Задание на производственную практику

по ПМ 04 «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ»

|  |  |
| --- | --- |
| **Код** | **Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций** |
| ВД 4 | Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| ПК 4.1. | Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период |
| ПК 4.2. | Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки |
| ПК 4.3. | Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности, установленные законодательством сроки |
| ПК 4.4. | Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности |
| ПК 4.5. | Принимать участие в составлении бизнес-плана |
| ПК 4.6. | Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков |
| ПК 4.7. | Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков |

**По окончании производственной практики студенты должны сдать:**

**Отчет по практике, оформленный в соответствии с требованиями методических указаний в формате Word  на бумажном носителе.**

Студенту необходимо создать пакет документации, включающий:

1. Сформированную финансовую отчетность организации (необходимо составить расчетные таблицы для формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год:

- Произвести закрывающие записи по счетам бухгалтерского учета, учитывая, что основной вид деятельности производство. Себестоимость – полная.

- Сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

**2**. Отчет по результатам проведенного анализа финансовой отчетности.

**Задание 1**

* 1. **Общие сведения о предприятии:**

Наименование предприятия: ООО «Совинтекс».

Юридический адрес: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, д.1.

Согласно выданной выписке из Единого государственного реестра юридических лиц № 132720150121822 от 13.01.2019 г. ООО «Совинтекс» присвоены:

* ОГРН (основной государственный регистрационный номер) – 1141327001200;
* ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) – 1327021730;
* КПП (код причины постановки на учет) - 132701001.

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Мордовия. Государственный регистрационный номер записи 2114327021658 от 13.01.20\_\_г.

Уведомление о регистрации юридического лица в Территориальном органе Пенсионного фонда по месту нахождения на территории Российской Федерации в качестве страхователя в ГУ–УПФР в г. Саранск (Ленинский район) по месту постановки на учет УПФР по г. Саранск (025) с присвоением регистрационного номера 011-025-015156

Уведомление о регистрации юридического лица в Государственном учреждении – Региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Мордовия по месту нахождения на территории Российской Федерации в качестве страхователя в ФСС РФ по РМ г. Саранск (Ленинский район) по месту постановки на учет ФСС РФ по РМ по г. Саранск (1300) с присвоением регистрационного номера 130001135113001.

Уведомление о регистрации юридического лица в Территориальном органе Федеральной службы государственной статистики по Республике Мордовия:

ОКПО (общероссийский классификатор предприятия и организаций) - 277944034;

ОКАТО (Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления) – 89401368000;

ОКТМО (общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) – 89701000001;

ОКОГУ (общероссийский классификатор органов государственной власти и управления) – 4210014;

ОКОПФ (общероссийский классификатор организационно-правовых форм) - 12165 – общество с ограниченной ответственностью;

ОКФС (общероссийский классификатор форм собственности) – 16 – частная собственность;

ОКВЭД (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) 31.02.2;

ОКДП (общероссийский классификатор экономической деятельности) - 3611440 – **производство бытовой мебели.**

Расчетный счет 40703810039150100422 открыт в ПАО «Сбербанк» (Мордовское отделение N8589 ПАО), находящемся в городе Саранск.

БИК (банковский идентификационный код) ПАО «Сбербанк»: 048952615.

Корреспондентский счет: 30101810100000000615;

Наименование банка: Мордовское отделение N8589 ПАО Сбербанк, расположенное по адресу: Саранск, ул. Проспект 70 лет Октября, д. 86.

* 1. **Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г. ООО «Совинтекс»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|  | Счет |  |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  | | |
| 01 | | | 6 827 295,82 |  |  |  | 6 827 295,82 |  |
| 02 | | |  | 819 876,75 |  | 894 411,00 |  | 1 714 287,75 |
| 10 | | | 10 651 422,50 23 741 490,09 20 152 582,92 14 240 329,67  507 470,32 18 743 602,62 18 053 090,37 1 197 982,57 | | | | | |
| 20 | | |
| 26 | | |  |  | 1 711 472,85 | 1 711 472,85 |  |  |
| 44 | | |  |  | 1 049 240,13 | 1 049 240,13 |  |  |
| 50 | | | 1 949,67 |  | 936 988,12 | 937 007,43 | 1 930,36 |  |
| 51 | | | 9 050,10 |  | 716 570,00 | 725 620,10 |  |  |
| 60 | | |  | 36 539 433,33 | 33 614 152,55 | 22 324 709,20 |  | 25 249 989,98 |
| 62 | | | 37 558 860,48 |  | 33 015 986,58 | 16 391 460,50 | 54 183 386,56 |  |
| 66 | | |  |  |  | 141 700,00 |  | 141 700,00 |
| 67 | | |  | 141 700,00 | 141 700,00 |  |  |  |
| 68 | | |  | 192 300,00 | 258 953,30 | 321 628,60 |  | 254 975,30 |
| 69 | | |  | 90 028,37 | 236 213,37 | 416 565,62 |  | 270 380,62 |
| 70 | | |  | 128 981,88 | 1 360 505,16 | 1 398 400,69 |  | 166 877,41 |
| 71 | | |  | 5 358,98 | 39 055,64 | 39 791,64 |  | 6 094,98 |
| 73 | | |  |  | 126 930,96 | 126 930,96 |  |  |
| 76 | | |  | 1 855 178,94 | 42 081 767,91 | 61 332 735,18 | 1 324 991,80 | 22 431 138,01 |
| 80 | | |  | 10 000,00 |  |  |  | 10 000,00 |
| 84 | | |  | 15 773 190,64 |  | 11 757 282,09 |  | 27 530 472,73 |
| 90 | | |  |  | 86 527 489,62 | 86 527 489,62 |  |  |
| 91 | | |  |  | 106 660,06 | 106 660,06 |  |  |
| 94 | | |  |  | 27 110,39 | 27 110,39 |  |  |
| 99 | | |  |  | 12 297 209,74 | 12 297 209,74 |  |  |
| **Итого** | | | **55 556 048,89** | **55 556 048,89** | **256 733 099,09** | **256 733 099,09** | **77 775 916,78** | **77 775 916,78** |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2020 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 90 |  |  | 86 527 489,62 | 86 527 489,62 |  |  |
| 90.01 |  |  | 32 776 372,18 | 32 776 372,18 |  |  |
| 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения |  |  | 32 776 372,18 | 32 776 372,18 |  |  |
| 90.02 |  |  | 19 764 563,22 | 19 764 563,22 |  |  |
| 90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой  налогообложения |  |  | 19 764 563,22 | 19 764 563,22 |  |  |
| 90.07 |  |  | 1 049 240,13 | 1 049 240,13 |  |  |
| 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности с основной  системой налогообложения |  |  | 1 049 240,13 | 1 049 240,13 |  |  |
| 90.09 |  |  | 32 937 314,09 | 32 937 314,09 |  |  |
| **Итого** |  |  | **86 527 489,62** | **86 527 489,62** |  |  |

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2020 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 91 |  |  | 106 660,06 | 106 660,06 |  |  |
| 91.01 Прочие доходы |  |  | 1 294,86 | 1 294,86 |  |  |
| 91.02 Прочие расходы |  |  | 52 682,60 | 52 682,60 |  |  |
| 91.09 |  |  | 52 682,60 | 52 682,60 |  |  |
| **Итого** |  |  | **106 660,06** | **106 660,06** |  |  |

**Задание 2**

1. Студентам, проходящих практику самостоятельно использовать для анализа формы отчетности исследуемого предприятия.
2. Студентам, проходящим практику в ИФНС необходимо использовать формы отчетности предприятия согласно таблице, представленной ниже**.**

На основе форм отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) необходимо сформировать отчет по результатам проведенного анализа, определить и обосновать мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и ее финансового положения:

а) анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру ББ, определить абсолютное отклонение показателей отчета, определить темп роста показателей, определение динамики структуры ББ);

б) анализ отчета о финансовых результатах (рассчитать структуру доходов и расходов, определить абсолютное отклонение показателей отчета, определить темп роста показателей, определение динамики структуры ОФР);

в) группировка активов по степени ликвидности, пассивов по степени погашения обязательств;

г) анализ ликвидности (Коэффициент абсолютной ликвидности, Коэффициент критической ликвидности, Коэффициент текущей ликвидности)

д) анализ платежеспособности (Коэффициент общей ликвидности, Коэффициент маневренности функционирующего капитала, Коэффициент быстрой ликвидности, Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, Коэффициент восстановления платежеспособности, Коэффициент утраты платежеспособности)

е) оценка типа финансовой устойчивости по степени покрытия МПЗ

ж) анализ финансовой устойчивости (Коэффициент финансовой независимости, Коэффициент финансовой зависимости, Коэффициент концентрации заемного капитала, Чистые активы, Коэффициент финансовой зависимости, Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, Коэффициент концентрации заемного капитала, Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования)

з) анализ рентабельности (рентабельность продаж, окупаемость затрат, рентабельность активов, эффективность внеоборотного капитала, рентабельность оборотного капитала, рентабельность основной деятельности, рентабельность операционной деятельности, рентабельность собственного капитала, Рентабельность перманентного капитала).

.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ЮСБ -321** | **Отчетность** | **ЮСБ – 322** | **Отчетность** |
| Бабкин А. И. | ПАО «МОСЭНЕРГО» | Анисимова В. В. | ПАО «ГАЗПРОМ» |
| Денисов В. С. | АО «МОСГАЗ» | Киричек Д. М. | ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" |
| Затеева П. В. | АО «Мосводоканал» | Лашина А. А. | АО «МОСГАЗ» |
| Подграбельная А. А. | ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии" | Мельситова Е. В. | АО «Мосводоканал» |
|  |  | Рогаткин И. В. | ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии" |
|  |  | Стрельцова К. А. | ПАО «МОСЭНЕРГО» |
|  |  | Троценко А. О. | ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО «МОСЭНЕРГО»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.21** | **31.12.20** | **31.12.19** |
| Нематериальные активы | 1110 | 198 916 | 110 646 | 36 511 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 522 566 | 478 802 | 256 274 |
| Основные средства | 1150 | 228 487 324 | 176 182 386 | 175 358 835 |
| Финансовые вложения | 1170 | 40 721 840 | 36 668 196 | 38 248 030 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 491 813 | 1 230 150 | 1 200 949 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 10 805 725 | 8 523 486 | 10 768 345 |
| Итого по разделу I | 1100 | 282 228 184 | 223 193 666 | 225 868 944 |
| Запасы | 1210 | 14 289 113 | 15 849 584 | 15 519 107 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 11 528 | 6 717 | 4 730 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 32 521 661 | 36 294 317 | 36 985 686 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 47 418 289 | 38 606 790 | 29 650 092 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 50 107 | 7 504 512 | 11 451 206 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 3 237 029 | 2 696 416 | 2 876 429 |
| Итого по разделу II | 1200 | 97 527 727 | 100 958 336 | 96 487 250 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **379 755 911** | **324 152 002** | **322 356 194** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 39 749 360 | 39 749 360 | 39 749 360 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 94 280 086 | 55 663 925 | 55 840 695 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 53 633 480 | 53 633 480 | 53 633 480 |
| Резервный капитал | 1360 | 1 987 468 | 1 987 468 | 1 987 468 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 131 659 940 | 117 095 481 | 107 436 840 |
| Итого по разделу III | 1300 | 321 310 334 | 268 129 714 | 258 647 843 |
| Заемные средства | 1410 | - | 15 100 000 | 24 930 257 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 31 174 772 | 21 128 967 | 21 856 145 |
| Прочие обязательства | 1450 | 840 917 | 898 359 | 1 200 497 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 32 015 689 | 37 127 326 | 47 986 899 |
| Заемные средства | 1510 | 7 510 479 | 10 520 | 1 124 658 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 16 182 942 | 16 800 469 | 11 500 928 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 118 660 | 68 823 | 122 729 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 2 617 807 | 2 015 150 | 2 973 137 |
| Итого по разделу V | 1500 | 26 429 888 | 18 894 962 | 15 721 452 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **379 755 911** | **324 152 002** | **322 356 194** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «МОСЭНЕРГО»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2021** | **2020** | **2019** |
| Выручка | 2110 | 224 793 444 | 181 012 822 | 189 781 589 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (200 434 248) | (163 866 214) | (172 256 268) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 24 359 196 | 17 146 608 | 17 525 321 |
| Коммерческие расходы | 2210 | - | - | - |
| Управленческие расходы | 2220 | (1 806 374) | (1 880 011) | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 22 552 822 | 15 266 597 | 17 525 321 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 43 282 | 265 088 | 59 343 |
| Проценты к получению | 2320 | 2 962 293 | 3 462 295 | 3 892 779 |
| Проценты к уплате | 2330 | (841 603) | (1 164 039) | (120 077) |
| Прочие доходы | 2340 | 14 925 916 | 7 169 696 | 6 913 856 |
| Прочие расходы | 2350 | (16 970 366) | (7 281 836) | (8 327 126) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 22 672 344 | 17 717 801 | 19 944 096 |
| Налог на прибыль | 2410 | (4 691 336) | (3 496 676) | (3 916 006) |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | (5 544 567) | (4 253 055) | (5 765 749) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 853 231 | 756 379 | 1 849 743 |
| Прочее | 2460 | (246 705) | 45 028 | 1 399 247 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (246 705) | 45 028 | 1 399 247 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «МОСГАЗ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.20** | **31.12.19** | **31.12.18** |
| Нематериальные активы | 1110 | 14 760 | 14 071 | 5 726 |
| Основные средства | 1150 | 63 727 264 | 57 213 126 | 52 646 084 |
| Финансовые вложения | 1170 | 847 | 847 | 1 496 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 634 741 | 597 001 | 569 520 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 14 769 | 23 176 | 53 726 |
| Итого по разделу I | 1100 | 64 392 381 | 57 848 221 | 53 276 552 |
| Запасы | 1210 | 1 855 226 | 2 095 941 | 2 503 392 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 5 724 | 9 906 | - |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 1 563 213 | 930 597 | 1 169 668 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 13 445 999 | 9 425 141 | 4 912 682 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 13 289 | 9 894 | 5 499 |
| Итого по разделу II | 1200 | 16 883 451 | 12 471 479 | 8 591 241 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **81 275 832** | **70 319 700** | **61 867 793** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 42 444 879 | 39 785 476 | 36 947 876 |
| Резервный капитал | 1360 | 51 553 | 51 553 | 51 553 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 25 649 699 | 21 766 404 | 19 519 641 |
| Итого по разделу III | 1300 | 68 146 131 | 61 603 433 | 56 519 070 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 241 079 | 148 545 | 88 325 |
| Прочие обязательства | 1450 | 4 748 079 | 2 053 828 | 1 732 833 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 4 989 158 | 2 202 373 | 1 821 158 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 5 542 399 | 4 932 335 | 3 155 361 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 7 561 | 19 990 | 1 205 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 435 303 | 360 241 | 370 999 |
| Прочие обязательства | 1550 | 2 155 280 | 1 201 328 | - |
| Итого по разделу V | 1500 | 8 140 543 | 6 513 894 | 3 527 565 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **81 275 832** | **70 319 700** | **61 867 793** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «МОСГАЗ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2020** | **2019** | **2018** |
| Выручка | 2110 | 14 395 464 | 13 947 335 | 14 662 555 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (11 484 860) | (11 546 525) | (11 783 751) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 910 604 | 2 400 810 | 2 878 804 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 2 910 604 | 2 400 810 | 2 878 804 |
| Проценты к получению | 2320 | 328 210 | 287 718 | 276 404 |
| Прочие доходы | 2340 | 2 164 427 | 689 721 | 702 185 |
| Прочие расходы | 2350 | (646 070) | (563 507) | (1 258 427) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 4 757 171 | 2 814 742 | 2 598 966 |
| Налог на прибыль | 2410 | (873 876) | (567 979) | (690 045) |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | (819 082) | (535 240) | (694 815) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (54 794) | (32 739) | 4 770 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 3 883 295 | 2 246 763 | 1 908 921 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС АО «Мосводоканал»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.20** | **31.12.19** | **31.12.18** |
| Основные средства | 1150 | 246 492 590 | 238 193 653 | 233 317 039 |
| Финансовые вложения | 1170 | 15 431 103 | 15 431 103 | 14 336 702 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 66 993 495 | 41 459 618 | 27 582 160 |
| Итого по разделу I | 1100 | 328 917 188 | 295 084 374 | 275 235 901 |
| Запасы | 1210 | 1 971 164 | 1 702 476 | 1 747 086 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 557 661 | 56 804 | 94 097 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 15 572 549 | 17 637 239 | 13 317 534 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | 2 900 000 | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 17 187 596 | 13 438 465 | 6 848 753 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 5 060 905 | 4 128 138 | 2 891 897 |
| Итого по разделу II | 1200 | 40 349 875 | 39 863 122 | 24 899 367 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **369 267 063** | **334 947 496** | **300 135 268** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 238 160 451 | 222 583 730 | 218 178 456 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 25 365 041 | 25 365 041 | 25 365 041 |
| Резервный капитал | 1360 | 1 089 534 | 1 089 534 | 412 533 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 55 480 965 | 42 270 450 | 21 097 050 |
| Итого по разделу III | 1300 | 320 095 991 | 291 308 755 | 265 053 080 |
| Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 4 784 992 | 4 123 427 | 4 232 583 |
| Прочие обязательства | 1450 | 15 606 156 | 12 712 773 | 6 889 577 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 20 391 148 | 16 836 200 | 11 122 160 |
| Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 24 255 742 | 22 327 741 | 19 344 843 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 975 491 | 810 101 | 1 070 374 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 3 548 691 | 3 664 699 | 3 544 811 |
| Итого по разделу V | 1500 | 28 779 924 | 26 802 541 | 23 960 028 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **369 267 063** | **334 947 496** | **300 135 268** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Мосводоканал»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2020** | **2019** | **2018** |
| Выручка | 2110 | 61 375 682 | 61 960 055 | 58 087 692 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (58 083 107) | (57 009 031) | (53 655 579) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 292 575 | 4 951 024 | 4 432 113 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 3 292 575 | 4 951 024 | 4 432 113 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 87 007 | 85 694 | 30 948 |
| Проценты к получению | 2320 | 624 009 | 464 304 | 295 812 |
| Проценты к уплате | 2330 | - | - | (11 405) |
| Прочие доходы | 2340 | 19 546 168 | 26 936 842 | 20 096 961 |
| Прочие расходы | 2350 | (7 592 597) | (6 533 726) | (4 341 662) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 15 957 162 | 25 904 138 | 20 502 767 |
| Налог на прибыль | 2410 | (2 755 199) | (4 001 118) | (6 892 635) |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | (2 085 081) | (4 102 893) | (6 117 563) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (670 118) | 101 775 | (775 072) |
| Прочее | 2460 | 8 552 | 7 381 | (70 109) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 13 210 515 | 21 910 401 | 13 540 023 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО «ГАЗПРОМ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.20** | **31.12.19** | **31.12.18** |
| Нематериальные активы | 1110 | 14 744 114 | 17 102 648 | 19 329 708 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 2 985 739 | 3 076 422 | 2 862 397 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 130 776 537 | 118 651 254 | 118 119 725 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 52 045 575 | 53 189 454 | 71 725 085 |
| Основные средства | 1150 | 8 002 629 050 | 7 998 232 551 | 7 864 189 945 |
| Финансовые вложения | 1170 | 3 295 369 477 | 4 047 061 648 | 3 669 400 994 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 244 942 532 | 151 847 643 | 119 610 279 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 237 273 163 | 126 496 168 | 58 293 352 |
| Итого по разделу I | 1100 | 11 980 766 187 | 12 515 657 788 | 11 923 531 485 |
| Запасы | 1210 | 570 823 149 | 669 198 423 | 515 373 228 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 75 632 590 | 61 218 137 | 50 573 798 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2 174 060 202 | 1 876 595 634 | 2 120 688 193 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 262 692 226 | 512 578 733 | 792 588 971 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 648 397 537 | 302 506 804 | 349 740 207 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 3 084 381 | 1 991 227 | 1 958 690 |
| Итого по разделу II | 1200 | 3 734 690 085 | 3 424 088 958 | 3 830 923 087 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **15 715 456 272** | **15 939 746 746** | **15 754 454 572** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 118 367 564 | 118 367 564 | 118 367 564 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 5 519 633 945 | 5 445 336 422 | 5 457 427 423 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 195 615 797 | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | 8 636 001 | 8 636 001 | 8 636 001 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4 381 165 828 | 5 443 445 358 | 5 090 324 066 |
| Итого по разделу III | 1300 | 10 223 419 135 | 11 015 785 345 | 10 674 755 054 |
| Заемные средства | 1410 | 2 282 427 006 | 1 793 864 976 | 2 099 199 873 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 929 874 464 | 1 034 576 744 | 1 012 640 486 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 19 234 306 | 14 584 218 | 10 071 423 |
| Прочие обязательства | 1450 | 2 301 619 | 2 169 429 | 2 247 227 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 3 233 837 395 | 2 845 195 367 | 3 124 159 009 |
| Заемные средства | 1510 | 1 353 045 123 | 1 093 625 433 | 831 626 466 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 852 767 523 | 908 361 080 | 1 078 815 391 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | 52 387 096 | 76 779 521 | 45 098 652 |
| Итого по разделу V | 1500 | 2 258 199 742 | 2 078 766 034 | 1 955 540 509 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **15 715 456 272** | **15 939 746 746** | **15 754 454 572** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «ГАЗПРОМ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2020** | **2019** | **2018** |
| Выручка | 2110 | 4 061 444 118 | 4 758 711 459 | 5 179 549 285 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (2 488 200 192) | (2 657 654 354) | (2 618 406 690) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1 573 243 926 | 2 101 057 105 | 2 561 142 595 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1 450 860 856) | (1 363 851 113) | (1 430 858 563) |
| Управленческие расходы | 2220 | (111 347 165) | (108 092 194) | (106 160 019) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 11 035 905 | 629 113 798 | 1 024 124 013 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 311 965 992 | 316 324 238 | 367 014 130 |
| Проценты к получению | 2320 | 43 234 670 | 61 250 281 | 61 209 361 |
| Проценты к уплате | 2330 | (115 261 363) | (107 234 097) | (100 841 508) |
| Прочие доходы | 2340 | 1 067 386 497 | 1 060 079 172 | 1 173 951 615 |
| Прочие расходы | 2350 | (2 240 427 669) | (1 048 579 909) | (1 325 782 526) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (922 065 968) | 910 953 483 | 1 199 675 085 |
| Налог на прибыль | 2410 | 227 492 236 | (177 428 559) | (149 821 039) |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | 15 477 010\* | (187 389 340)\* | (149 821 039)\* |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 212 015 226 | 9 960 781 | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - | (83 643 799) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - | (38 146 737) |
| Прочее | 2460 | (12 352 255) | 468 626 | 6 334 790 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (706 925 987) | 733 993 550 | 934 398 300 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **именование показателя** | **Код** | **31.12.21** | **31.12.20** | **31.12.19** |
| Нематериальные активы | 1110 | 443 944 | 486 263 | 543 413 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 199 868 | 255 909 | 316 517 |
| Основные средства | 1150 | 10 418 368 | 11 512 554 | 12 346 077 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 3 537 762 | 721 487 | 756 791 |
| Финансовые вложения | 1170 | 12 010 532 | 14 292 604 | 19 960 050 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 43 997 520 | 33 172 886 | 7 530 352 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 20 008 502 | 37 100 675 | 32 854 188 |
| Итого по разделу I | 1100 | 90 616 496 | 97 542 378 | 74 307 388 |
| Запасы | 1210 | 13 960 819 | 13 226 345 | 10 204 179 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 012 296 | 1 098 018 | 926 190 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 83 489 186 | 81 570 945 | 104 635 508 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 2 500 002 | 360 507 | 144 669 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 70 724 111 | 76 194 693 | 7 336 914 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 615 693 | 1 042 241 | 1 376 892 |
| Итого по разделу II | 1200 | 172 302 107 | 173 492 749 | 124 624 352 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **262 918 603** | **271 035 127** | **198 931 740** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2 444 535 | 2 444 535 | 1 110 616 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 53 756 | 53 801 | 53 961 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 78 701 230 | 78 701 230 | - |
| Резервный капитал | 1360 | 277 654 | 277 654 | 277 654 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (73 807 781) | (28 200 730) | 68 284 001 |
| Итого по разделу III | 1300 | 7 669 394 | 53 276 490 | 69 726 232 |
| Заемные средства | 1410 | 105 750 000 | 53 200 000 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 462 565 | 399 756 | 1 379 866 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 573 234 | 548 174 | 458 786 |
| Прочие обязательства | 1450 | 23 313 418 | 22 826 243 | 7 570 486 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 130 099 217 | 76 974 173 | 9 409 138 |
| Заемные средства | 1510 | 16 999 139 | 25 536 113 | 12 524 022 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 100 062 394 | 107 355 565 | 95 785 513 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 1 157 761 | 1 136 272 | 1 082 083 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 6 930 698 | 6 756 514 | 10 404 752 |
| Итого по разделу V | 1500 | 125 149 992 | 140 784 464 | 119 796 370 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **262 918 603** | **271 035 127** | **198 931 740** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "Аэрофлот - российские авиалинии"

|  |
| --- |
|  |
| **именование показателя** | **Код** | **2021** | **2020** | **2019** |
| Выручка | 2110 | 378 657 216 | 229 766 365 | 551 767 420 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (414 313 277) | (331 733 965) | (542 976 396) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (35 656 061) | (101 967 600) | 8 791 024 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (20 901 191) | (15 794 465) | (32 512 519) |
| Управленческие расходы | 2220 | (12 921 502) | (12 839 436) | (13 074 276) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (69 478 754) | (130 601 501) | (36 795 771) |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 25 769 | - | 6 824 260 |
| Проценты к получению | 2320 | 3 641 489 | 1 882 531 | 1 246 583 |
| Проценты к уплате | 2330 | (7 242 807) | (3 879 954) | (186 526) |
| Прочие доходы | 2340 | 45 474 799 | 34 780 671 | 61 357 368 |
| Прочие расходы | 2350 | (28 821 460) | (25 331 524) | (30 128 901) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (56 400 964) | (123 149 777) | 2 317 013 |
| Налог на прибыль | 2410 | 10 761 825 | 26 622 644 | 2 865 618 |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | - | - | - |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 10 761 825 | 26 622 644 | 2 865 618 |
| Прочее | 2460 | - | - | 104 169 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (45 639 139) | (96 527 133) | 5 286 800 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **31.12.21** | **31.12.20** | **31.12.19** |
| Нематериальные активы | 1110 | 2 891 368 | 2 317 840 | 2 723 986 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 28 736 | 53 257 | 158 680 |
| Основные средства | 1150 | 427 585 211 | 403 690 554 | 362 936 140 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 1 315 576 | 423 559 | 1 448 117 |
| Финансовые вложения | 1170 | 236 273 298 | 235 305 341 | 143 082 758 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 55 829 318 | 53 611 695 | 44 570 932 |
| Итого по разделу I | 1100 | 723 923 507 | 695 402 246 | 554 920 613 |
| Запасы | 1210 | 9 181 450 | 8 648 751 | 7 826 546 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 8 791 702 | 7 209 005 | 4 274 139 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 62 983 750 | 51 076 575 | 51 632 768 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 7 864 032 | 3 286 844 | 21 777 798 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 52 831 440 | 30 273 265 | 21 067 465 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 2 719 073 | 1 239 707 | 1 549 482 |
| Итого по разделу II | 1200 | 144 371 447 | 101 734 147 | 108 128 198 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **868 294 954** | **797 136 393** | **663 048 811** |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 8 731 | 8 731 | 6 961 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 2 350 811 | 2 458 618 | 2 542 059 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 202 412 897 | 202 412 897 | 136 414 253 |
| Резервный капитал | 1360 | 1 310 | 1 310 | 1 044 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 73 591 974 | 73 222 434 | 99 794 387 |
| Итого по разделу III | 1300 | 278 365 723 | 278 103 990 | 238 758 704 |
| Заемные средства | 1410 | 258 679 255 | 278 647 819 | 220 558 832 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 35 086 152 | 33 419 202 | 31 349 722 |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | 71 197 506 | 56 156 947 | 23 551 123 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 364 962 913 | 368 223 968 | 275 459 677 |
| Заемные средства | 1510 | 114 939 515 | 49 828 000 | 42 539 290 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 76 908 458 | 72 545 364 | 82 067 118 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 6 627 102 | 113 655 | 144 000 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 26 491 243 | 27 120 467 | 23 258 444 |
| Прочие обязательства | 1550 | - | 1 200 949 | 821 578 |
| Итого по разделу V | 1500 | 224 966 318 | 150 808 435 | 148 830 430 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **868 294 954** | **797 136 393** | **663 048 811** |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **2021** | **2020** | **2019** |
| Выручка | 2110 | 350 588 729 | 348 257 696 | 319 725 684 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (340 329 380) | (332 077 459) | (302 016 888) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 10 259 349 | 16 180 237 | 17 708 796 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 10 259 349 | 16 180 237 | 17 708 796 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 14 824 310 | 6 386 044 | 2 257 884 |
| Проценты к получению | 2320 | 3 215 915 | 4 132 909 | 2 921 764 |
| Проценты к уплате | 2330 | (21 621 007) | (19 815 591) | (16 501 746) |
| Прочие доходы | 2340 | 35 054 518 | 26 582 979 | 27 604 272 |
| Прочие расходы | 2350 | (21 309 333) | (39 875 821) | (37 346 900) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 20 423 752 | (6 409 243) | (3 355 930) |
| Налог на прибыль | 2410 | (5 884 214) | (5 812 484) | (3 074 780) |
| текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410) | 2411 | (4 217 264) | (3 743 003) | (3 827 692) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (1 666 950) | (2 069 481) | 752 912 |
| Прочее | 2460 | 3 090 928 | 2 924 196 | 3 067 741 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 17 630 466 | (9 297 531) | (3 362 969) |





