдачу каждого рубля, вложенного собственниками.

При этом оборачиваемость чистых активов увеличилась.

Таким образом, рост рентабельности чистых активов произошел как за счет роста оборачиваемости чистых активов, так и за счет увеличения чистой рентабельности.



Основными видами деятельности Общества являются:

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)

Сведения об основном виде деятельности : 01.11.1 Выращивание зерновых культур ;

Сведения о дополнительных видах деятельности :

01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур
01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
01.43.1 Разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков
01.45.1 Разведение овец и коз
01.61 Предоставление услуг в области растениеводства записи,
46.21.11 Торговля оптовая
46.23 Торговля оптовая живыми животными
46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты
46.33.1 Торговля оптовая молочными продуктами

Текущие финансовые потребности

Тесно взаимосвязанные и взаимообусловленные задачи комплексного оперативного управления текущими активами и текущими пассивами предприятия сводятся к:

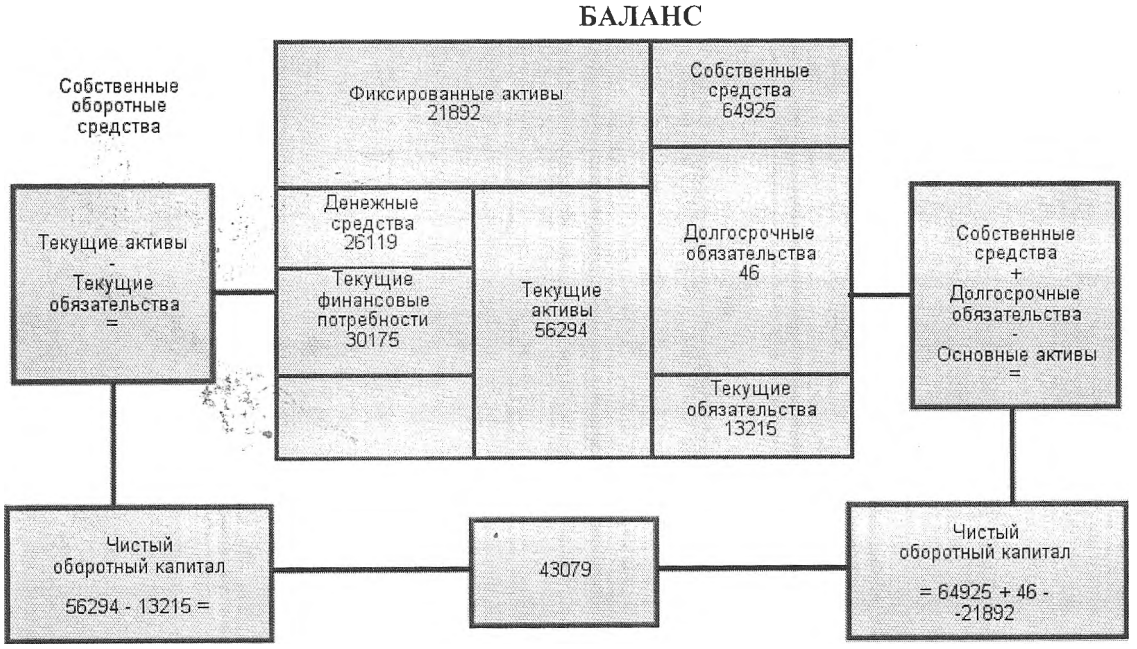
1) превращению текущих финансовых потребностей предприятия в отрицательную величину;

2) ускорению оборачиваемости оборотных средств предприятия;

3) выбору наиболее подходящего для предприятия типа политики комплексного оперативного управления текущими активами и текущими пассивами.

В текущей хозяйственной деятельности предприятие испытывает краткосрочные потребности в денежных средствах: необходимо закупать сырье, оплачивать топливо, формировать запасы, предоставлять отсрочки платежа покупателям и т.д. Разница между текущими активами и текущими пассивами представляет собой чистый оборотный капитал предприятия. Его еще называют работающим, рабочим капиталом или собственными оборотными средствами. Текущие финансовые потребности – это разница между текущими активами (без денежных средств) и кредиторской задолженностью, или, что то же, недостаток собственных оборотных средств (потребность в кредите).

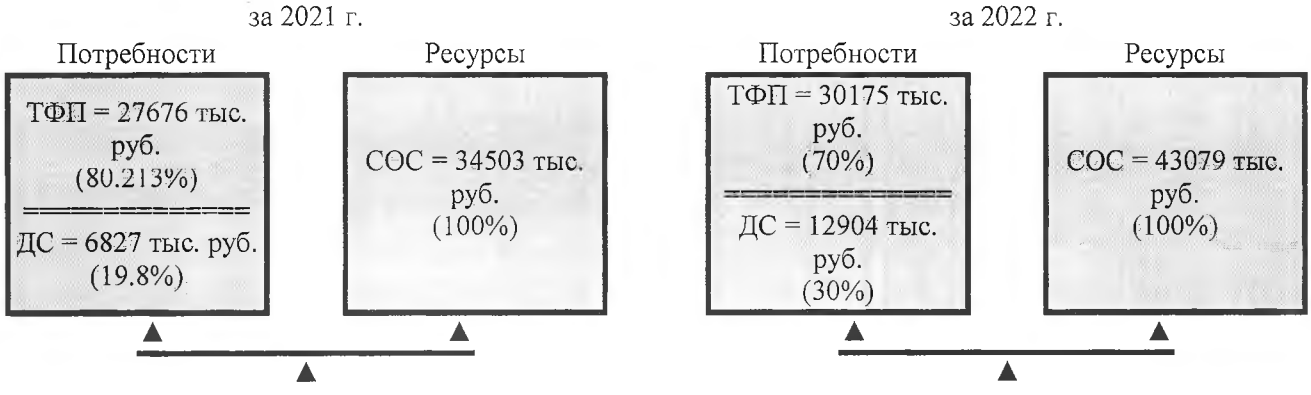
БАЛАНС



Определение текущих финансовых потребностей ЗАО "РОДИНА" для осуществления операционной деятельности

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
1. Среднедневная выручка от реализации	75.1	159.1	84
2. Запасы сырья и готовой продукции	25693	28548	2855
3. Долговые права к клиентам	1983	1627	-356
4. Краткосрочный кредит	0	0	0
5. Текущие финансовые потребности	27676	30175	2499
6. Текущие финансовые потребности (дней)	368.52	189.66	-178.86
7. Текущие финансовые потребности (%)	102.37	52.68	-49.69

Стоимость собственных оборотных средств ЗАО "РОДИНА" эквивалентна 74.18% годового оборота и составляет 43079 тыс. руб. Только часть ресурсов предприятия идет на покрытие текущих финансовых потребностей. Остаток в 12904 тыс. руб. представляет собой свободный остаток денежной наличности.



Предприятие обладает собственными оборотными средствами, достаточными для финансирования основных средств, и генерирует свободный остаток денежной наличности. 70% собственных оборотных средств идут на покрытие операционных потребностей, а 30% представляют собой свободный остаток денежных средств, из которого можно надеяться оплатить ближайшие расходы, сформировать необходимый страховой запас и при хорошем раскладе сделать краткосрочные финансовые вложения.

В данном случае речь идет о весьма здоровом равновесии в том, что касается балансирования потребностей с источниками их финансового обеспечения. Генерируется небольшой излишек наличности. Совсем как физическое лицо, предприятие поддерживает плюсовой остаток на своем счете в банке как резерв на случай непредвиденных расходов.

Чтобы предприятию окончательно быть признанным «здоровым», это равновесие должно быть постоянным, т.е. наблюдаться в течение нескольких лет. Предприятию надо быть бдительным, чтобы обеспечить поддержание такого равновесия.

На изменение размера чистого рабочего капитала соотношение источников финансирования оборотных активов оказывает решающее влияние. Если при неизменном объеме краткосрочных финансовых обязательств будет расти доля оборотных активов, финансируемых за счет собственных источников и долгосрочного заемного капитала, то размер чистого рабочего капитала будет увеличиваться.

Выбор соответствующих источников финансирования оборотных активов в конечном итоге определяет соотношение между уровнем эффективности использования капитала и уровнем риска финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. С учетом этих факторов и строится политика управления финансированием оборотных активов.

Суть политики комплексного оперативного управления текущими активами и текущими пассивами состоит, с одной стороны в определении достаточного уровня и рациональной структуры текущих активов, а с другой стороны – в определении величины и структуры источников финансирования текущих активов.

Определение типов политики управления текущими активами и политики управления текущими пассивами на ЗАО "РОДИНА"

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
1. Выручка от продаж	27045	57283	30238
2. Чистая прибыль	1481	4894	3413
3. Текущие активы	36247	56294	20047
4. Основные активы	25574	21892	-3682
5. Общая сумма активов	61821	78186	16365
6. Собственный капитал	60031	64925	4894
7. Краткосрочный кредит	1744	13215	11471
8. Удельный вес текущих активов в общей сумме всех активов, %	58.63	72	13.37
9. Экономическая рентабельность активов, %	2.4	6.26	3.86
10. Период оборачиваемости оборотных средств, оборотов	0.75	1.02	0.27
11. Собственные оборотные средства	34457	43033	8576
12. Удельный вес краткосрочных кредитов в общей сумме всех пассивов, %	2.82	16.9	14.08
13. Тип политики управления текущими активами	умеренная	агрессивная	x
14. Тип политики управления текущими пассивами	консервативная	консервативная	x

Предприятие не ставит никаких ограничений в наращивании текущих активов, держит значительные денежные средства, имеет значительные запасы сырья и готовой продукции и, стимулируя покупателей, раздувает дебиторскую задолженность – удельный вес текущих активов в общей сумме всех активов высок, а период оборачиваемости оборотных средств длителен. Это признаки агрессивной политики управления текущими активами.

И стабильные, и нестабильные активы предприятия финансируются, в основном, за счет постоянных пассивов (собственных средств и долгосрочных кредитов и займов). Таким образом, на предприятии осуществляется консервативная политика управления текущими пассивами.

Матрица выбора политики комплексного оперативного управления текущими активами и текущими пассивами.

Политика управления текущими пассивами	Политика управления текущими активами		
	Консервативная	Умеренная	Агрессивная
Агрессивная	Не сочетается	Умеренная ПКОУ	Агрессивная ПКОУ
Умеренная	Умеренная ПКОУ	Умеренная ПКОУ	Умеренная ПКОУ
Консервативная	Консервативная ПКОУ	Умеренная ПКОУ	Не сочетается

Агрессивной политике управления текущими активами может соответствовать агрессивный или умеренный тип политики управления текущими пассивами, но не консервативный. Данная политика порождает значительный излишек денежных средств.

Анализ использования капитала

Бизнес в любой сфере деятельности начинается с определенной суммы денежной наличности, за счет которой приобретается необходимое количество ресурсов, организуется процесс производства и сбыт продукции. Капитал в процессе своего движения проходит последовательно три стадии кругооборота: заготовительную, производственную и сбытовую. Чем быстрее капитал сделает кругооборот, тем больше предприятие получит и реализует продукции при одной и той же сумме капитала за определенный отрезок времени. Задержка движения средств на любой стадии ведет к замедлению оборачиваемости капитала, требует дополнительного вложения средств и может вызвать значительное ухудшение финансового состояния предприятия.

Однако, нужно стремится не только к ускорению движения капитала на всех стадиях кругооборота, но и к его максимальной отдаче, которая выражается в увеличении суммы прибыли на один рубль капитала. Повышение доходности капитала достигается рациональным и экономным использованием всех ресурсов, недопущением их перерасхода, потерь на всех стадиях кругооборота. В результате капитал вернется к своему исходному состоянию в большей сумме, т.е. с прибылью.

1. Анализ эффективности использования капитала

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
1. Прибыль от продаж	5391	17592	12201
2. Прибыль до налогообложения	1481	4894	3413
3. Выручка от продаж	27045	57283	30238
4. Средняя сумма капитала	64063.5	70003.5	5940
5. Средняя сумма функционирующего капитала	64003	70003.5	6000.5
6. Рентабельность продаж	0.199	0.307	0.108
7. Рентабельность продукции	0.055	0.085	0.03
8. Рентабельность			
- всего капитала	0.023	0.07	0.047
- функционирующего капитала	0.084	0.251	0.167
9. Коэффициент оборачиваемости			
- всего капитала	0.422	0.818	0.396
- функционирующего капитала	0.423	0.818	0.395
10. Изменение рентабельности капитала за счет:			
- коэффициента оборачиваемости		0.022	
- рентабельности продукции		0.025	
11. Изменение рентабельности функционирующего капитала за счет:			
- коэффициента оборачиваемости		0.079	
- рентабельности продаж		0.088	

Доходность капитала за отчетный год выросла на 4.7%. В связи с ускорением оборачиваемости капитала она возросла на 2.2%, а за счет увеличения уровня рентабельности – на 2.5%.

Эффективность использования функционирующего капитала

при этом повысилась на 16.7% за счет ускорения его оборачиваемости и роста рентабельности продаж.

2. Анализ интенсивности использования капитала

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
1. Выручка от продаж	27045	57283	3023
2. Стоимость функционирующего капитала	64003	70003.5	6000.
в том числе оборотного	34730.5	46270.5	1154
3. Удельный вес оборотных активов в общей сумме капиталов,%	0.543	0.661	0.11
4. Коэффициент оборачиваемости капитала	0.423	0.818	0.39
в том числе оборотного	0.779	1.238	0.45
5. Продолжительность оборота капитала	851.064	440.098	-410.96
в том числе оборотного	462.131	290.792	-171.33
6. Изменение коэффициента оборачиваемости капитала за счет			
структуры капитала		0.092	
скорости оборота оборотного капитала		0.303	
7. Изменение продолжительности оборота капитала за счет			
структуры капитала		95.602	
скорости оборота оборотного капитала		-315.541	
8. Экономический эффект		-65392.682	

На предприятии продолжительность оборота совокупного капитала уменьшилась на 411 дней, а коэффициент оборачиваемости соответственно увеличился на 0.395. Ускорение оборачиваемости совокупного капитала произошло как за счет укрепления структуры капитала (увеличения доли оборотного капитала в общей его сумме), так и за счет ускорения оборачиваемости последнего.

В связи с ускорением оборачиваемости оборотного капитала на 411 дней произошло относительное высвобождение средств из оборота на сумму 65393 тыс. руб.

3. Анализ оборачиваемости оборотного капитала

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
1. Общая сумма оборотного капитала	34730.5	46270.5	11540
в том числе в			
- запасов	21609.5	27120.5	5511
- дебиторской задолженности	1641	1805	164
- денежной наличностью	11480	17345	5865
2. Выручка от продаж	27045	57283	30238
3. Общая продолжительность оборота оборотного капитала, дни	462.303	290.791	-171.512
в том числе в			
- запасов	287.647	170.441	-117.206
- дебиторской задолженности	21.844	11.344	-10.5

Наименование показателя	за 2021	за 2022	изменение
	базис	отчет	
- денежной наличностью	152.812	109.006	-43.80(
4. Изменение продолжительности оборота оборотного капитала за счет			
суммы оборота оборотного капитала		-325.08	
средних остатков оборотного капитала		153.611	
в том числе за счет изменения средних остатков			
- запасов		73.358	
- дебиторской задолженности		2.183	
- денежной наличностью		78.07	



Оценка финансового потенциала

Финансовый потенциал организации (ФПО) – это отношения, возникающие в организации по поводу достижения максимально возможного финансового результата при условии:

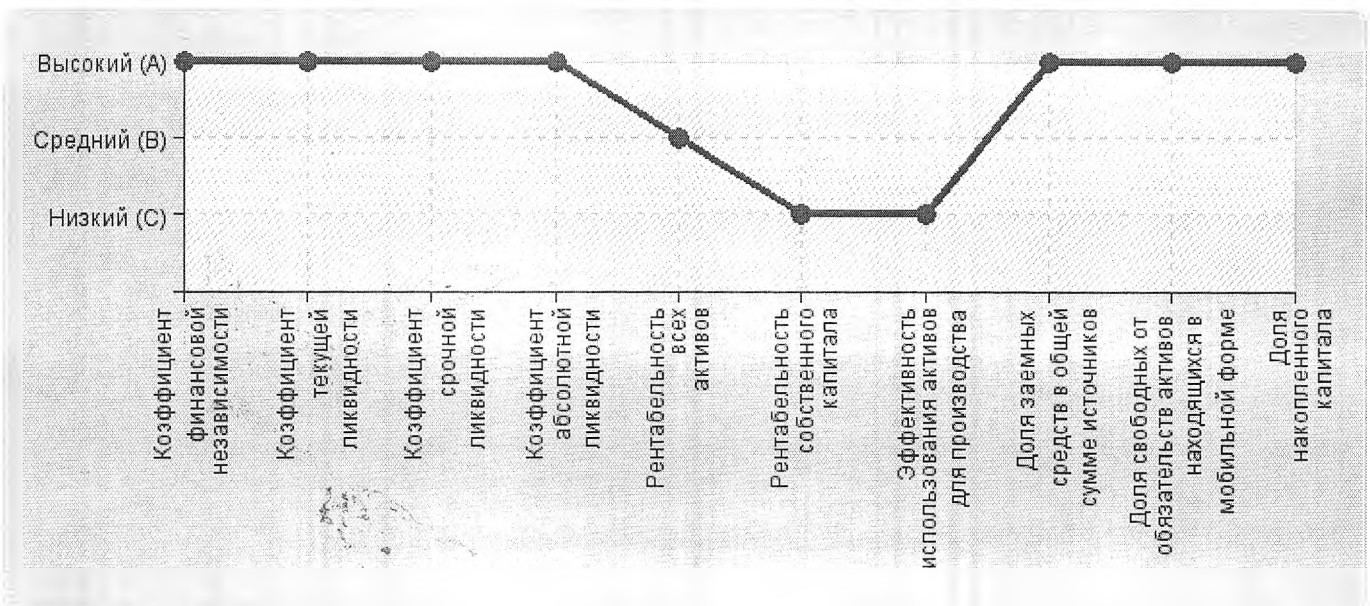
- наличия собственного капитала, достаточного для выполнения условий ликвидности и финансовой устойчивости;
- возможности привлечения капитала в объеме, необходимом для реализации эффективных инвестиционных проектов;
- рентабельности вложенного капитала;
- наличия эффективной системы управления финансами, обеспечивающей прозрачность текущего и будущего финансового состояния.
-

Оценка уровня финансовых показателей

Показатель	Высокий уровень (A)	Средний уровень (B)	Низкий уровень (C)	Значение пока-зателя	Оценка уровня
1. Коэффициент финансовой независимости	> 0.5	0,3-0,5	< 0.3	0.83	A
2. Коэффициент текущей ликвидности	> 2.0	1,0-2,0	< 1,0	4.245	A
3. Коэффициент срочной ликвидности	> 0.8	0,4-0,8	< 0,4	2.1	A
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,1-0,2	< 0,1	1.976	A
5. Рентабельность всех активов	> 0,1	0,05-0,1	< 0,05	0.07	B
6. Рентабельность собственного капитала	> 0,15	0,1-0,15	< 0,1	0.078	C
7. Эффективность использования активов для производства	> 1,6	1,0-1,6	< 1,0	0.818	C
8. Доля заемных средств в общей сумме источников	< 0,5	0,7-0,5	> 0,7	0.17	A
9. Доля свободных от обязательств активов, находящихся в мобильной форме	> 0,26	0,1-0,26	< 0,1	0.55	A
10. Доля накопленного капитала	> 0,1	0,05-0,1	< 0,05	0.662	A

Набранные баллы свидетельствуют о том, что платежеспособность организации и ее финансовая устойчивость находятся на приемлемом уровне.

Кривая ФПО по финансовым показателям



Организации можно присвоить низкий уровень ФПО по критерию «наличие эффективной системы управления финансами», так как в организации отсутствует система планирования. Вопрос внедрения планирования в настоящее время связан с перестройкой системы бухгалтерского учета и переподготовки кадров, что может рассматриваться только в долгосрочной перспективе.

ЗАО "РОДИНА" практически по всем составляющим ФПО имеет средние оценки, следовательно, ему можно присвоить средний уровень ФПО. **Таким образом, деятельность организации прибыльна, однако финансовая стабильность во многом зависит от изменений как во внутренней, так и во внешней среде.**

Раздел 2.(ПБУ1/98 п.15-23) «Учетная политика общества»

При формировании учетной политики обществом отражено, что:

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Согласно принятой учетной политики общество применяет метод определения выручки от продукции /работ, услуг/, по мере отгрузки.

Финансовый результат общества определяется по моменту отгрузки продукции /работ, услуг/.

Для целей налогового учета общество применяет ЕСХН, так как является сельскохозяйственным товаропроизводителем.

Анализ финансовых результатов

Одним их показателей, на основе которого дается обобщающая оценка финансового состояния организации, является прибыль. С одной стороны, прибыль – это основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджетов различных уровней. В ст. 50 ГК РФ сказано, что извлечение прибыли является основной целью деятельности коммерческих организаций.

Анализ формирования финансовых результатов проводится как в самой организации – для целей управления активами, так и внешними пользователями информации, партнерами по бизнесу или акционерами.

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Наименование показателя	за 2019	за 2020	за 2021	за 2022	Изменение 2022 от 2019
I. Доходы - всего	32588	35293	28452	59146	26558
в том числе:					
1. Доходы от обычных видов деятельности	31079	34476	27045	57283	26204
2. Проценты к получению					

Наименование показателя	за 2019	за 2020	за 2021	за 2022	Изменение 2022 от 2019
3. Доходы от участия в других организациях					
4. Прочие доходы	1509	817	1407	1863	354
II. Расходы – всего	30052	31407	26971	54252	24200
в том числе:					
1. Расходы по обычным видам деятельности	27848	28799	21654	39691	11843
2. Проценты к уплате					
3. Прочие расходы	2204	2608	5317	14561	12357
III. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	1.084	1.124	1.055	1.09	0.006
IV. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов	1.116	1.197	1.249	1.443	0.327

В отчетный период доходы организации возросли на 26558 тыс. руб. и составили 59146 тыс. руб.

При этом:

- **доходы от обычных видов деятельности возросли на 26204 тыс. руб. или 84.31%**
- **проценты к получению равны нулю.**
- **доходы от участия в других организациях равны нулю.**
- **прочие доходы возросли на 354 тыс. руб. или 23.46%**

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 96.85%. Расходы ЗАО "РОДИНА" возросли на 24200 тыс. руб. и составили 54252 тыс. руб.

При этом:

- **расходы по обычным видам деятельности возросли на 11843 тыс. руб. или 42.53%**
- **проценты к уплате равны нулю.**
- **прочие расходы возросли на 12357 тыс. руб. или 560.66%**

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности 73.16%.

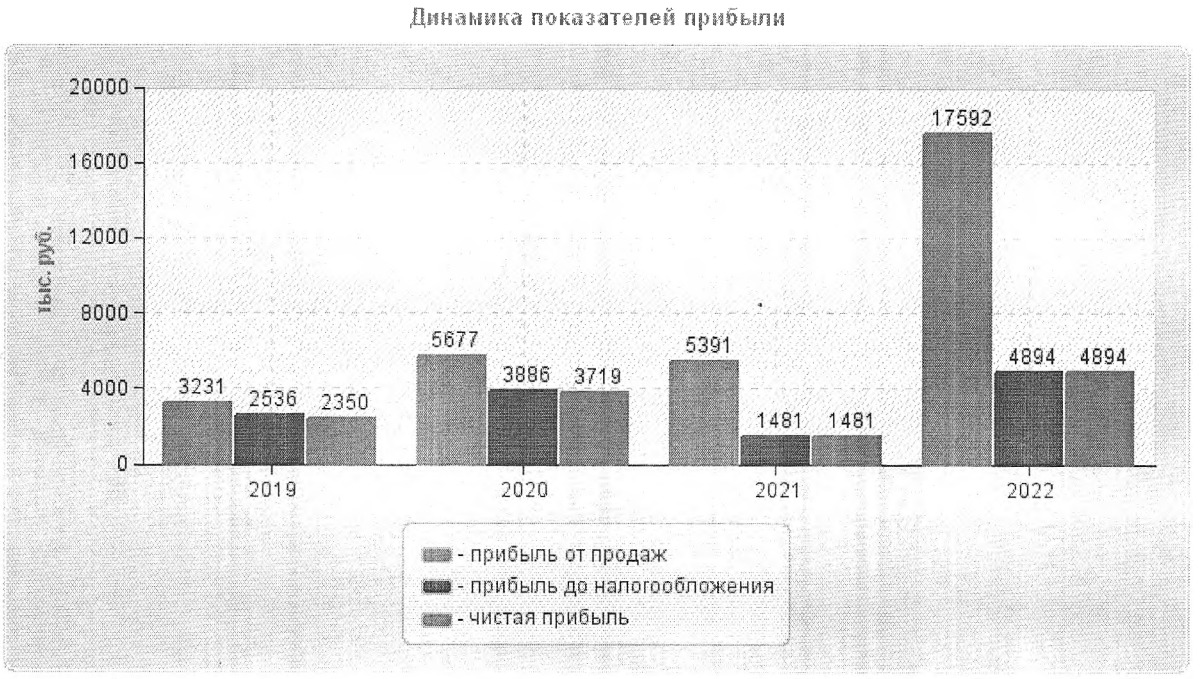
Динамика факторов формирования финансовых результатов

Наименование показателя	Код строки	за 2019	за 2020	за 2021	за 2022	Изменение 2022 от 2019
1. Выручка (нетто) от продажи	2110	31079	34476	27045	57283	26204
2. Себестоимость продаж	2120	27848	28799	21654	39691	11843
3. Валовая прибыль от продаж	2100	3231	5677	5391	17592	14361
4. Коммерческие расходы	2210					
5. Управленческие расходы	2220					
6. Прибыль (убыток) от продаж	2200	3231	5677	5391	17592	14361
7. Доходы от участия в других организациях	2310					
8. Проценты к получению	2320					
9. Проценты к уплате	2330					
10. Прочие доходы	2340	1509	817	1407	1863	354
11. Прочие расходы	2350	2204	2608	5317	14561	12357
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2536	3886	1481	4894	2358
13. Текущий налог на прибыль	2410	-186				186
текущий налог на прибыль	2411	186				-186
отложенный налог на прибыль	2412					
14. Отложенные налоговые обязательства	2450					
15. Отложенные налоговые активы	2430					
16. Прочее	2460		-167			0
17. Чистая прибыль (убыток)	2400	2350	3719	1481	4894	2544

В анализируемом периоде предприятие увеличило размер зарабатываемой валовой прибыли. Рост прибыли на 182.5% продиктован изменением выручки, и на 82.47% - изменением себестоимости.

Увеличение прибыли от продаж на 14361 тыс. руб. произошло за счет роста валовой прибыли.

Рост общей бухгалтерской прибыли на 2358 тыс. руб. произошел за счет роста полученной прибыли от продаж на 609.03%



В отчетном периоде на формирование чистого результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 92.69%, снижение суммы уплаченных налогов из прибыли - 7.31%.

Оценка динамичности развития организации

Эффективность деятельности организации может быть охарактеризована различными показателями, основными из которых являются объем реализованной продукции (работ, услуг), прибыль, величина активов организации. Оценивая динамику основных показателей необходимо сопоставить темпы их изменения. Наиболее оптимальным является следующее соотношение, базирующееся на их взаимосвязи:

$$Трчп > Трв > Тра > 100\%$$

где

Трчп – темп роста чистой прибыли;

Трв – темп роста выручки от продаж;

Тра – темп роста величины активов.

Данное соотношение означает:

во-первых прибыль увеличивается более быстрыми высокими темпами по сравнению с ростом объема продаж продукции, что свидетельствует ою относительном снижении издержек производства и обращения;

во-вторых, объем продаж возрастает более высокими темпами по сравнению с увеличением активов (капитала) организации, т.е. ресурсы организации используются более эффективно;

в-третьих, экономический потенциал организации возрастает по сравнению с предыдущем периодом.

Данное соотношение в мировой практике получило название **«золотого правила экономики».** Однако, деятельность организации требует значительного вложения средств (капитала), которые могут окупится и принести выгоду в перспективе, то вероятны отклонения от этого «золотого правила». Тогда эти отклонение не следует рассматривать как негативные.

Определение «золотого правила экономики»

Наименование показателя	за 2019	за 2020	за 2021	за 2022	За период с 2019 по 2022
1. Чистая прибыль/убыток (с.2400)	2350	3719	1481	4894	x
темп роста (ТРчп)		158.26%	39.82%	330.45%	208.3%
2. Выручка от продажи (с.2110)	31079	34476	27045	57283	x
темп роста (ТРв)		110.93%	78.45%	211.81%	184.3%
3. Сумма активов (с.1600)	60915	66306	61821	78186	x
темп роста (ТРа)		108.85%	93.24%	126.47%	128.4%
4. Золотое правило экономики (ТРчп > ТРв > ТРа > 100%)		выпол-няется	нет	выпол-няется	выпол няетс

В целом за период с 2019 г. по 2022 г. выполнялось «золотое правило экономики».

Это свидетельствует о динамичности развития организации и укрепления ее финансовой устойчивости. ЗАО "РОДИНА" наращивает свой экономический потенциал (темп роста активов 128.35%). Объем выручки растет быстрее экономического потенциала, что свидетельствует о повышении эффективности использования ресурсов организации. Чистая прибыль увеличивается быстрее объема выручки и совокупного капитала.

В частности, если анализировать в разрезе каждого года, то в течение всего анализируемого периода «золотое правило экономики» выполнялось только в 2022 г. , 2020 г.

Раздел 3.(Приказ 60н п.134-135) «Основные факторы влияющие на финансово-хозяйственную деятельность общества в отчетном году »

Оценка финансовой устойчивости матричным методом

Матричный баланс – это производный формат со стандартной формы баланса фирмы. Аналитическая ценность матричного баланса несравненно выше по сравнению со стандартным балансом. В отличие от последнего, где отсутствует привязка источников финансирования к конкретным статьям активов, матричный баланс как раз и демонстрирует эту привязку. В этом его огромная аналитическая ценность.

При использовании матричного метода оценки финансовой устойчивости составляют четыре аналитические таблицы:

1) матричный баланс на начало периода;
2) матричный баланс на конец периода;
3) разностный (динамический) матричный баланс за период;
4) баланс денежных поступлений и расходов предприятия за период.

Построение матричного баланса ЗАО "РОДИНА":

1 этап. Выбор размера матрицы баланса

Диапазон выбора определяется целями использования матричного баланса. Предельный размер матрицы ограничен количеством статей актива и пассива бухгалтерского баланса. Для целей финансового анализа в данном случае необходимо использовать формат 10х10.

2 этап. Преобразование стандартного баланса в агрегированный (промежуточный) баланс, на основе данных которого строится матричный баланс.

Агрегированный баланс

Таблица 1

АКТИВ	Состав показателя	01.01.2022	01.01.2023	ПАССИВ	Состав показателя	01.01.2022	01.01.2023
1. Основные средства и нематериальные активы	1110 - 1150	25574	21892	1. Уставный и добавочный капитал	1310, 1320, 1340, 1350, 1530	12571	12571
2. Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	2. Резервный капитал	1360	629	629
3. Долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы	1170, 1180, 1190	0	0	3. Фонд накопления и нераспределенная прибыль	1370	46831	51725
4. Итого немобильных активов	п.1+п.2+п.3	25574	21892	4. Итого собственных средств	п.1+п.2+ п.3	60031	64925
5. Запасы и затраты, расходы будущих периодов и НДС	1210, 1220	25693	28548	5. Долгосрочные кредиты и займы	1410, 1420, 1450	46	46
6. Дебиторы	1230	1983	1627	6. Краткосрочные кредиты и займы	1510	0	0
7. Краткосрочные финансовые вложения	1240	0	0	7. Кредиторы	1520	0	0
8. Денежные средства и прочие	1250, 1260	8571	26119	8. Фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей	1430, 1540, 1550	1744	13215
9. Итого мобильных активов	п.5+п.6+п.7+п.8	36247	56294	9. Итого заемные средства	п.5+п.6+п.7+ п.8	1790	13261

АКТИВ	Состав показателя	01.01.2022	01.01.2023	ПАССИВ	Состав показателя	01.01.2022	01.01.2023
10. Баланс	п.4+п.9	61821	78186	10. Баланс	п.4+п.9	61821	78186

3 этап. Построение первых двух матриц размером 10х10 в координатах активов и пассивов и перенос данных из агрегированного баланса. Под каждую статью активов подбирается источник финансирования. Подбор осуществляется по «золотому правилу» финансирования.

Данные матрицы носят статический характер и показывают состояние средств ЗАО "РОДИНА" на начало и конец периода.

Таблица 2

Показатели	Уставный и добавочный капитал	Резервный капитал	Фонд накопления и нераспределенная прибыль	Итого собственных средств	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Кредиторы	Фонды потребления и резервы	Итого заемные средства	Баланс
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Основные средства и нематериальные активы	12571	х	13003	25574	х	х	х	х	х	25574
2. Доходные вложения в материальные ценности	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
3. Долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
4. Итого немобильных активов	12571	х	13003	25574	х	х	х	х	х	25574
5. Запасы и затраты, расходы будущих периодов и НДС	х	629	25064	25693	х	х	х	х	х	25693
6. Дебиторы	х	х	1983	1983	х	х	х	х	х	1983
7. Краткосрочные финансовые вложения	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
8. Денежные средства и прочие	х	х	6781	6781	46	х	х	1744	1790	8571
9. Итого мобильных активов	х	629	33828	34457	46	х	х	1744	1790	36247
10. Баланс	12571	629	46831	60031	46	х	х	1744	1790	61821

Как видно из матричного баланса, на начало анализируемого периода за счет собственных средств предприятия покрывались немобильные активы, запасы и затраты, расходы будущих периодов, дебиторская задолженность.

Финансовое состояние предприятия можно оценить как абсолютно устойчивое. Однако, это свидетельствует о неумении руководства предприятия использовать внешние источники для финансирования текущей деятельности.

Матричный баланс

Таблица 3

Показатели	Уставный и добавочный капитал	Резервный капитал	Фонд накопления и нераспределенная прибыль	Итого собственных средств	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Кредиторы	Фонды потребления и резервы	Итого заемные средства	Баланс
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Основные средства и нематериальные активы	12571	x	9321	21892	x	x	x	x	x	21892
2. Доходные вложения в материальные ценности	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3. Долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
4. Итого немобильных активов	12571	x	9321	21892	x	x	x	x	x	21892
5. Запасы и затраты, расходы будущих периодов и НДС	x	629	27919	28548	x	x	x	x	x	28548
6. Дебиторы	x	x	1627	1627	x	x	x	x	x	1627
7. Краткосрочные финансовые вложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8. Денежные средства и прочие	x	x	12858	12858	46	x	x	13215	13261	26119
9. Итого мобильных активов	x	629	42404	43033	46	x	x	13215	13261	56294
10. Баланс	12571	629	51725	64925	46	x	x	13215	13261	78186

Матричный баланс ЗАО "РОДИНА" по состоянию на 01.01.2023 показывает, что финансовое состояние не изменилось, т.е. является абсолютно устойчивым.

4 этап. Построение разностного (динамического) баланса.

Разностный баланс наиболее удобен для прогнозных расчетов, так как отражает динамику – изменение средств предприятия на начало и конец периода, т.е. за год (квартал). Наибольшее значение разностный (динамический) баланс имеет для разработки аналитического отчета о движении денежных средств, т.е. их притока и оттока за период. Этот отчет дает реальную картину движения денежных средств предприятия по доходам и расходам за расчетный период.

Разностный баланс

Таблица 4

Показатели	Уставный и добавочный капитал	Резервный капитал	Фонд накопления и нераспределенная прибыль	Итого собственных средств	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Кредиторы	Фонды потребления и резервы	Итого заемные средства	Баланс
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Основные средства и нематериальные активы	x	x	-3682	-3682	x	x	x	x	x	-3682
2. Доходные вложения в материальные ценности	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3. Долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
4. Итого немобильных активов	x	x	-3682	-3682	x	x	x	x	x	-3682
5. Запасы и затраты, расходы будущих периодов и НДС	x	x	2855	2855	x	x	x	x	x	2855
6. Дебиторы	x	x	-356	-356	x	x	x	x	x	-356
7. Краткосрочные финансовые вложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8. Денежные средства и прочие	x	x	6077	6077	x	x	x	11471	11471	17548
9. Итого мобильных активов	x	x	8576	8576	x	x	x	11471	11471	20047
10. Баланс	x	x	4894	4894	x	x	x	11471	11471	16365

На основе данных динамического баланса ЗАО "РОДИНА" можно сделать следующие выводы:

О наличии положительных факторов свидетельствуют:

- перемещение денежных средств в пользу мобильных (оборотных) активов;
- нижение дебиторской задолженности;
- повышение надёжности источников формирования запасов и затрат за счёт собственных средств предприятия;
- отсутствие роста финансирования краткосрочных финансовых вложений за счет средств кредиторской задолженности;

Далее приведём отрицательные (негативные) факторы:

- уменьшение нераспределённой прибыли, направленной на формирование основных фондов и незавершённого строительства, запасов, затрат, готовой продукции и товаров;

5 этап. Составление баланса денежных доходов и расходов.

Баланс денежных поступлений и расходов предприятия увязывает бухгалтерский баланс с финансовыми результатами работы, наличием денежных средств на счетах, текущим оборотам денежных средств. Он позволяет реально оценить, сколько денежных средств и на каком, этапе требуется предприятию, а также дает наглядное представление о составе и структуре денежных доходов и расходов, факторах, повлиявших на изменение денежных остатков на счетах.

Баланс денежных доходов и расходов

Таблица 5

Статья	Значение	
	тыс. руб.	в %
1. Денежные средства на начало отчетного периода	**8571**	-
2. Денежные поступления:	**74655**	**100%**
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации	**57283**	**76.73**
Доходы от внереализационных операций	**1863**	**2.495**
Увеличение фондов потребления, резервов, прочих краткосрочных пассивов	**11471**	**15.365**
Погашение дебиторской задолженности	**356**	**0.477**
Уменьшение немобильных активов	**3682**	**4.932**
3. Денежные расходы:	**57107**	**100%**
Затраты на производство реализованной продукции	**39691**	**69.503**
Убытки от внереализационных операций	**14561**	**25.498**
Расходы на прирост запасов и затрат	**2855**	**4.999**
4. Денежные средства на конец отчетного периода	**26119**	-

По результатам аналитического отчёта для ЗАО "РОДИНА" можно отметить превышение поступлений денежных средств над их использованием. Это позволило повысить остаток денежных средств предприятия к концу отчётного периода на 17548 тыс. руб. и является свидетельством повышения финансовой устойчивости предприятия.

Раздел 5.ПБУ/ 12 п.6 «Информация по сегментам»

6.1 Перечень сегментов, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности (далее - отчетные сегменты), устанавливается организацией самостоятельно исходя из ее организационной и управленческой структуры.

При выделении информации по отчетным сегментам принимаются во внимание общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые, политические риски, которым может быть подвержена деятельность организации. Вместе с тем оценка рисков при выделении информации по отчетным сегментам не предполагает точное количественное измерение и выражение их.

На основании вышеизложенного, данная информация в бухгалтерском учете Общества – самостоятельно не устанавливалась в отчетном году.

Раздел 6.ПБУ/ 13 п.6 «Учет государственной помощи»

7. В отчетном периоде предоставления обществу государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), со стороны государства не осуществлялось.

Генеральный директор _____ И.И.Олейников

Главный бухгалтер _____ И.Г.Черниченко

М.п.