

Задача: отчет о финансовых результатах

- В 2021 году компания:
 - приобрела в начале года производственную недвижимость стоимостью 12 000 тыс.руб. с НДС со сроком полезного использования 5 лет;
 - произвела и продала продукции на 18 000 тыс.руб. с учетом НДС;
 - для производства этой продукции закупила сырье на сумму 6 000 тыс.руб. (НДС не облагается), закупки включали создание запаса в размере 20% от годового объема (т.е. примерно на 72 дня);
 - для закупки оборудования взяла кредит в размере 10 000 тыс.руб. под 15% годовых, при этом фактическая выплата процентов отсрочена на 1 год;
 - выплатила сотрудникам зарплату в размере 1 000 тыс.руб., с этой суммы уплачены страховые взносы в размере 30%;
 - Затратила на организацию продаж 1 200 тыс.руб. с учетом НДС
 - Допущение: все налоги уплачены в том же периоде
- Как будет выглядеть отчет о финансовых результатах компании в 2021 году?



	2021
Выручка (нетто)	
Сырье и материалы	
Оплата производственного персонала	
Амортизация	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Проценты	
Налоги, кроме налога на прибыль	
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	
Прибыль до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток)	



Задача: отчет о движении денежных средств

- В 2021 году компания:
 - приобрела в начале года производственную недвижимость стоимостью 12 000 тыс.руб. с НДС со сроком полезного использования 5 лет;
 - произвела и продала продукции на 18 000 тыс.руб. с учетом НДС;
 - для производства этой продукции закупила сырье на сумму 6 000 тыс.руб. (НДС не облагается), закупки включали создание запаса в размере 20% от годового объема (т.е. примерно на 72 дня);
 - для закупки оборудования взяла кредит на 10 000 тыс.руб. под 15%, при этом фактическая выплата процентов отсрочена на 1 год;
 - выплатила сотрудникам зарплату в размере 1 000 тыс.руб., с этой суммы уплачены страховые взносы в размере 30%;
 - Затратила на организацию продаж 1 200 тыс.руб. с учетом НДС
 - Допущение: все налоги уплачены в том же периоде
- Как будет выглядеть отчет о движении денежных средств компании в 2021 году?



	2021
Поступления от продаж	
Затраты на материалы и комплектующие	
Зарплата	
Общие затраты	
Налоги и сборы	
Выплата процентов по кредитам	
Денежные потоки от операционной деятельности	
Инвестиции в оборудование и прочие активы	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	
Поступления кредитов	
Денежные потоки от финансовой деятельности	
Суммарный денежный поток за период	
Денежные средства на начало периода	0
Денежные средства на конец периода	



Задача: баланс

- В 2021 году компания:
 - приобрела в начале года производственную недвижимость стоимостью 12 000 тыс.руб. с НДС со сроком полезного использования 5 лет;
 - произвела и продала продукции на 18 000 тыс.руб. с учетом НДС;
 - для производства этой продукции закупила сырье на сумму 6 000 тыс.руб. (НДС не облагается), закупки включали создание запаса в размере 20% от годового объема (т.е. примерно на 72 дня);
 - для закупки оборудования взяла кредит на 10 000 тыс.руб. под 15%, при этом фактическая выплата процентов отсрочена на 1 год;
 - выплатила сотрудникам зарплату в размере 1 000 тыс.руб., с этой суммы уплачены страховые взносы в размере 30%;
 - Затратила на организацию продаж 1 200 тыс.руб. с учетом НДС
 - Допущение: все налоги уплачены в том же периоде
- Как будет выглядеть баланс компании на 31.12.2021?



	31.12.2021
Денежные средства	
Материалы и комплектующие	
<i>Суммарные оборотные активы</i>	
Внеоборотные активы	
<i>Суммарные внеоборотные активы</i>	
= ИТОГО АКТИВОВ	
Краткосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Нераспределенная прибыль	
<i>Суммарный собственный капитал</i>	
= ИТОГО ПАССИВОВ	



Задача: достройте отчетность...

- Имеются данные баланса и отчета о прибылях и убытках
- **Постройте отчет о движении денежных средств**
- Упрощение: *предположим, что НДС не существует*



	2021
Выручка (нетто)	10 000
Сырье и материалы	5 000
Оплата производственного персонала	2 000
Амортизация	2 000
Валовая прибыль	1 000
Коммерческие расходы	0
Проценты	1 500
Налоги, кроме налога на прибыль	500
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	- 1 000
Прибыль до налогообложения	-1 000
Налог на прибыль	0
Чистая прибыль (убыток)	- 1 000



... и рассчитайте показатели

- Какой регулярный денежный доход, доступный для реинвестирования и покрытия стоимости капитала может давать в ближайшие годы эта компания?

_____ = _____

- Какую регулярную прибыль без учета стоимости финансирования приносит эта компания?

_____ = _____

