



КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
GENERAL

TD/B/C.II/ISAR/50*
21 August 2008

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию

Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности

Двадцать пятая сессия
Женева, 4-6 ноября 2008 года
Пункт 4 предварительной повестки дня

Прочие вопросы

РУКОВОДЯЩИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ (РПУМСП) -
РУКОВОДСТВО ДЛЯ УРОВНЯ 3

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

Межправительственная Рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) после обсуждений, проведенных в ходе ее семнадцатой и восемнадцатой сессий, издала публикацию *Руководящие принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для малых и средних предприятий (РПУМСП) - Руководство для уровня 3*. На своей двадцать третьей сессии МСУО предложила секретариату ЮНКТАД вновь создать консультативную группу, в частности, для обновления РПУМСП уровня 3. В соответствии с этой просьбой была вновь созвана консультативная группа. Изменения, предложенные консультативной группой, были рассмотрены на двадцать четвертой сессии МСУО.

Завершая обсуждение предложенных изменений, двадцать четвертая сессия МСУО попросила секретариат ЮНКТАД отразить в документе, представленном на этой сессии, замечания и предложения, полученные на тот момент, а также дополнительные замечания, которые заинтересованные делегации представят после сессии. Сессия обратилась также к секретариату ЮНКТАД с просьбой вновь создать консультативную группу для окончательной доработки предложенных изменений. В соответствии с этой просьбой была вновь созвана консультативная группа. Секретариат подготовил настоящую записку, содержащую пересмотренную версию РПУМСП для уровня 3, на предмет рассмотрения и окончательной доработки на двадцать пятой сессии МСУО.

* Документы МСУО ранее выходили под условным обозначением TD/B/COM.2/ISAR/...

I. История вопроса

1. На своей семнадцатой сессии в июле 2000 года Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) выявила ряд препятствий, с которыми сталкиваются малые и средние предприятия (МСП) при применении стандартов бухгалтерского учета, принятых различными органами по установлению стандартов как на национальном, так и на международном уровнях. Было принято решение организовать проект для определения возможных подходов, с помощью которых можно было бы удовлетворить потребности таких предприятий в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
2. МСУО поддерживала и продолжает поддерживать Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) в качестве международного органа, устанавливающего опорные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Однако международные стандарты в финансовой отчетности (МСФО), публикуемые МССУ, предназначены в основном для удовлетворения потребностей в финансовой отчетности компаний, акции которых котируются на бирже. В этой связи их зачастую трудно применять к МСП, особенно к МСП в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Для многих предприятий в этих странах профессиональная помощь также может быть чрезмерно дорогостоящей.
3. МССУ признает, что МСФО в меньшей степени подходят для удовлетворения потребностей пользователей, составителей отчетности и собственников МСП. Для устранения этого недостатка МССУ опубликовал предварительный проект МСФО для МСП в феврале 2007 года. МСФО для МСП были разработаны на базе МСФО.
4. МСУО признает, что МСФО для МСП, вполне вероятно, могут и не подойти для более мелких предприятий, поскольку такие предприятия могут и не готовить финансовую отчетность общего назначения. В целом их финансовая отчетность не предназначена для удовлетворения потребностей широкой группы пользователей.
5. Для удовлетворения потребностей более мелких предприятий, которые иногда называют микропредприятиями, МСУО подготовила единый набор руководящих принципов (Руководство для уровня 3), отвечающий потребностям тех предприятий, которые не готовят финансовую отчетность общего назначения. Руководящие принципы для уровня 3 были разработаны с использованием подхода "снизу вверх", а не на основе принципа "сверху вниз", который является характерным для предложенных МСФО для МСП. Отправной точкой подхода "снизу вверх" является реалистичный учет

потребностей пользователей и составителей финансовой отчетности более мелких предприятий.

6. Поэтому для удовлетворения потребностей всех предприятий в области финансовой отчетности МСУО предлагает принять за основу следующую трехступенчатую структуру:

- a) Уровень 1. К этому уровню относятся предприятия, ценные бумаги которых обращаются на рынке, и предприятия, в которых велика доля участия общества. Эти предприятия обязаны применять МСФО, публикуемые МССУ.
- b) Уровень 2. К этому уровню относятся крупные деловые предприятия, которые не выпускают в обращение ценные бумаги и в которых доля участия общества невелика.
- c) Уровень 3. К этому уровню относятся более мелкие предприятия, которые часто управляются собственниками и на которых занято небольшое число работников или наемные работники вообще отсутствуют. В данном случае предлагается подход, основанный на упрощенной системе бухгалтерского учета с использованием метода начисления, тесно увязанной с кассовыми операциями. Национальные регулирующие органы могут допускать отступления для новообразующихся предприятий или для новых участников формального сектора экономики и разрешать им в течение ограниченного периода использовать кассовый метод учета.

7. Где конкретно должны быть проведены линии разграничения между этими тремя уровнями - это вопрос, который можно правильно решить, только зная конкретные экономические условия, в которых действуют предприятия. МСУО рекомендует систему, предусматривающую как минимум три уровня, но конкретное определение этих уровней - дело каждого государства-члена, которое делает выбор в пользу этого подхода. РПУМСП для уровня 3, разработанные МСУО, излагаются ниже.

II. Введение

A. Сфера применения

8. РПУМСП уровня 3 предназначены для составления финансовых отчетов малых предприятий, которыми часто управляет собственник и на которых занято немного работников или наемные работники вообще отсутствуют. Таким предприятиям следует, как правило, использовать упрощенную систему учета с применением метода начисления,

которая тесно увязана с кассовыми операциями¹. Сфера применения РПУМСР уровня 3 призваны удовлетворить нужды пользователей и составителей финансовых отчетов таких предприятий.

В. Методология учета для уровня 3

9. Отчет о прибылях и убытках и балансовый отчет основаны на упрощенной системе учета по методу начисления, которая тесно увязана с кассовыми операциями. В этом руководстве используется принцип определения первоначальной стоимости.

10. Финансовые отчеты предприятий уровня 3 будут, как правило, составляться исходя из того, что предприятие является реально действующим и останется таковым в обозримом будущем.

С. Цели финансовых отчетов уровня 3

11. Цель финансовых отчетов уровня 3 заключается в том, чтобы представить информацию о финансовых показателях и финансовом положении отчитывающегося предприятия, которая будет полезна для пользователей при оценке эффективности предприятия и компетентности его руководства.

Д. Пользователи и их потребности

12. Финансовые отчеты должны соответствовать потребностям пользователей. Главными пользователями финансовых отчетов предприятий уровня 3, как правило, являются:

- a) Собственники и руководители:
 - i) для оценки и подтверждения эффективности работы предприятия на протяжении года или в отчетный период (включая уровни доходов, выручки и издержек);
 - ii) для привлечения внешнего финансирования;

¹ Национальные регулирующие органы могут допускать отступления для новообразующихся предприятий и для новых участников формального сектора экономики и разрешать им в течение ограниченного периода использовать кассовый метод учета.

- iii) для управления финансовой деятельностью (например, для определения того, какую долю прибыли следует удержать); и/или
 - iv) в качестве инструмента для последовательного планирования и управления материальными ценностями.
- b) Ссудодатели и другие кредиторы:
- i) для оценки риска при принятии решения о предоставлении кредита; и
 - ii) для отслеживания результатов работы предприятий, получивших кредит.
- c) Государственные ведомства: для макро- и микроэкономического планирования.
- d) Налоговые органы: для начисления налогов.
- e) Агентства по МСП: для оценки ходатайств предприятий об оказании поддержки (например, заявки на дотации, просьбы о профессиональной подготовке и субсидированные деловые услуги).
- f) Агентства кредитной информации: для облегчения оценки при предоставлении кредита со стороны независимой организации, которая ведет кредитные истории предприятий.

Е. Качественные характеристики

13. Качественные характеристики - это свойства, которые делают информацию, приводимую в финансовых отчетах, полезной для пользователей. Можно выделить четыре главные характеристики.

- a) *Понятность.* Важно, чтобы содержащаяся в финансовых отчетах информация была легко доступна пониманию пользователей.
- b) *Актуальность.* Чтобы быть полезной, информация должна отвечать потребностям пользователей при принятии решений.

- c) *Надежность.* Информация считается надежной в тех случаях, когда в ней нет существенных ошибок, отсутствует предвзятость и когда пользователи могут быть уверены, что она верно отражает то, что призвана отражать.
- d) *Сопоставимость.* Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовые отчеты того или иного предприятия за различные периоды времени, чтобы выявить тенденции, отражающие его финансовое положение и показатели.

14. Соотношение между выгодами и издержками представляет собой присутствующий повсеместно сдерживающий фактор, а не качественную характеристику. Выгоды, которые можно извлечь в результате использования информации, должны превышать издержки, связанные с ее предоставлением. Однако оценка выгод и издержек в значительной степени субъективна.

15. На практике компромиссы между качественными характеристиками часто бывают необходимы. Задача определения относительной значимости характеристик в различных случаях относится к компетенции специалистов.

Г. Элементы

16. *Активы.* Активы - это ресурсы, контролируемые предприятием в результате его деятельности в прошлом и сулящие ему экономические выгоды в будущем.

17. *Пассивы.* Пассивы - это такие текущие обязательства предприятия, обусловленные его деятельностью в прошлом, урегулирование которых, как предполагается, вызовет отток ресурсов предприятия, имеющих экономическую ценность.

18. *Собственный капитал.* Собственный капитал представляет собой остаточную часть активов предприятия за вычетом всех его пассивов.

19. *Доходы.* Доходы объединяют в себе как выручку, так и прибыль. Они охватывают увеличение экономических выгод за отчетный период в виде притока средств или увеличения активов, а также сокращения пассивов, что приводит к приросту собственного капитала, за исключением прироста, обусловленного дополнительными вложениями собственников.

20. *Расходы.* Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод за отчетный период в виде оттока средств или уменьшения активов, а также увеличения

пассивов, что приводит к сокращению собственного капитала, за исключением сокращения, обусловленного его распределением между собственниками.

G. Учет

21. Та или иная позиция, подпадающая под определение элемента, должна учитываться, если 1) существует вероятность того, что какие-либо будущие экономические выгоды, связанные с данной позицией, будут получены предприятием или предоставлены им, и 2) стоимость или ценность данной позиции может быть достоверно определена.

H. Оценка

22. Наиболее широко распространенной системой оценки, используемой при подготовке финансовых отчетов, является система, основанная на первоначальной стоимости.

I. Предприятия уровня 3 и финансовое управление

23. Широко признано, что в повседневном управлении предприятием управление денежными средствами имеет важнейшее значение для выживания бизнеса и поддержания отношений с банками и другими источниками финансирования. Собственникам-руководителям рекомендуется вести кассовые ведомости, которые будут служить главным источником информации для финансовых отчетов. Такие ведомости будут являться важным компонентом в управлении финансовой деятельностью предприятий уровня 3.

III. Основные требования

24. Ниже излагаются основные руководящие принципы для предприятий уровня 3.

25. Минимальный набор основных финансовых отчетов состоит из следующих компонентов:

- a) балансовый отчет;
- b) отчет о прибылях и убытках; и
- c) пояснительные примечания.

26. По своему усмотрению предприятия могут представлять и другие отчеты, которые способны повысить общую транспарентность и улучшить качество информации, предоставляемой пользователям, например отчеты о движении денежных средств.
27. Финансовые отчеты должны составляться исходя из посылки о непрерывности деятельности предприятия, за исключением тех случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать предприятие или прекратить хозяйственную деятельность, либо не имеет тому другой реальной альтернативы.
28. Предприятие должно составлять финансовые отчеты на основе упрощенного метода начисления, тесно увязанного с кассовыми операциями.
29. Видное место должна занимать следующая информация:
- a) название представляющего отчетность предприятия;
 - b) дата балансового отчета и период, охваченный отчетом о прибылях и убытках; и
 - c) валюта отчетности.
30. Финансовые отчеты должны представляться как минимум раз в год.
31. Финансовые отчеты должны содержать сравнительные показатели за предыдущий период.
32. На первой странице балансового отчета в качестве отдельных позиций предприятие должно показывать свои оборотные и внеоборотные активы, а также свои текущие и долгосрочные пассивы.
33. Активы следует относить к оборотным, когда они:
- a) могут быть реализованы или подготовлены для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия; или
 - b) хранятся главным образом для целей торговли или в течение краткосрочного периода и могут быть реализованы в течение 12 месяцев с даты балансового отчета; или

с) представляют собой кассовую наличность.

34. Все другие активы следует относить к внеоборотным.

35. Пассивы следует считать оборотными, когда:

а) предполагается, что они могут быть погашены в рамках обычного операционного цикла предприятия; или

б) должны быть погашены в течение 12 месяцев с даты балансового отчета.

Все другие пассивы следует относить к внеоборотным.

36. На первой странице балансового отчета следует как минимум приводить те статьи, которые указаны в приложении I.

37. Предприятию следует раскрывать информацию о движении собственного капитала за отчетный период.

38. На первой странице отчета о прибылях и убытках следует как минимум приводить те статьи, которые указаны в приложении II. Более подробная схема с использованием этой же структуры показана в приложении III.

39. Если это имеет отношение к данному предприятию и является для него существенным, то на первой странице балансового отчета или отчета о прибылях и убытках следует приводить дополнительные статьи, разделы и промежуточные итоги.

40. Основные средства следует изначально оценивать по их стоимости. Стоимость основных средств складывается из их закупочной цены, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, и любых других расходов, непосредственно связанных с тем, чтобы обеспечить использование активов по назначению. Любые торговые скидки и возвраты платежей вычитаются при определении закупочной цены.

41. Амортизация (стоимость минус ожидаемая выручка от реализации) основных средств должна начисляться на систематической основе на протяжении срока их полезной службы. Простейшим методом является равномерное начисление амортизации.

42. Если основные средства обесцениваются, т.е. они вряд ли генерируют денежные средства для покрытия амортизации на протяжении срока их полезной службы, то их

балансовая стоимость должна сокращаться до суммы, которая будет получена от этого элемента активов. Денежные средства нет необходимости дисконтировать, и они могут поступать либо от ликвидационной стоимости данного элемента активов, либо от продолжения его использования. Признаки обесценения включают в себя существенное снижение рыночной стоимости или устаревание.

43. Как правило, земля не имеет срока службы, и поэтому ее амортизация не производится. Здания имеют ограниченный срок полезной службы и поэтому являются амортизируемыми активами.

44. Финансовые отчеты должны отражать по каждой категории основных средств согласованные балансовые показатели на начало и конец отчетного периода с указанием:

- a) прироста;
- b) выбытия;
- c) амортизации; и
- d) других изменений.

45. Платежи по договорам аренды, будь то операционной или финансовой аренды, следует учитывать в качестве расходной статьи по наступлении срока платежа. Если платежи являются существенными, то информация о них должна раскрываться в примечаниях к финансовым отчетам.

46. Сумму арендной платы не следует показывать ни в качестве актива, ни в качестве пассива в балансовом отчете. Однако если общая сумма остающихся платежей по договору аренды является существенной, то соответствующая информация должна раскрываться в примечаниях к финансовым отчетам.

47. Стоимость товарно-материальных запасов следует определять по меньшей из двух величин: себестоимости или чистой реализационной стоимости (расчетная продажная цена при обычном ходе дел за вычетом расчетных издержек по доработке и расчетных издержек по продаже).

48. Стоимость товарно-материальных запасов должна включать в себя все затраты на покупку и иные затраты, произведенные для того, чтобы запасы находились в их нынешнем месте и состоянии (такие, как затраты на перевозку и обработку).

49. В тех случаях, когда это возможно, стоимость запасов следует распределять таким образом, чтобы индивидуальные издержки по конкретным единицам указывались

постатейно. В иных случаях стоимость запасов следует распределять с помощью методов "первая партия на приход - первая партия в расход" (ФИФО) или средневзвешенной стоимости.

50. Из выручки следует исключать налоги на товары и услуги, но в ней следует отражать подлежащие получению комиссионные.

51. Выручку от продажи товаров и услуг следует учитывать в тот момент, когда предприятие передало покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары.

52. Выручку от предоставления услуг следует учитывать в той мере, в какой услуги были реально оказаны.

53. В тех случаях, когда существует неопределенность в отношении получения платежа по торговой дебиторской задолженности, следует предусматривать создание резерва против причитающихся сумм.

54. Любые значительные прибыли или убытки должны указываться отдельно.

55. Налоги, показанные в отчете о прибылях и убытках, должны отражать расчетные налоги, причитающиеся с прибылей или убытков за отчетный период.

56. Пояснительные примечания к финансовым отчетам должны содержать также:

- a) описание операций предприятия и его основной деятельности;
- b) указание на методологию бухгалтерского учета, по которой были составлены финансовые отчеты;
- c) описание использованных существенных принципов бухгалтерского учета;
- d) описание обусловленных статей (возможных активов или пассивов, реальность которых может подтвердить только наступление или ненаступление неопределенных будущих событий); и

любую другую информацию, имеющую отношение к пониманию финансовых отчетов.

57. В случае существенных операций или событий, не охваченных данным руководством, следует обращаться к соответствующим требованиям, изложенным в руководстве для предприятий уровня 2.

IV. Образцы финансовых отчетов

A. Финансовые отчеты

58. Балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках основаны на упрощенной системе учета по методу начисления.

59. Во многих случаях предприятия уровня 3 не будут иметь собственных ресурсов для составления этих отчетов, и в этих случаях отчеты необходимо будет составлять при содействии какой-либо внешней структуры.

60. В форматах отчетов учитываются вопросы, связанные с издержками и выгодами их подготовки для предприятий уровня 3. Для обеспечения того, чтобы отчеты были полезными для собственников-руководителей и других пользователей финансовых отчетов типичных предприятий уровня 3, издержки, связанные с составлением отчетов, необходимо сопоставлять с выгодами.

61. Цель финансовых отчетов заключается в том, чтобы помочь собственникам-руководителям получить информацию, которая может быть полезной в развитии бизнеса, а также помочь другим пользователям в принятии решений и отслеживании развития предприятия. Поэтому структура этих отчетов призвана учитывать эти потребности пользователей.

B. Балансовый отчет - приложение I

62. Уместность включения в этот отчет тех или иных статей будет в определенной степени зависеть от характера предприятия, но основная структура и статьи должны подойти большинству предприятий этого уровня.

C. Отчет о прибылях и убытках - приложения II и III

63. Структура отчета о прибылях и убытках призвана прежде всего удовлетворять потребности собственников-руководителей. Признано, что отчет о прибылях и убытках используется собственниками-руководителями с целью убедиться в том, что в своей ценовой политике они правильно спрогнозировали уровень издержек и нормы прибыли.

64. Предполагается, что большинство предприятий этого уровня будут устанавливать цены на товары и услуги на основе "себестоимость плюс фиксированная прибыль". Таким образом, "валовая прибыль" отражает разницу между продажной ценой и издержками, на основе которых рассчитывается надбавка и которые указываются в отчете как "прямые операционные расходы".

65. Прямые операционные расходы будут различаться от предприятия к предприятию. Например, в приложении III приводится образец отчета о прибылях и убытках типичного предприятия розничной торговли, где надбавка, как правило, взимается непосредственно с покупок. Предприятия других типов могут использовать иные определения прямых операционных расходов.

66. Структура расходов предприятий этого уровня, как правило, сильно отличается от структуры затрат крупных предприятий. Причина этого заключается в том, что большинство расходов таких предприятий являются прямыми. Напротив, большую часть расходов крупных предприятий составляют косвенные расходы (т.е. связанные с накладными расходами).

67. Статьи в разделе "косвенные расходы" должны отражать существенность расходов по отношению к общей сумме косвенных расходов и значение их раскрытия для пользователей в целом. Поэтому данные по предприятиям разных типов могут несколько различаться.

D. Отчеты о движении денежных средств - приложение IV

68. Главная цель отчета о движении денежных средств заключается в предоставлении соответствующей информации о движении денежных средств предприятия в данный период. Хотя в соответствии с настоящим руководством их составление не требуется, в приложении IV приводится образец отчета о движении денежных средств.

Приложение I. Образец балансового отчета

"Икс-игрек-зет лтд."
Балансовый отчет
по состоянию на декабрь 20X2 года
(в валютных единицах, BE)

	20X2 год BE	20X1 год BE
Активы		
<i>Внеоборотные активы</i>		
Основные средства	190 000	190 000
<i>Оборотные активы</i>		
Сырьевые материалы	18 200	9 100
Готовая продукция	34 000	21 000
Торговая дебиторская задолженность	26 000	34 000
Кассовая наличность и банковские счета	6 800	11 500
	85 000	75 500
Итого, активы	275 000	265 600
Собственный капитал и пассивы		
Собственный капитал по состоянию на 1 января	132 900	114 700
Поступления за год	55 600	48 200
Заимствования за год	(45 000)	(30 000)
Собственный капитал по состоянию на 31 декабря	143 500	132 900
<i>Внеоборотные пассивы</i>		
Кредиты	105 500	117 000
<i>Оборотные пассивы</i>		
Банковские займы	2 500	12 500
Причитающиеся налоги	4 600	2 200
Торговая кредиторская задолженность	18 900	1 000
Итого, пассивы	131 500	132 700
Итого, собственный капитал и пассивы	275 000	265 600

Приложение II. Типовая форма отчета о прибылях и убытках

"Икс-игрек-зет лтд."
Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 20X2 года
(в BE)

	BE
Выручка	
Прямые операционные расходы	
Валовая прибыль	
Косвенные расходы	
Прибыль до вычета процентов и других финансовых издержек	
<i>Минус:</i> Проценты и другие финансовые издержки	
Прибыль за вычетом процентов и других финансовых издержек	
<i>Минус:</i> Налоги	
Прибыль за вычетом налогов	

Приложение III. Образец отчета о прибылях и убытках

"Икс-игрек-зет лтд."
Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 20X2 года
(в BE)

	20X2 год	20X1 год
	BE	BE
Выручка	325 000	283 000
Прямые операционные расходы		
Запасы на начало года	21 000	00.0
Стоимость произведенных товаров	205 600	189 000
	226 600	189 000
Запасы на конец года	34 000	21 000
Итого, прямые операционные расходы	192 600	168 000
Валовая прибыль	132 400	115 000
Косвенные расходы		
Расходы по оплате труда	34 350	35 700
Амортизация - офисное оборудование	1 500	0.00
Арендная плата	15 600	13 500
Расходы на транспортные средства	6 500	5 700
Страхование	1 300	1 100
Телефонная связь	1 700	1 500
Освещение и отопление	1 150	900
Итого, косвенные расходы	67 100	58 400
Прибыль до вычета процентов и других финансовых издержек	65 300	56 600
Выплаты по процентам	1 300	1 200
Прибыль за вычетом процентов и финансовых издержек	64 000	55 400
Налоги	8 400	7 200
Прибыль за вычетом налогов	55 600	48 200

Приложение IV. Образец отчета о движении денежных средств (факультативно)

"Икс-игрек-зет лтд."
Отчет о движении денежных средств
в год, закончившийся 31 декабря 20X2 года
(в BE)

	20X2 год	20X1 год
	BE	BE
Прибыль за вычетом налогов	<u>55 600</u>	<u>48 200</u>
Поправки:		
Выплаты по процентам	1 300	1 200
Налоги	8 400	7 200
Амортизация	13 500	12 000
(Увеличение) уменьшение запасов готовой продукции	(13 000)	(21 000)
(Увеличение) уменьшение запасов сырьевых материалов	(9 100)	(9 100)
(Увеличение) уменьшение дебиторской задолженности	8 000	(4 000)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	17 900	1 000
Итого, поправки	<u>27 000</u>	<u>(42 700)</u>
Движение денежных средств по разделу основной деятельности	82 600	5 500
Уплаченные проценты	(1 300)	(1 200)
Уплаченные налоги на прибыль	<u>(6 000)</u>	<u>(5 000)</u>
Чистый результат движения денежных средств по разделу основной деятельности	75 300	(700)
Движение денежных средств по разделу инвестиционной деятельности		
Приобретение оборудования	(13 500)	

Чистый результат движения денежных средств по разделу инвестиционной деятельности

(13 500)

Движение денежных средств по разделу финансовой деятельности

Платежи по кредитам и займам

(21 500)

Заимствования из собственного капитала

(45 000) (30 000)

Чистый результат движения денежных средств по разделу финансовой деятельности

(70 600) (51 500)

Чистое увеличение (уменьшение) кассовой наличности и средств на банковских счетах

(4 700) (30 700)

Остаток кассовой наличности и средств на банковских счетах по состоянию на 1 января

11 500 42 200

Остаток кассовой наличности и средств на банковских счетах по состоянию на 31 декабря

6 800 11 500
