

Дисциплина: Анализ финансовой отчетности

Рубежный контроль. Контрольная работа.

Задание 1

1. По балансу ООО «Актив» (см. приложение 1, 2) рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года.
2. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.
3. Дайте оценку характера финансовой устойчивости ООО «Актив», исходя из трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации.
4. Определите, к какому классу организаций по критериям оценки финансового состояния относится ООО «Актив» в конце отчетного периода.
5. Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Пассив», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 250 тыс. руб. до 320 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 840 тыс. руб. до 950 тыс. руб.?
6. Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Пассив», если оно получит кредит на сумму 5500 тыс. руб. сроком на 3 года.

Решение:

1. Рассчитаем основные коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Актив»

| Название | Формула | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | Нормативное значение |
|--|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами | $K = (490 - 190) / 290$ | 0,34 | 0,24 | $\geq 0,1$ |
| 2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами | $K = (490 - 190) / 210$ | 0,67 | 0,44 | 0,6 - 0,8 |
| 3. Коэффициент автономии | $K = 490 / 700$ | 0,55 | 0,51 | $\geq 0,5$ |
| 4. Коэффициент финансовой устойчивости | $K = (490 + 590) / 300$ | 0,55 | 0,51 | $\geq 0,7$ |
| 5. Коэффициент финансирования | $K = 490 / 690$ | 1,23 | 1,06 | ≥ 1 |
| 6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | $K = (590 + 690) / 490$ | 0,82 | 0,94 | $\leq \min(1, K_{м/н})$ |
| 7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств | $K = 290 / 190$ | 2,12 | 1,77 | ----- |
| 8. Коэффициент маневренности собственного капитала | $K = (490 - 190) / 490$ | 0,42 | 0,30 | $\geq 0,5$ |
| 9. Коэффициент постоянного актива | $K = 190 / 490$ | 0,58 | 0,70 | ≤ 1 |

2. Анализ полученных коэффициентов, свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия по сравнению с началом исследуемого периода. Снижение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами объясняется увеличением доли оборотных активов.

Доля собственного капитала в общих источниках средств предприятия снизилась и соответственно увеличилась финансовая зависимость предприятия, что подтверждают значения коэффициента финансовой устойчивости, коэффициента финансирования и коэффициента соотношения заемных и собственных средств. Причина ухудшений значений этих показателей – рост краткосрочных обязательств.

В связи с ростом оборотных активов произошло увеличение мобильности средств предприятия. Вследствие более медленного роста собственного капитала по сравнению с ростом внеоборотных активов, произошло снижение коэффициента маневренности собственного капитала и соответственно увеличение коэффициента постоянного актива.

3. Итак, финансовая устойчивость ООО «Актив» за исследуемый период снизилась с 0,55 до 0,51. Данная тенденция неблагоприятна для исследуемого предприятия.
4. Для определения типа финансовой устойчивости анализируемого предприятия произведем расчет источников формирования оборотных средств предприятия согласно алгоритму, приведенному в таблице.

Алгоритм определения типа финансовой устойчивости

| Исходные данные: | Вычисляемые показатели: | Определение типа финансовой устойчивости по значению вычисленных показателей. |
|-------------------------------|---|--|
| Внеоборотные активы | - излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств $\pm A_1$ | Абсолютная устойчивость S (1;1;1) $\pm A_1 \geq 0$ $\pm A_2 \geq 0$ $\pm A_3 \geq 0$ |
| Запасы | | |
| Собственный капитал | - излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов $\pm A_2$ | Нормальная устойчивость S (0;1;1) $\pm A_1 \leq 0$ $\pm A_2 \geq 0$ $\pm A_3 \geq 0$ |
| Долгосрочные обязательства | - излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов $\pm A_3$ | Неустойчивое состояние S (0;0;1) $\pm A_1 \leq 0$ $\pm A_2 \leq 0$ $\pm A_3 \geq 0$ |
| Краткосрочные кредиты и займы | | Кризисное состояние S (0;0;0) $\pm A_1 \leq 0$ $\pm A_2 \leq 0$ $\pm A_3 \leq 0$ |
| Кредиторская задолженность | | |

Собственные источники $A_1 = СК - ВА$

На начало года: $3548 - 2062 = 1486$ тыс. руб.

На конец года: $3617 - 2534 = 1083$ тыс. руб.

Долгосрочные источники $A_2 = СК - ВА + ДО$

На начало года: $3548 - 2062 = 1486$ тыс. руб.

На конец года: $3617 - 2534 = 1083$ тыс. руб.

Общая величина основных источников формирования оборотных средств:

$A_3 = СК - ВА + ДО + КО$; $A_3 = A_2 + КО$

На начало года: $3548 - 2062 + 2895 = 4381$ тыс. руб.

На конец года: $3617 - 2534 + 3411 = 4494$ тыс. руб.

Теперь сравним полученные показатели с величиной запасов и затрат и определим излишек (+) или недостаток (-) средств для их формирования:

$\pm A_1 = A_1 - З$

На начало года: $1486 - 2230 = -744$ тыс. руб.

На конец года: $1083 - 2450 = -1367$ тыс. руб.

Как мы видим, собственных средств на формирование запасов на конец периода не хватает:

$\pm A_1 < 0$

$\pm A_2 = A_2 - З$

На начало года: $1486 - 2230 = -744$ тыс. руб.

На конец года: $1083 - 2450 = -1367$ тыс. руб.

Как мы видим, собственных средств и долгосрочных обязательств на формирование запасов на конец периода не хватает: $\pm A_2 < 0$

$\pm A_3 = A_3 - З$

На начало года: $4381 - 2230 = 2151$ тыс. руб.

На конец года: $4494 - 2450 = 2044$ тыс. руб.

$\pm A_3 > 0$ во всех периодах.

Выполнение третьего неравенства на конец периода ($S(0;0;1)$) свидетельствует о неустойчивом финансовом положении предприятия.

5. Вопрос: Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Пассив», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 250 тыс. руб. до 320 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 840 тыс. руб. до 950 тыс. руб.?

Ответ: Рассчитаем коэффициенты автономии:

Отчетный год = $250 / 840 = 0,3$.

Следующий год = $320 / 950 = 0,34$.

Таким образом, наблюдается улучшение финансовой устойчивости компании, снижение зависимости от заемных средств.

6. Вопрос: Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Пассив», если оно получит кредит на сумму 5500 тыс. руб. сроком на 3 года.

Ответ: Данный кредит увеличит сумму долгосрочных обязательств, что повлияет на рост коэффициента финансовой устойчивости.

Задание 2

1. Сгруппируйте активы ООО «Актив» по степени их ликвидности, а пассивы — по срочности их погашения (см. приложение 1, 2).

2. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Актив» на начало отчетного периода.

3. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие ликвидность, платежеспособность и кредитоспособность данного предприятия на конец отчетного периода.

4. Сравните расчетные значения коэффициентов, полученные при выполнении предыдущего задания, с нормативными.

5. Охарактеризуйте ООО «Актив» как возможного делового партнера.

6. Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты на сумму 6 млн. руб.? Краткосрочные кредиты на сумму 3 млн. руб.?

Решение:

Сгруппируем активы предприятия по степени их ликвидности, а пассивы – по срокам предъявления требований.

Группировка активов и пассивов предприятия для оценки его платежеспособности

| Группа активов | Наименование | Строки баланса | Группа пассивов | Наименование | Строки баланса |
|----------------|--|--------------------------|-----------------|--|-------------------|
| A ₁ | Наиболее ликвидные активы: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 250 260 | П ₁ | Наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность | 620 |
| A ₂ | Быстро реализуемые активы: готовая продукция, товары отгруженные, краткосрочная дебиторская задолженность | 214 215 240 | П ₂ | Краткосрочные обязательства: краткосрочные кредиты банков и заемные средства | 610 630 660 |
| A ₃ | Медленно реализуемые активы: сырье, материалы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, НДС по приобретенным ценностям, высоколиквидные внеоборотные активы | 211 213 216 220 | П ₃ | Долгосрочные обязательства: долгосрочные кредиты и займы | 590 |
| A ₄ | Трудно реализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, долгосрочная дебиторская задолженность | 190 230 | П ₄ | Постоянные пассивы: итог раздела III баланса и другие постоянные пассивы | 490 640 650 |

В результате были получены следующие группы активов и пассивов

| Группа активов | Стоимость активов, тыс. руб. | | Группа пассивов | Стоимость пассивов, тыс. руб. | |
|----------------|------------------------------|---------------|-----------------|-------------------------------|---------------|
| | на начало года | на конец года | | на начало года | на конец года |
| A1 | 1328 | 1193 | П1 | 1500 | 700 |
| A2 | 560 | 610 | П2 | 1200 | 2545 |
| A3 | 2493 | 2691 | П3 | 0 | 0 |
| A4 | 2062 | 2534 | П4 | 3743 | 3783 |
| Итого | 6443 | 7028 | Итого | 6443 | 7028 |

Наличие ликвидности показывает ряд неравенств:

$$A1 > П1$$

На начало года: равенство не выполняется;

На конец года: равенство выполняется;

$$A2 > П2$$

На начало года: равенство не выполняется;

На конец года: равенство не выполняется;

$$A3 > П3$$

На начало года: равенство выполняется;

На конец года: равенство выполняется;

$$A4 < П4$$

На начало года: равенство выполняется;

На конец года: равенство выполняется;

Таким образом, не смотря на невыполнение второго неравенства на конец периода, баланс предприятия можно признать ликвидным.

Чистые активы = Активы – Обязательства.

На начало года: $6443 - 2845 = 3598$ тыс. руб.

На конец года: $7028 - 3291 = 3737$ тыс. руб.

Чистый оборотный капитал рассчитывается по формуле: текущие активы — текущие пассивы.

На начало года: $4381 - 2895 = 1486$ тыс. руб.

На конец года: $4494 - 3411 = 1083$ тыс. руб.

Рекомендуемые значения: > 0

Сумма чистого оборотного капитала снижается, что свидетельствует о росте заемных средств, увеличении доли обеспечения деятельности организации заемными средствами.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса предприятия, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами,

учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле

$$K_{\text{Ол}} = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3)$$

Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

$$K_{\text{Ол}} \text{ на начало года} = (1328 + 0,5 \times 560 + 0,3 \times 2493) / (1500 + 0,5 \times 1200 + 0,3 \times 0) = 2356 / 2100 = 1,12$$

$1,12 > 1$, => баланс является абсолютно ликвидным.

$$K_{\text{Ол}} \text{ на конец года} = (1193 + 0,5 \times 610 + 0,3 \times 2691) / (700 + 0,5 \times 2545 + 0,3 \times 0) = 2305 / 1973 = 1,17$$

$1,17 > 1$, => баланс является абсолютно ликвидным.

Анализ платежеспособности

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность имеющимися денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Расчет платежеспособности при помощи коэффициентов

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле

$$K_{\text{ТЛ}} = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2).$$

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности предприятия.

$$K_{\text{ТЛ}} = (1193 + 610 + 2691) / (700 + 2545) = 1,38.$$

Коэффициент в пределах нормативного значения.

Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле

$$K_{\text{Бл}} = (A1 + A2) / (П1 + П2).$$

В ликвидные активы предприятия включаются все оборотные активы предприятия, за исключением товарно-материальных запасов. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7- 0,8 до 1,5.

$$K_{\text{Бл}} = (1193 + 610) / (700 + 2545) = 0,56.$$

Значение показателя ниже нормы, что свидетельствует о невозможности погашения краткосрочных обязательств за счет ликвидных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле

$$K_{\text{Ал}} = A1 / (П1 + П2).$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

$$K_{\text{Ал}} = 1193 / (700 + 2545) = 0,37.$$

Значение показателя в норме, т.е. предприятие может погасить 37% задолженности за счет наиболее ликвидных активов.

Оценка кредитоспособности

Основными показателями для оценки кредитоспособности предприятия являются:

1. Отношение объема реализации к чистым текущим активам:

$K_1 = \text{Объём реализации} / \text{Чистые текущие активы}$

$$K_1 = 7210 / 1083 = 6,66.$$

Чистые текущие активы – это оборотные активы за вычетом краткосрочных долгов предприятия. Коэффициент K_1 показывает эффективность использования оборотных активов.

2. Отношение объема реализации к собственному капиталу:

$K_2 = \text{Объём реализации} / \text{Собственный капитал}$

$$K_2 = 7210 / 3617 = 2.$$

Этот показатель характеризует оборачиваемость собственных источников средств.

3. Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу:

$K_3 = \text{Краткосрочная задолженность} / \text{Собственный капитал}$

$$K_3 = 3411 / 3617 = 0,94.$$

Данный коэффициент показывает долю краткосрочной задолженности в собственном капитале предприятия. Если краткосрочная задолженность в несколько раз меньше собственного капитала, то можно расплатиться со всеми кредиторами полностью.

4. Отношение дебиторской задолженности к выручке от реализации:

$K_4 = \text{Дебиторская задолженность} / \text{Объём реализации}$

$$K_4 = 610 / 3411 = 0,18.$$

Этот показатель дает представление о величине среднего периода времени, затрачиваемого на получение причитающихся от покупателей денег. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности, т.е. снижение показателя K_4 можно рассматривать как признак повышения кредитоспособности предприятия.

5. Отношение ликвидных активов к краткосрочной задолженности:

$K_5 = \text{Ликвидные активы} / \text{Краткосрочная задолженность}$

$$K_5 = 1803 / 3411 = 0,53$$

Как видно из рассчитанных данных, коэффициент K_1 достаточно высок, что благоприятно характеризует кредитоспособность предприятия.

Коэффициент K_2 показывает оборачиваемость собственных источников средств. Данный показатель свидетельствует об эффективном использовании собственных средств.

Значение коэффициента K_3 позволяет сделать вывод о том, что предприятие на конец периода имеет небольшую краткосрочную задолженность по сравнению с величиной собственного капитала и может расплатиться со всеми кредиторами полностью.

Показатель K_4 свидетельствует о том, что срок погашения дебиторской задолженности (отношение 1:0,18) составляет 5,5 месяцев. Это свидетельствует о кредитоспособности предприятия.

Коэффициент K_5 также характеризует положительно кредитоспособность предприятия.

Охарактеризуйте ООО «Актив» как возможного делового партнера.

ООО «Актив» платежеспособное предприятие, имеет возможность предоставления товарного кредита, а также погашения собственных обязательств в срок.

Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты на сумму 6 млн. руб.? Краткосрочные кредиты на сумму 3 млн. руб.?

Сумма долгосрочных обязательств не повлияет на изменение кредитоспособности предприятия, при этом увеличение суммы краткосрочных кредитов снизит кредитоспособность, что является негативным моментом.

Бухгалтерский баланс ООО «Актив»**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 200_ г. (тыс. руб.)

| Актив | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|-----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 152 | 174 |
| Основные средства | 120 | 1820 | 2250 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 90 | 110 |
| Итого по разделу I | 190 | 2062 | 2534 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы, в том числе: | 210 | 2230 | 2450 |
| сырье, материалы | 211 | 1860 | 1720 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 134 | 157 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 236 | 573 |
| НДС | 220 | 263 | 241 |
| Дебиторская задолженность | 240 | 560 | 610 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 70 | 89 |
| Денежные средства | 260 | 1258 | 1104 |
| Итого по разделу II | 290 | 4381 | 4494 |
| Баланс | 300 | 6443 | 7028 |
| Пассив | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 3300 | 3300 |
| Добавочный капитал | 420 | 115 | 115 |
| Резервный капитал | 430 | 50 | 55 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 83 | 147 |
| Итого по разделу III | 490 | 3548 | 3617 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 1200 | 2545 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 620 | 1500 | 700 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 1200 | 560 |
| задолженность по заработной плате | 622 | 220 | 80 |

| | | | |
|--|------------|-------------|-------------|
| задолженность перед внебюджетными фондами | 623 | 38 | 40 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 40 | 20 |
| прочие кредиторы | 625 | 2 | |
| Доходы будущих периодов | 640 | 50 | 120 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 145 | 46 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | | |
| Итого по разделу V | 690 | 2895 | 3411 |
| Баланс | 700 | 6443 | 7028 |

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь — декабрь 200_ г. (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|------------|--------------------|--|
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи) | 010 | 11300 | 7210 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | (10100) | (6475) |
| Валовая прибыль | 029 | 1200 | 735 |
| Коммерческие расходы | 030 | (230) | (120) |
| Управленческие расходы | 040 | (480) | (360) |
| Прибыль (убыток) от продаж (строки 010—020—030—040) | 050 | 490 | 255 |
| Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 | 43 | 10 |
| Проценты к уплате | 070 | (186) | (120) |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 80 | 10 |
| Прочие операционные доходы | 090 | 20 | 93 |
| Прочие операционные расходы | 100 | (245) | (67) |
| Внереализационные доходы | 120 | 60 | 48 |
| Внереализационные расходы | 130 | (166) | (34) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 96 | 195 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | (27) | (42) |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) | 190 | 69 | 153 |
| СПРАВОЧНО | | | |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 200 | 200 | |

| | | |
|---|---------|--|
| на 200 __ г. Дата (год, месяц, число) | КОДЫ | |
| Организация _____ по ОКПО | 0710001 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | |
| Вид деятельности _____ по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | |
| _____ по ОКЕИ | 384/385 | |

Местонахождение (адрес)

| АКТИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 110 | 300 | 270 |
| | 112 | - | - |
| | 113 | - | - |
| Основные средства | 120 | 37000 | 34000 |
| Незавершенное строительство | 130 | 11970 | 17980 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 5000 | 5200 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 420 | 20 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - |
| Итого по разделу I | 190 | 54690 | 57470 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 50000 | 53000 |
| в том числе: | | | |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 9180 | 6800 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 700 | 1000 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 40000 | 45000 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | 120 | 200 |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 1800 | 360 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 500 | 1000 |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - | - |

| | | | |
|---|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 100000 | 100000 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 80000 | 81000 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 1000 | 500 |
| Денежные средства | 260 | 3000 | 2600 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 156300 | 157460 |
| БАЛАНС | 300 | 210990 | 214930 |
| ПАССИВ | | | |
| III . КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 50000 | 50000 |
| Добавочный капитал | 420 | 25000 | 25000 |
| Резервный капитал | 430 | 8000 | 10000 |
| в том числе: резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 2000 | 2000 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 6000 | 8000 |
| Нераспределенная прибыль | 470 | 31100 | 30430 |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 114100 | 115430 |
| ПАССИВ | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| IV . ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 510 | 9000 | 8000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 180 | 20 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 1000 | 980 |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 10180 | 9000 |
| V . КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Займы и кредиты | 610 | 63000 | 48000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 20210 | 40000 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | 13000 | 26000 |
| Задолженность перед персоналом организации | 622 | 3200 | 5000 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 950 | 2750 |
| Задолженность по налогам и сборам | 624 | 740 | 3000 |
| Прочие кредиторы | 625 | 2320 | 3250 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | — | — |
| Доходы будущих периодов | 640 | 3500 | 2500 |

| | | | |
|---|------------|---------------|---------------|
| ИТОГО по разделу V | 690 | 86710 | 90500 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 700 | 210990 | 214930 |