МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Федоркевич А.В.,Смолякова О.М., Анищенко В.С.,

Исаенко Н.М., Левшевич Э.А.

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТРАНСПОРТА

Практикум

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Минск 2016

# ТЕМА 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.

## Практические задания

Задание 9.1.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку деловой активности транспортного предприятия ООО «Автосила» за отчетный и прошлый годы.
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.2.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ состава и структуры актива бухгалтерского баланса и его ос­новных разделов.
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.3.

Требуется:

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку состава, структуры и оборачиваемости долгосрочных активов транспортного предприятия ООО «Ав­тосила».
2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.4.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) дать оценку состава, структуры и оборачиваемости краткосрочных активов транспортного предприятия ООО «Авто­сила».

2. Определить абсолютное изменение величины краткосрочныхх активов за счет изменения выручки от реализации (продукции, работ, услуг) и коэффициента закрепления.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.5.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» и расшифровки по счетам (Приложение А, Е) дать оценку интенсивности использования средств транспортного предприятия ООО «Автосила», вложенных в материальные ресурсы, незавершенное производство, денежные средства и то­варные запасы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.6.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) дать оценку состава, структуры, динамики, давности образования и оборачиваемости дебиторской задолженности транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.7.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) определить стоимость чистых активов транспортного предприятия ООО «Автосила». Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.8.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ состава и структуры пассива бухгалтерского баланса и его основных разделов. Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.9.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ динамики,состава и структуры собственного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила». Результаты сгруппировать в виде таблицы.

2. Определить темп прироста собственного капитала и темп устойчивого экономического роста.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.10.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ динамики,состава и структуры заемного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.11.

1. Используя данные заданий 1.9 и 1.10 провести анализ состава и структуры источников капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.12.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) дать оценку состава, структуры, динамики, давности образования и оборачиваемости кредиторской задолженности транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.13.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Приложение к бухгалтерскому балансу» и расшифровки по счетам (Приложение А, Д, Е) провести анализ стоимости (цены) отдельных источников и средневзвешенной цены капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Определить изменение уровня средневзвешенной цены капитала за счет изменения удельного веса *i*-го источника капитала и цены *i*-го источника капитала.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.14.

1. Используя данные форм «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках» (Приложение А, Б) провести расчет показателей эффективности использования капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.15.

1. Используя данные задания9.14.провести расчет влияния факторов на изменение рентабельности совокупного капитала и рентабельности собственного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.16.

1. Используя данные заданий9.13. и 9.14.дать оценку эффективности использования заемного капитала транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.17.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ ликвидности баланса по соотношению групп актив и пассивов транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.18.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ ликвидности баланса по относительным показателям транспортного предприятия ООО «Автосила».

2. Рассчитать по необходимости коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности.

3. Дать оценку полученным результатам.

Задание 9.19.

1. Используя данные формы «Бухгалтерский баланс» (Приложение А) провести анализ финансовой устойчивости транспортного предприятия ООО «Автосила» на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.

2. Дать оценку полученным результатам.

Приложение Е

9.1. Расшифровка по счетам статей актива баланса ООО «Автосила» за прошлый и отчетный периоды, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | | Сальдо на на­чало года  по дебету | Прошлый год | | Сальдо на конец года (на начало отчетного года) по де­бету | Отчетный год | | Сальдо на конец года  по дебету |
| Обороты по дебету | Обороты по кредиту | Обороты по дебету | Обороты по кредиту |
| 10 | | 14 592 186 240 | 97 985 675200 | 95 979 126 880 | 16 598 734 560 | 89 562 488 455 | 93 107 058 280 | 13 054 164 735 |
| 20 (23) | | 2 411 942 600 | 78 678 520 400 | 77 438 213 538 | 3 652 249 462 | 96 238 265 320 | 96 726 457 890 | 3 164 056 892 |
| 45 | | 4 728 673 141 | 38 769 468 240 | 38 250 794 961 | 5 247 346 420 | 42 460 752 100 | 44 120 304 965 | 3 587 793 555 |
| 18 | | 1 348 192 460 | 17 923 652 820 | 17 924 166 050 | 1 347 679 230 | 22 471 620 400 | 22 318 434 648 | 1 500 864 982 |
| 62\* | | 13 649 542 888 | 117 965 432 520 | 119 814 537 188 | 11 800 438 220 | 128 923 808 450 | 123 197 462 520 | 17 526 784 150 |
| 60\*\* | | 508 430 511 | 137 685 675 | 191 174 456 | 454 941 730 | 204 620 420 | 217 618 429 | 441 943 721 |
| 76\*\*\* | | 391 341 100 | 642 432 510 | 658 078 200 | 375 695 410 | 1 504 751 980 | 419 722 710 | 1 460 724 680 |
| 71,73 | | 197 304 700 | 94 564 250 | 83 027 242 | 208 841 708 | 107 956 862 | 197 025 770 | 119 772 800 |
| 75 | | 24 042 000 | - | 24 042 000 | - | - | - | - |
| 50, 51,  52, 55 | | 4 260 750 890 | 126 652 724 840 | 125 820 334 970 | 5 093 140 760 | 161 475 422 600 | 155 292 473 080 | 11 276 090 280 |
| 58 | | 297 468 000 | 308 420 560 | 183 032 560 | 422 856 000 | 108 652 420 | 168 463 420 | 363 045 000 |
| \* | | Без авансов полученных от покупателей и заказчиков | | | | | | |
| \*\* | | Аванс выданные по договорам-поставки (предоплата) | | | | | | |
| \*\*\* | | Итог по всем субсчетам (обязательства по лизингу, аренде, претензии, исполнительные листы и т.д.) | | | | | | |
| 9.2. Расшифровка по счетам статей пассива баланса ООО «Автосила» за прошлый и отчетный периоды, руб. | | | | | | | | |
| Счет | Сальдо на на­чало года  по кредиту | | Прошлый год | | Сальдо на конец года (на начало отчет­ного года) по кредиту | Отчетный год | | Сальдо на конец года  по кредиту |
| Обороты по дебету | Обороты по кредиту | Обороты по дебету | Обороты по кредиту |
| 66/1 | 1 354 276 200 | | 1 354 276 200 | 179 850 600 | - | - | 1 126 728 800 | 1 126 728 800 |
| *В том* числе проценты | - | | 179 850 600 | 179 850 600 | - | - | 21 728 800 | - |
| 67/1 | 2 620 420 540 | | 1 080 588 890 | 1 710 589 000 | 3 250 420 650 | 3 300 835 500 | 3 460 310 550 | 3 409 895 700 |
| *В том* числе проценты | - | | 167 340 920 | 183 920 300 | - | 476 520 600 | 681 840 550 | - |
| 60\* | 6 128 426 872 | | 79 562 850 330 | 81 065 397 978 | 7 630 974 520 | 81 800 953 750 | 82 777 753 710 | 6 654 174 560 |
| 62\*\* | 205 765 420 | | 29 976 643 300 | 30 000 984 970 | 181 423 750 | 31 379 652 760 | 31 511 180 680 | 49 895 830 |
| 70 | 372 125 740 | | 17 561 420 990 | 17 486 784 330 | 446 762 400 | 16 135 432 560 | 16 076 108 010 | 506 086 950 |
| 68 | 626 875 200 | | 14 821 430 700 | 14 502 843 120 | 945 462 780 | 15 380 970 560 | 15 461 295 580 | 865 137 760 |
| 69 | 93 332 610 | | 5 896 650 410 | 5 836 189 140 | 153 793 880 | 5 568 200 420 | 5 552 044 990 | 169 949 320 |
| 71,73 | 1 041 040 750 | | 862 761 530 | 548 339 310 | 1 355 462 970 | 169 850 130 | 699 527 890 | 825 785 210 |
| \* | Без авансов выданных по договорам-поставки (предоплата) | | | | | | | |
| \*\* | Авансы полученные от покупателей и заказчиков   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  *(прошлый год)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Активы** | | | **Код строки** | | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | | | **1** | | | **2** | | | | **3** | | | **4** | | | | | | | | **I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Основные средства | | | 110 | | | | 16 846 | | | 15 342 | | | | | | | | Нематериальные активы | | | 120 | | | | 2 408 | | | 1 962 | | | | | | | | Доходные вложения в материальные активы | | | 130 | | | | 3 209 | | | 2 116 | | | | | | | | В том числе:  инвестиционная недвижимость | | | 131 | | | |  | | |  | | | | | | | | предметы финансовой аренды (лизинга) | | | 132 | | | |  | | |  | | | | | | | | прочие доходные вложения в материальные активы | | | 133 | | | | 3 209 | | | 2 116 | | | | | | | | Вложения в долгосрочные активы | | | 140 | | | | 72 | | | 163 | | | | | | | | Долгосрочные финансовые вложения | | | 150 | | | |  | | |  | | | | | | | | Отложенные налоговые активы | | | 160 | | | |  | | |  | | | | | | | | Долгосрочная дебиторская задолженность | | | 170 | | | | 98 | | | 80 | | | | | | | | Прочие долгосрочные активы | | | 180 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу I** | | | 190 | | | | **22 633** | | | **19 663** | | | | | | | | **II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Запасы | | | 210 | | | | 25 514 | | | 21 755 | | | | | | | | В том числе:  материалы | | | 211 | | | | 16 599 | | | 14 592 | | | | | | | | животные на выращивании и откорме | | | 212 | | | |  | | |  | | | | | | | | незавершенное производство | | | 213 | | | | 3 652 | | | 2 412 | | | | | | | | готовая продукция и товары | | | 214 | | | |  | | |  | | | | | | | | товары отгруженные | | | 215 | | | | 5 247 | | | 4729 | | | | | | | | прочие запасы | | | 216 | | | | 16 | | | 22 | | | | | | | | Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | | | 220 | | | |  | | |  | | | | | | | | Расходы будущих периодов | | | 230 | | | | 580 | | | 291 | | | | | | | | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | | | 240 | | | | 1 348 | | | 1 348 | | | | | | | | Краткосрочная дебиторская задолженность | | | 250 | | | | 12 742 | | | 14 666 | | | | | | | | Краткосрочные финансовые вложения | | | 260 | | | | 423 | | | 297 | | | | | | | | Денежные средства и их эквиваленты | | | 270 | | | | 5 093 | | | 4 261 | | | | | | | | Прочие краткосрочные активы | | | 280 | | | | 3 | | | 4 | | | | | | | | **ИТОГО по разделу II** | | | 290 | | | | **45 703** | | | **42 622** | | | | | | | | **БАЛАНС** | | | 300 | | | | **68 336** | | | **62 285** | | | | | | | |  |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | **Собственный капитал и обязательства** | | | **Код строки** | | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | | | **1** | | | **2** | | | | **3** | | | **4** | | | | | | | | **III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Уставный капитал | | | 410 | | | | 12 365 | | | 12 365 | | | | | | | | Неоплаченная часть уставного капитала | | | 420 | | | |  | | | 24 | | | | | | | | Собственные акции (доли в уставном капитале) | | | 430 | | | |  | | |  | | | | | | | | Резервный капитал | | | 440 | | | | 3 263 | | | 3 689 | | | | | | | | Добавочный капитал | | | 450 | | | | 28 423 | | | 24719 | | | | | | | | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | | | 440 | | | |  | | |  | | | | | | | | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | | | 460 | | | | 9 808 | | | 7 482 | | | | | | | | Чистая прибыль (убыток) отчетного года | | | 470 | | | |  | | |  | | | | | | | | Целевое финансирование | | | 480 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу III** | | | 490 | | | | **53 859** | | | **48 231** | | | | | | | | **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Долгосрочные кредиты и займы | | | 510 | | | | 3 250 | | | 2 620 | | | | | | | | Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | | | 520 | | | |  | | |  | | | | | | | | Отложенные налоговые обязательства | | | 530 | | | |  | | |  | | | | | | | | Доходы будущих периодов | | | 540 | | | | 4 | | | 5 | | | | | | | | Резервы предстоящих платежей | | | 550 | | | |  | | |  | | | | | | | | Прочие долгосрочные обязательства | | | 560 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу IV** | | | 590 | | | | **3 254** | | | **2 625** | | | | | | | | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Краткосрочные кредиты и займы | | | 610 | | | |  | | | 1 354 | | | | | | | | Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | | | 620 | | | |  | | |  | | | | | | | | Краткосрочная кредиторская задолженность | | | 630 | | | | 10 713 | | | 8 467 | | | | | | | | В том числе: | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителям | | | 631 | | | | 7 631 | | | 6 128 | | | | | | | | по авансам полученным | | | 632 | | | | 181 | | | 206 | | | | | | | | по налогам и сборам | | | 633 | | | | 945 | | | 627 | | | | | | | | по социальному страхованию и обеспечению | | | 634 | | | | 154 | | | 93 | | | | | | | | по оплате труда | | | 635 | | | | 447 | | | 372 | | | | | | | | по лизинговым платежам | | | 636 | | | |  | | |  | | | | | | | | собственнику имущества (учредителям, участникам) | | | 637 | | | |  | | |  | | | | | | | | прочим кредиторам | | | 638 | | | | 1 355 | | | 1 041 | | | | | | | | Обязательства, предназначенные для реализации | | | 640 | | | |  | | |  | | | | | | | | Доходы будущих периодов | | | 650 | | | |  | | |  | | | | | | | | Резервы предстоящих платежей | | | 660 | | | | 510 | | | 1608 | | | | | | | | Прочие краткосрочные обязательства | | | 670 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу V** | | | 690 | | | | **11 223** | | | **11 429** | | | | | | | | **БАЛАНС** | | | 700 | | | | **68 336** | | | **62 285** | | | | | | | | **ОТЧЕТ**  **о прибылях и убытках**  **на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года**  *(прошлый год)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Наименование показателей** | | | | | **Код строки** | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | **1** | | | | | **2** | | | **3** | | | **4** | | | | | | Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг | | | | | 010 | | | **102 439** | | | **89 178** | | | | | | Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | | | | | 020 | | | 68 323 | | | 60 002 | | | | | | Валовая прибыль (010-020) | | | | | 030 | | | 34 116 | | | 29 176 | | | | | | Управленческие расходы | | | | | 040 | | | 9 203 | | | 8 420 | | | | | | Расходы на реализацию | | | | | 050 | | | 3 584 | | | 1 792 | | | | | | **Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг  (030-040-050)** | | | | | 060 | | | **21 329** | | | **18 964** | | | | | | Прочие доходы по текущей деятельности | | | | | 070 | | |  | | |  | | | | | | Прочие расходы по текущей деятельности | | | | | 080 | | |  | | |  | | | | | | **Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060-070-080)** | | | | | 090 | | | **21 329** | | | **18 964** | | | | | | Доходы по инвестиционной деятельности | | | | | 100 | | | 80 025 | | | 78 566 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  |  | |  |  | | доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | | | | | 101 | | | 5 391 | | | 6 498 | | | | | | доходы от участия в уставном капитале других организаций | | | | | 102 | | |  | | |  | | | | | | проценты к получению | | | | | 103 | | |  | | |  | | | | | | прочие доходы по инвестиционной деятельности | | | | | 104 | | | 74 634 | | | 72 068 | | | | | | Расходы по инвестиционной деятельности | | | | | 110 | | | 80 858 | | | 78 971 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  | | | | | | расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | | | | | 111 | | | 5 334 | | | 6 379 | | | | | | прочие расходы по инвестиционной деятельности | | | | | 112 | | | 75 524 | | | 72 592 | | | | | | Доходы по финансовой деятельности | | | | | 120 | | | 1 428 | | | 1 687 | | | | | | В том числе: | | | | | 110 | | |  | | |  | | | | | | курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | | | | | 121 | | | 521 | | | 679 | | | | | | прочие доходы по финансовой деятельности | | | | | 122 | | | 907 | | | 1 008 | | | | | | Расходы по финансовой деятельности | | | | | 130 | | | 5 894 | | | 5 619 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  | | | | | | проценты к уплате | | | | | 131 | | |  | | |  | | | | | | курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | | | | | 132 | | | 1 745 | | | 1 375 | | | | | | прочие расходы по финансовой деятельности | | | | | 133 | | | 4 149 | | | 4 244 | | | | | | Иные доходы и расходы | | | | | 140 | | |  | | |  | | | | | | **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)** | | | | | 150 | | | **(5 299)** | | | **(4 337)** | | | | | | **Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)** | | | | | 160 | | | **16 030** | | | **14 627** | | | | | | Налог на прибыль | | | | | 170 | | | 3 847 | | | 3 510 | | | | | | Изменение отложенных налоговых активов | | | | | 180 | | |  | | |  | | | | | | Изменение отложенных налоговых обязательств | | | | | 190 | | |  | | |  | | | | | | Прочие налоги и сбора, исчисляемые из прибыли (дохода) | | | | | 200 | | | 2 179 | | | 2 188 | | | | | | **Чистая прибыль (убыток) (160-170+-180+-190-200)** | | | | | 210 | | | **10 004** | | | **8 929** | | | | | | Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | | | | | 220 | | | 3 704 | | | 2 520 | | | | | | Результата от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | | | | | 230 | | |  | | |  | | | | | | **Совокупная прибыль (убыток) (210+220+-230)** | | | | | **240** | | | **13 708** | | | **11 449** | | | | | | **Базовая прибыль (убыток) на акцию** | | | | | **250** | | |  | | |  | | | | | | **Разводненная прибыль (убыток) на акцию** | | | | | **260** | | |  | | |  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года  *(отчетный год)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Активы** | | | **Код строки** | | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | | | **1** | | | **2** | | | | **3** | | | **4** | | | | | | | | **I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Основные средства | | | 110 | | | | 18 348 | | | 16 846 | | | | | | | | Нематериальные активы | | | 120 | | | | 1 808 | | | 2 408 | | | | | | | | Доходные вложения в материальные активы | | | 130 | | | | 1 737 | | | 3 209 | | | | | | | | В том числе:  инвестиционная недвижимость | | | 131 | | | |  | | |  | | | | | | | | предметы финансовой аренды (лизинга) | | | 132 | | | |  | | |  | | | | | | | | прочие доходные вложения в материальные активы | | | 133 | | | | 1 737 | | | 3 209 | | | | | | | | Вложения в долгосрочные активы | | | 140 | | | | 228 | | | 72 | | | | | | | | Долгосрочные финансовые вложения | | | 150 | | | |  | | |  | | | | | | | | Отложенные налоговые активы | | | 160 | | | |  | | |  | | | | | | | | Долгосрочная дебиторская задолженность | | | 170 | | | | 77 | | | 98 | | | | | | | | Прочие долгосрочные активы | | | 180 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу I** | | | 190 | | | | **22 198** | | | **22 633** | | | | | | | | **II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Запасы | | | 210 | | | | 19 834 | | | 25 514 | | | | | | | | В том числе:  материалы | | | 211 | | | | 13 054 | | | 16 599 | | | | | | | | животные на выращивании и откорме | | | 212 | | | |  | | |  | | | | | | | | незавершенное производство | | | 213 | | | | 3 164 | | | 3 652 | | | | | | | | готовая продукция и товары | | | 214 | | | |  | | |  | | | | | | | | товары отгруженные | | | 215 | | | | 3 588 | | | 5 247 | | | | | | | | прочие запасы | | | 216 | | | | 28 | | | 16 | | | | | | | | Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | | | 220 | | | |  | | |  | | | | | | | | Расходы будущих периодов | | | 230 | | | | 970 | | | 580 | | | | | | | | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | | | 240 | | | | 1 501 | | | 1 348 | | | | | | | | Краткосрочная дебиторская задолженность | | | 250 | | | | 19 473 | | | 12 742 | | | | | | | | Краткосрочные финансовые вложения | | | 260 | | | | 363 | | | 423 | | | | | | | | Денежные средства и их эквиваленты | | | 270 | | | | 11 276 | | | 5 093 | | | | | | | | Прочие краткосрочные активы | | | 280 | | | | 5 | | | 3 | | | | | | | | **ИТОГО по разделу II** | | | 290 | | | | **53 422** | | | **45 703** | | | | | | | | **БАЛАНС** | | | 300 | | | | **75 620** | | | **68 336** | | | | | | | |  |  |  | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | **Собственный капитал и обязательства** | | | **Код строки** | | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | | | **1** | | | **2** | | | | **3** | | | **4** | | | | | | | | **III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Уставный капитал | | | 410 | | | | 17 138 | | | 12 365 | | | | | | | | Неоплаченная часть уставного капитала | | | 420 | | | |  | | |  | | | | | | | | Собственные акции (доли в уставном капитале) | | | 430 | | | | 91 | | |  | | | | | | | | Резервный капитал | | | 440 | | | | 4 844 | | | 3 263 | | | | | | | | Добавочный капитал | | | 450 | | | | 29 594 | | | 28 423 | | | | | | | | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | | | 440 | | | |  | | |  | | | | | | | | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | | | 460 | | | | 9 637 | | | 9 808 | | | | | | | | Чистая прибыль (убыток) отчетного года | | | 470 | | | |  | | |  | | | | | | | | Целевое финансирование | | | 480 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу III** | | | 490 | | | | **61 304** | | | **53 859** | | | | | | | | **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Долгосрочные кредиты и займы | | | 510 | | | | 3 410 | | | 3 250 | | | | | | | | Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | | | 520 | | | |  | | |  | | | | | | | | Отложенные налоговые обязательства | | | 530 | | | |  | | |  | | | | | | | | Доходы будущих периодов | | | 540 | | | | 6 | | | 4 | | | | | | | | Резервы предстоящих платежей | | | 550 | | | |  | | |  | | | | | | | | Прочие долгосрочные обязательства | | | 560 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу IV** | | | 590 | | | | **3 416** | | | **3 254** | | | | | | | | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | Краткосрочные кредиты и займы | | | 610 | | | | 1 127 | | |  | | | | | | | | Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | | | 620 | | | |  | | |  | | | | | | | | Краткосрочная кредиторская задолженность | | | 630 | | | | 9 071 | | | 10 713 | | | | | | | | В том числе: | | |  | | | |  | | |  | | | | | | | | перед поставщиками, подрядчиками, исполнителям | | | 631 | | | | 6 654 | | | 7 631 | | | | | | | | по авансам полученным | | | 632 | | | | 50 | | | 181 | | | | | | | | по налогам и сборам | | | 633 | | | | 865 | | | 945 | | | | | | | | по социальному страхованию и обеспечению | | | 634 | | | | 170 | | | 154 | | | | | | | | по оплате труда | | | 635 | | | | 506 | | | 447 | | | | | | | | по лизинговым платежам | | | 636 | | | |  | | |  | | | | | | | | собственнику имущества (учредителям, участникам) | | | 637 | | | |  | | |  | | | | | | | | прочим кредиторам | | | 638 | | | | 826 | | | 1 355 | | | | | | | | Обязательства, предназначенные для реализации | | | 640 | | | |  | | |  | | | | | | | | Доходы будущих периодов | | | 650 | | | |  | | |  | | | | | | | | Резервы предстоящих платежей | | | 660 | | | | 702 | | | 510 | | | | | | | | Прочие краткосрочные обязательства | | | 670 | | | |  | | |  | | | | | | | | **ИТОГО по разделу V** | | | 690 | | | | **10 900** | | | **11 223** | | | | | | | | **БАЛАНС** | | | 700 | | | | **75 620** | | | **68 336** | | | | | | | | **ОТЧЕТ**  **о прибылях и убытках**  **на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года**  *(отчетный год)* | | | | | | | | | | | | | | | | | | **Наименование показателей** | | | | | **Код строки** | | | **На \_\_\_\_ 20\_\_ года** | | | **На 31 декабря 20\_\_ года** | | | | | | **1** | | | | | **2** | | | **3** | | | **4** | | | | | | Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг | | | | | 010 | | | **118 958** | | | **102 439** | | | | | | Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | | | | | 020 | | | 82 300 | | | 68 323 | | | | | | Валовая прибыль (010-020) | | | | | 030 | | | 36 658 | | | 34 116 | | | | | | Управленческие расходы | | | | | 040 | | | 10 090 | | | 9 203 | | | | | | Расходы на реализацию | | | | | 050 | | | 2 743 | | | 3 584 | | | | | | **Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг  (030-040-050)** | | | | | 060 | | | **23 825** | | | **21 329** | | | | | | Прочие доходы по текущей деятельности | | | | | 070 | | |  | | |  | | | | | | Прочие расходы по текущей деятельности | | | | | 080 | | |  | | |  | | | | | | **Прибыль (убыток) от текущей деятельности (060-070-080)** | | | | | 090 | | | **23 825** | | | **21 329** | | | | | | Доходы по инвестиционной деятельности | | | | | 100 | | | 54 542 | | | 80 025 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  |  | |  |  | | доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | | | | | 101 | | | 905 | | | 5 391 | | | | | | доходы от участия в уставном капитале других организаций | | | | | 102 | | |  | | |  | | | | | | проценты к получению | | | | | 103 | | |  | | |  | | | | | | прочие доходы по инвестиционной деятельности | | | | | 104 | | | 53 637 | | | 74 634 | | | | | | Расходы по инвестиционной деятельности | | | | | 110 | | | 54 561 | | | 80 858 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  | | | | | | расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | | | | | 111 | | | 900 | | | 5 334 | | | | | | прочие расходы по инвестиционной деятельности | | | | | 112 | | | 53 661 | | | 75 524 | | | | | | Доходы по финансовой деятельности | | | | | 120 | | | 2 529 | | | 1 428 | | | | | | В том числе: | | | | | 110 | | |  | | |  | | | | | | курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | | | | | 121 | | | 1 732 | | | 521 | | | | | | прочие доходы по финансовой деятельности | | | | | 122 | | | 797 | | | 907 | | | | | | Расходы по финансовой деятельности | | | | | 130 | | | 7 750 | | | 5 894 | | | | | | В том числе: | | | | |  | | |  | | |  | | | | | | проценты к уплате | | | | | 131 | | |  | | |  | | | | | | курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | | | | | 132 | | | 2 106 | | | 1 745 | | | | | | прочие расходы по финансовой деятельности | | | | | 133 | | | 5 644 | | | 4 149 | | | | | | Иные доходы и расходы | | | | | 140 | | |  | | |  | | | | | | **Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130+140)** | | | | | 150 | | | **(5 240)** | | | **(5 299)** | | | | | | **Прибыль (убыток) до налогообложения (090+150)** | | | | | 160 | | | **18 585** | | | **16 030** | | | | | | Налог на прибыль | | | | | 170 | | | 3 340 | | | 3 847 | | | | | | Изменение отложенных налоговых активов | | | | | 180 | | |  | | |  | | | | | | Изменение отложенных налоговых обязательств | | | | | 190 | | |  | | |  | | | | | | Прочие налоги и сбора, исчисляемые из прибыли (дохода) | | | | | 200 | | | 3 635 | | | 2 179 | | | | | | **Чистая прибыль (убыток) (160-170+-180+-190-200)** | | | | | 210 | | | **11 610** | | | **10 004** | | | | | | Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | | | | | 220 | | | 1 171 | | | 3 704 | | | | | | Результата от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | | | | | 230 | | |  | | |  | | | | | | **Совокупная прибыль (убыток) (210+220+-230)** | | | | | **240** | | | **12 781** | | | **13 708** | | | | | | **Базовая прибыль (убыток) на акцию** | | | | | **250** | | |  | | |  | | | | | | **Разводненная прибыль (убыток) на акцию** | | | | | **260** | | |  | | |  | | | | |   **ОТЧЕТ**  **о движении денежных средств**  **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года**  *(отчетный год)*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателей** | **Код строки** | **За \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года** | **За \_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года** | | **1** | **2** | **3** | **4** | | **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | | | | **Поступило денежных средств - всего** | **020** | **155 424** | **124 307** | | в том числе:  от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг | 021 | 115 471 | 123 649 | | от покупателей материалов и других запасов | 022 | 420 | 658 | | роялти | 023 |  |  | | прочие поступления | 024 | 39 533 |  | | **Направлено денежных средств - всего** | **030** | **120 873** | **119 581** | | в том числе:  на приобретение запасов, работ, услуг | 031 | 82 006 | 79 701 | | на оплату труда | 032 | 16 135 | 17 561 | | на уплату налогов и сборов | 033 | 20 949 | 20 719 | | на прочие выплаты | 034 | 1 783 | 1 600 | | **Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 - 030)** | **040** | **34 551** | **4 726** | | **Движение денежных средств по инвестиционной деятельности** | | | | | **Поступило денежных средств - всего** | **050** | **2 144** | **919** | | в том числе:  от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг | 051 | 905 | 391 | | возврат предоставленных займов | 052 |  |  | | доходы от участия в уставном капитале других организаций | 053 | 108 | 308 | | проценты | 054 | 217 | 120 | | прочие поступления | 055 | 914 | 100 | | **Направлено денежных средств - всего** | **060** | **12 419** | **3 685** | | в том числе:  на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 061 | 11 658 | 3 043 | | на предоставление займов | 062 | 73 | 13 | | на вклады в уставный капитал других организаций | 063 | 168 | 183 | | прочие выплаты | 064 | 520 | 446 | | **Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 - 060)** | **070** | **(10 275)** | **(2 766)** | | **Движение денежных средств по финансовой деятельности** | | | | | **Поступило денежных средств - всего** | **080** | **3 907** | **1 527** | | в том числе:  кредиты и займы | 081 | 3 883 | 1 527 | | от выпуска акций | 082 |  |  | | вклады собственника имущества (учредителей, участников) | 083 | 24 |  | | прочие поступления | 084 |  |  | | **Направлено денежных средств - всего** | **090** | **22 000** | **2 655** | | в том числе:  на погашение кредитов и займов | 091 | 2 824 | 2 088 | | на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации | 092 | 1 280 | 220 | | на выплаты процентов | 093 | 1 477 | 347 | | на лизинговые платежи | 094 |  |  | | прочие выплаты | 095 | 16 419 |  | | **Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080 - 090)** | **100** | **(18 093)** | **(1 128)** | | **Результат движения денежных средств за отчетный период (+/- 040 +/- 070 +/- 100)** | **110** | **6 183** | **832** | | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.20\_\_ г.** | **120** | **5 093** | **4 261** | | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец года - всего** | **130** | **11 276** | **5 093** | | Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю | 140 |  |  | | | | | | | | |