

Матрицы изменений и/или оборотный баланс В1

Матрицы изменений и/или оборотный баланс В1 [страницы 2 - 8]

"АБВ Аудит"

Матрицы изменений

Клиент: ЗАО "Той Лэнд"

Проект: Аудит консолидированной финансовой отчетности ЗАО "Той Лэнд" за 2005 год, подготовленной в соответствии с МСФО

Номер рабочего документа

	31.12.2005			31.12.2004					
	Главная книга ТЛ	ЭБ	Консолид. корректировки 1	Ауд. корректировки 2	Итоговая консолидация 3	ТЛ	ЭБ	Консолидация	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС									
Основные средства									
10050	Земля и здания - стоимость	9 920	496			10 416	9 920	496	10 416
10053	Машины и оборудование - стоимость	71 987	3 599			75 586	56 603	2 830	59 433
10054	Офисная мебель и принадлежности - стоимость	2 796	140			2 936	1 885	94	1 979
10060	Земля и здания - износ	(993)	(50)			(1 043)	(790)	(40)	(830)
10063	Машины и оборудование - стоимость	(19 019)	(950)			(19 969)	(15 093)	(755)	(15 848)
10064	Офисная мебель и принадлежности - износ	(1 541)	(77)			(1 618)	(1 546)	(77)	(1 623)
	Итого	63 150	3 158			66 308	50 979	2 548	53 527
Фин. вложения/гудвилл									
7200	Фин. вложение в зависимое общество	3 500	-		(2 986)	514	514	-	514
	Итого	3 500	-			514	514	-	514
Запасы									
6200	Запасы - сырье и материалы	5 259	263			5 522	3 121	156	3 277
6100	Запасы - незаверш. производство	15 100	760			15 860	13 812	691	14 503
6000	Запасы - готовая продукция	11 115	556			11 671	11 836	592	12 428
6500	Запасы - резервы	(1 198)	(65)			(1 263)	(1 103)	(55)	(1 158)
	Итого	30 276	1 514			31 790	27 666	1 384	29 050
Дебиторская задолженность									
4000	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	35 105	1 746	(1 746)		35 105	33 003	-	33 003

	31.12.2005					31.12.2004			
	Главная книга	Консолид. корректировки		Ауд. корректировки		Итоговая	ТЛ	ЭБ	Консолидация
	ТЛ	ЭБ	1	2	3	консолидация			
5110	Предоплата - выплаты работникам	163	8			171	190	10	200
5120	Предоплата - транспорт	1 701	85			1 786	911	46	957
5200	Прочая дебиторская задолженность	723	-			723	566	-	566
4100	Резерв по сомнительной задолженности	(915)	-			(915)	(1 029)	-	(1 029)
	Итого	36 777	1 839			36 870	33 641	56	33 697
	Денежные средства и их эквиваленты								
1100	Касса	2 308	115			2 423	2 008	100	2 108
1002	Счет в Дудо-банке в национальной валюте	11 135	679			11 814	3 134	870	4 004
1200	Счет в Доди-банке в иностранной валюте	10 723	536			11 259	8 970	449	9 419
	Итого	24 166	1 330			25 496	14 112	1 419	15 531
	Уставный капитал								
29100	Обыкновенные акции	(7 824)	(391)		391	(7 824)	(7 824)	-	(7 824)
29110	Премия на акцию	-	-			-	-	-	-
	Итого	(7 824)	(391)			(7 824)	(7 824)	-	(7 824)
	Накопленная прибыль								
29999	Нераспределенная прибыль на начало периода	(86 824)	(4 341)		2 595	(88 570)	(59 900)	(400)	(60 300)
	Итого	(86 824)	(4 341)			(88 570)	(59 900)	(400)	(60 300)
	Кредиты и займы								
28000	Долгосрочные кредиты и займы	(13 514)	(535)			(14 049)	(6 660)	(221)	(6 881)
28001	Проценты начисленные по краткосрочным кредитам и займам	(100)	(5)			(105)	(463)	(23)	(486)
28100	Капитализированная стоимость выпущенных долговых обязательств	2 800	-			2 800	2 242	-	2 242
	Итого	(10 814)	(540)			(11 354)	(4 881)	(244)	(5 125)
	Отложенные налоговые активы								
25000	Отложенные налоговые активы	(2 834)	(142)			(2 976)	558	28	586
	Итого	(2 834)	(142)			(2 976)	558	28	586
	Кредиты и займы								
28050	Краткосрочные кредиты и займы	(2 400)	(120)			(2 520)	(790)	(40)	(830)

	31.12.2005					31.12.2004			
	Главная книга	Консолид. корректировки		Ауд. корректировки		Итоговая	ТЛ	ЭБ	Консолидация
	ТЛ	ЭБ	1	2	3	консолидация			
28051 Проценты начисленные по долгосрочным кредитам и займам	(102)	(5)				(107)	(51)	(2)	(53)
Итого	(2 502)	(125)				(2 627)	(841)	(42)	(883)
Резервы									
Резерв	(1 370)	(69)				(1 439)	(1 250)	(63)	(1 313)
Итого	(1 370)	(69)				(1 439)	(1 250)	(63)	(1 313)
Кредиторская задолженность									
21000 Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(16 419)	(856)				(17 275)	(20 573)	(1 598)	(22 171)
22010 Резерв по расходам	(11 093)	(554)				(11 647)	(11 662)	(584)	(12 246)
22020 Резерв по заработной плате	(6 613)	(331)				(6 944)	(8 185)	(409)	(8 594)
22030 Резерв по оплате проф. услуг	(950)	(47)				(997)	(481)	(24)	(505)
22040 Резерв по оплате услуг связи	(57)	(2)				(59)	(67)	(3)	(70)
22050 Резерв по оплате транспортных услуг	(375)	(19)				(394)	(484)	(24)	(508)
22060 Резерв по прочим расходам	(1 692)	(85)				(1 777)	(1 778)	(89)	(1 867)
22070 Резерв по оплате ежегодных отпусков	(2 398)	(120)				(2 518)	(2 689)	(134)	(2 823)
22100 Резерв по пенсионным выплатам	(36)	(3)				(39)	(36)	(2)	(38)
23000 Налоговые обязательства	(670)	(34)				(704)	(4 538)	(226)	(4 764)
Чистое обязательство по налогу с продаж (НДС)									
23100	(1 805)	(90)				(1 895)	(1 710)	(86)	(1 796)
Кредиторская задолженность по									
9100 внутрифирменным расчетам	(1 746)	-	1 746			-	-	-	-
22300 Прочие кредиторы	(1 847)	(92)				(1 939)	(1 979)	(99)	(2 078)
Итого	(45 701)	(2 233)				(46 188)	(54 182)	(3 278)	(57 460)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

		31.12.2005					31.12.2004			
		Главная книга		Консолид. корректировки		Ауд. корректировки	Итоговая консолидация			
		ТЛ	ЭБ	1	2	3	ТЛ	ЭБ	Консолидация	
Выручка										
30000	Выручка от реализации	425 017	21 304		#####		425 017	401 383	(38)	401 345
31000	Выручка от реализации - Интернет	1 053	-		-		1 053	803	-	803
	Итого	426 070	21 304				426 070	402 186	(38)	402 148
Себестоимость реализованной продукции										
40000	Себестоимость реализованной продукции	#####	(10 383)		21 304		(196 732)	(223 505)	(12 181)	(235 686)
	Итого	#####	(10 383)				(196 732)	(223 505)	(12 181)	(235 686)
Коммерческие расходы										
52000	Реклама и маркетинг	(13 608)	(680)				(14 288)	(10 221)	(511)	(10 732)
53000	Транспортировка	(53 362)	(2 668)				(56 030)	(42 556)	(2 128)	(44 684)
54200	Расходы на автотранспортные средства	(3 597)	(180)				(3 777)	(2 770)	(139)	(2 909)
55100	Агентское вознаграждение	(9 336)	(467)				(9 803)	(9 968)	(498)	(10 466)
	Итого	(79 903)	(3 995)				(83 898)	(65 515)	(3 276)	(68 791)
Административные расходы										
50000	Оплата труда	(68 371)	(3 419)				(71 790)	(57 075)	(2 854)	(59 929)
51000	Амортизация	(7 931)	(397)				(8 328)	(5 895)	(295)	(6 190)
54000	Коммунальные услуги	(5 942)	(297)				(6 239)	(4 886)	(244)	(5 130)
54400	Услуги связи	(5 212)	(261)				(5 473)	(4 372)	(219)	(4 591)
50300	Отчисления в пенсионные фонды	(3 664)	(183)				(3 847)	(2 248)	(112)	(2 360)
54100	Страхование	(1 586)	(78)				(1 664)	(1 134)	(57)	(1 191)
54300	Тех. обслуживание и ремонт	(2 423)	(121)				(2 544)	(2 947)	(147)	(3 094)
	Итого	(95 129)	(4 756)				(99 885)	(78 557)	(3 928)	(82 485)
Прочие операционные расходы										
Оплата юридических и профессиональных услуг										
55000		(1 166)	(58)				(1 224)	-	-	-
59999	Прочие расходы	(2 044)	(102)				(2 146)	(1 627)	(81)	(1 708)
60000	Неиспользованные резервы	1 582	79				1 661	286	14	300

		31.12.2005					31.12.2004			
		Главная книга	Консолид. корректировки	Ауд. корректировки	Итоговая					
		ТЛ	ЭБ	1	2	3	консолидация	ТЛ	ЭБ	Консолидация
51200	Резерв по запасам	(100)	(5)				(105)	(60)	(3)	(63)
	Итого	(1 728)	(86)				(1 814)	(1 401)	(70)	(1 471)
Убытки от обесценения										
51100	Резерв по безнадежной задолженности	(1 473)	(74)				(1 547)	(350)	(18)	(368)
	Итого	(1 473)	(74)				(1 547)	(350)	(18)	(368)
Чистые затраты на финансирование										
75000	Банковские проценты к уплате	(3 398)	(170)				(3 568)	(2 805)	(140)	(2 945)
65000	Прибыль/убыток по курсовым разницам	2 154	108				2 262	3 484	174	3 658
	Итого	(1 244)	(62)				(1 306)	679	34	713
Расходы по налогу на прибыль										
90000	Налог на прибыль	(12 017)	(601)				(12 618)	(3 469)	(173)	(3 642)
	Итого	(12 017)	(601)				(12 618)	(3 469)	(173)	(3 642)

"АБВ Аудит"

Консолидация

<i>Гудвилл</i>	2005 г.	2004 г.
Стоимость финансовых вложений	3 500	3 500
<i>За вычетом</i> : Доля чистых активов ЭБ на дату приобретения		
Уставный капитал	391	391
Нераспределенная прибыль	2 595	2 595
	<u>2 986</u>	<u>2 986</u>
Гудвилл	<u>514</u>	<u>514</u>
 <i>Резервы</i>		
ЗАО "Той Лэнд"	86 824	59 900
"Эдвансд Бэтери" (2005 г.: 4 341 - 2 595) (2004 г.: 2 995 - 2 595)	<u>1 746</u>	<u>400</u>
	<u>88 570</u>	<u>60 300</u>
2005 г.	4 341	
2004 г.	2 995	
2003 г.	2 595	

"АБВ Аудит"

Консолидационные корректировки	Бухгалтерский баланс		Отчет о прибылях и убытках	
	Дебит	Кредит	Дебит	Кредит
Кредиторская задолженность ТЛ по внутрифирменным 1 расчетам	1 746			
Дебиторская задолженность ЭБ по внутрифирменным расчетам		1 746		
2 Выручка ЭБ Себестоимость реализации ТЛ			21 304	21 304
3 Уставный капитал ЭБ	391			
Накопленная прибыль ЭБ	2 595			
Финансовые вложения ТЛ		2 986		
Аудиторские корректировки	0			