

15 septembrie 2021
 Data primirii *Murcia*

SITUAȚIILE FINANCIARE
 pentru perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2020

Entitatea IP Universitatea de Stat din Comrat

(Denumirea completă)

37642740

Cod CUIIO

1008611002139

Cod IDNO

9601

Cod CUATM

8542

Cod CAEM, rev. 2

Sediul: MD3805 UTA Gagauzia or. Comrat

Cod poștal

Raionul (municipiul, UTA): Localitatea

Activitatea principală Invatamint superior

Forma de proprietate Proprietatea de stat

12

Cod CFP

Forma organizatorico-juridică institutie publica

872

Cod CFOJ

Unitatea de măsură: leu

Date de contact: Tel. 029822443 e-mail bubgalteria kdu@mail.ru

WEB kdu.md

Numele și coordonatele al contabilului-șef: Dl (dna) Lazareva Julia

Tel. 0 298 2 75 98

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune 241 persoane

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare*

Administrator Zaharia S.C.

Contabil șef Lazareva Iu.N.

*conform art.30 din Legea contabilității și raportări financiare nr.287/2017



Юлия Верна

BILANȚUL
la 31 decembrie 2020

Anexa 1

Nr. crt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	0	88 300
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		88 300
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	0	88 300
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		5 390 536
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	41 734 891	40 401 470
	din care:			
	3.1. clădiri	081	38 261 889	36 783 105
	3.2. construcții speciale	082	676 854	860 852
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1 063 261	1 001 423
	3.4. mijloace de transport	084	138 858	109 929
	3.5. inventar și mobilier	085		
	3.6. alte mijloace fixe	086	1 594 029	1 646 161
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	41 734 891	45 792 006
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152		
	2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153		
	3.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	0	0

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	0	0
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	41 734 891	45 880 306
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	779 102	721 903
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260		
	4. Produse și mărfuri	270	5 684	34 183
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	784 786	756 086
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	2 387 573	2 441 278
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	206 096	
	4. Creanțe ale personalului	330	244 416	114 962
	5. Alte creanțe curente	340	211 429	204 143
	6. Cheltuieli anticipate curente	350		
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	3 049 514	2 760 383
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrunuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrunuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380+rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și stocuri bănești	410	3 527 294	6 403 641
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	7 361 594	9 920 110
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	49 096 485	55 800 416

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioade de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	53 589 352	53 589 352
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460	17 500 147	17 500 147
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	71 089 499	71 089 499
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	0	0
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	4596869
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-29 318 345	-29 318 345
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	1 567 444
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-29 318 345	-23 154 032
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)	620	41 771 154	47 935 467
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	0	
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii fata de persoane afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	585808	924963
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	585808	924 963

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	646 453	1 229 650
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750		
	6. Datorii față de personal	760	1 008 439	998 452
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	83	128 344
	8. Datorii față de buget	780		4 661
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	4974166	4510536
	11. Alte datorii curente	810	110382	68 343
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710+ rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	6 739 523	6 939 986
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
	TOTAL PASSIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	49 096 485	55 800 416

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la _01 ianuarie_2020___ pînă la _31 decembrie_2020

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	31 167 829	34 520 678
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	31 167 829	34 520 678
venitul din contracte de construcție	013		
venitul din contracte de leasing	014		
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	39 155 693	34 828 612
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	39 155 693	34 828 612
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	-7 987 864	-307 934
Alte venituri din activitatea operațională	040	93 155	14 650
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	1 414 965	977 688
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	377	8 554
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	-9 310 051	-1 279 526
Venituri financiare, total	090	4 472 536	3 101 706
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	4 224 853	2 847 641
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	247 683	254 065
Cheltuieli financiare, total	100	228 032	254 736
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	228 032	254 736
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	4 244 504	2 846 970
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	4 244 504	2 846 970
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-5 065 547	1 567 444
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-5 065 547	1 567 444

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la _01 ianuarie ____ pînă la _31 decembrie_2020

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și suplimentar					
	1. Capital social	010	53 589 352			53 589 352
	2. Capital nevărsat	020				0
	3. Capital neînregistrat	030	17500147			17 500 147
	4. Capital retras	040				0
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	()	()	()	()
	Total capital social și neînregistrat (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	71 089 499	0	0	71 089 499
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090+rd.100)	110	0	0	0	0
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		4596869		4 596 869
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-29318345			-29 318 345
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		1567444		1 567 444
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	()	()	()	()
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-29 318 345	6 164 313	0	-23 154 032
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110+rd.160 + rd.170+rd.180)	190	41 771 154	6 164 313	0	47 935 467

FORMULE de verificat

Объяснительная записка

Информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартам бухгалтерского учета

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Национальных стандартах бухгалтерского учета, не были допущены.

Раскрытие учетных политик

Показатели финансовых отчетов были рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказом ректора IP Universitatea de Stat din Comrat № 14-A от 28 января 2020 года. В течение отчетного периода в учетных политиках изменений не было.

Анализ экономико-финансовой деятельности государственного высшего учебного заведения IP Universitatea de Stat din Comrat в 2020 году

Анализ доходов от продаж

Согласно Устава, IP Universitatea de Stat din Comrat является публичным учреждением со статусом юридического лица. Учреждение является единицей с бесприбыльной финансовой автономией, которое действует на условиях самоуправления на основании статьи 79, 106 Кодекса об образовании № 152 от 17 июля 2014 г., требований Положения о порядке функционирования государственных высших учебных заведений в условиях финансовой автономии №983 от 22.12.2012г. и утвержденной сметы доходов и расходов на 2020 год.

Операционная деятельность учебного заведения включает три вида деятельности:

- оказание образовательных услуг: I-го и II-го цикла (лиценциат, мастерат), докторантура и постдокторантура, курсы повышения квалификации;
- предоставление услуг по проживанию в общежитии,
- предоставление активов в имущественный наем.

За 2020 год IP Universitatea de Stat din Comrat было получено доходов от **бюджетного финансирования** на оказание образовательных услуг, в рамках основного вида деятельности, 25135,0 тыс. лей, что на 8,52% выше чем 2019г.

Для оплаты **пособий членам стратегического совета** из бюджета было получено финансирование на сумму 66,1 тыс. лей, в сравнении с 2019г. выделенные средства выше на 11,0 тыс. лей (20,1%).



От оказания *платных образовательных услуг* IP Universitatea de Stat din Comrat было получено доходов на сумму **7994,5 тыс. леев**, что выше уровня 2020 г. на 2037,2 тыс. лей (34,2%).

От предоставления *услуг по проживанию в общежитии* студентов и нанимателей, согласно договоров найма помещения, за 2020 г. доходы составили **690,2 тыс. лей**, что на 147,7 тыс. лей или на 17.6 % ниже уровня 2019г.

От *сдачи имущества в аренду* IP Universitatea de Stat din Comrat за данный отчетный период было получено **330,9 тыс. лей**, что ниже уровня 2019 г. на 170,1 тыс. лей (34%).

От *реализации продукции с опытного участка* в 2020г. IP Universitatea de Stat din Comrat доходов не получил, т.к. продукция не была реализована.

В рамках инновационного *проекта Инно-Центр* было получено доходов на сумму 20.0 тыс. лей, средства были выделены от Исполнительного комитета АТО Гагаузии из Фонда поддержки предпринимательства. От резидента проекта SRL Melang Compani были получены доходы на сумму 50,6 тыс.лей, в виде продукции собственного производства для проведения мероприятий в рамках проекта.

В рамках проектов **TEMPUS TEACH ME, TEMPUS - ERASMUS CBHE PROJECT REFINE, TEACH ME ERASMUS(Ag-Lab), COMPASS** и др. по международным договорам микрофинансирования был получен доход в сумме **659,1 тыс. лей**.

В рамках проекта по ремонту фасада здания общежития с Фондом по Энергоэффективности был получен доход на сумму **2152,5 тыс. леев**.

Основным видом деятельности IP Universitatea de Stat din Comrat является оказание образовательных услуг с бюджетным финансированием, которое с доминирующей долей составляет 67,6 % от общего объема оказания услуг.

Удельный вес платных услуг составляет 23,8 % от общего объема оказанных услуг. Доля оказанных платных услуг по обучению составила 21,5 % от общего объема, а доля от услуг по проживанию в общежитии – 1,9 %. На операции имущественного найма приходится незначительная доля в 0,9 %.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом наблюдается незначительное уменьшение доли образовательных услуг с бюджетным финансированием на 6,7 % и доли услуг на базе контракта на 1,9%.

Анализ финансовых результатов и рентабельности

По результатам деятельности IP Universitatea de Stat din Comrat за 2020 год получил прибыль в размере 1567,4 тыс. лей, в сравнении с 2019г., который был убыточным на сумму 5065,5 тыс. лей.

Доходы от продаж в 2020г. составили 34520,7 тыс. леев, превысив уровень 2019г. на 3352,8 тыс. леев. В тоже время, анализируя структуру доходов от продаж наблюдается снижение доходов от сдачи имущества в аренду, а также доходов от проживания в общежитии, что связано с особенностями экономической деятельности в 2020г.

Себестоимость оказанных услуг в 2020г. составила 34828,6 тыс. леев, в сравнении с 2019г. наблюдается снижение расходов на 4327,1 тыс. леев, что связано с переходом на дистанционное обучение в 2019-2020уч.г. и 2020-2021 уч. год и сокращением прямых расходов (тепло, свет, газ, вода, мусор и др.услуг, материалов) по содержанию зданий и сооружений в надлежащем состоянии для осуществления учебного процесса. В тоже время наблюдается рост фонда оплаты труда в 2020г. на 862,4 тыс. лей, в сравнении с 2019г.

Убыток от продаж в 2020г. составил 307,9 тыс. леев, что в общем результате имеет положительную тенденцию в сравнении с 2019г. на 974,3 тыс. леев, в связи со снижением себестоимости оказываемых услуг.

Результат финансовой деятельности учебного заведения связана с особенностями данного вида деятельности, т.к. доля расходов, относящихся к износу основных средств, не покрывается бюджетным финансированием. Так за 2020 год сумма начисленного износа составила 3910,7 тыс. лей., которая ниже 2019г. на 164,5 тыс. лей.

Наблюдается также снижение прочих операционных доходов в 2020г., по сравнению с 2019г. на 78,5 тыс. лей.

Административные расходы в 2020г. составили 977,7 тыс. леев, что ниже 2019г. на 437,3 тыс. леев.

По доходам от других видов деятельности, в частности от проектов, спонсоров, курсовых разниц и поценты банка на остатки по расчетным счетам в 2020г. ВУЗ получил 2847,0 тыс. леев, в сравнении с 2019г. снижении составило 1397,5 тыс. леев.

В связи с тем, что результатом операционной деятельности IP Universitatea de Stat din Comrat за 2020 год был убыток, рассчитать основной показатели рентабельности от продаж:

- **рентабельность доходов от продаж** (процентное соотношение между валовой прибылью и объемом продаж), не целесообразно.

По итогам финансовой деятельности Вуза в 2020г. следует провести анализ экономической деятельности нижеприведенных показателей:

- **рентабельности активов** (соотношение между прибылью до налогообложения и средней стоимостью всех активов),
- **собственного капитала** (соотношение между чистой прибылью и средней стоимостью собственного капитала).

Рентабельность активов в 2020г. составила 2,8%, а рентабельность собственного капитала составила 3,3%, а так как 2019г. был убыточным следует отметить положительную тенденцию в деятельности Вуза в 2020г.

Анализ активов и их оборачиваемости

В структуре активов IP Universitatea de Stat din Comrat преобладают основные средства, удельный вес которых составляет 82,1% от наличных активов на конец 2020 года. Коэффициент амортизации основных средств на конец 2020 г. составляет 47,8 %, что на 3,6% больше, чем на начало года.

Величина текущих активов в 2020 по сравнению с 2019г. возросла на 2558,5 тыс. леев или на 34,8 %.

Так в структуре текущих активов наблюдается снижение темпа роста материальных запасов и малоценных и быстроизнашиваемых предметов составило по сравнению с предыдущим годом - 3,7 %, что суммарно составляет 28,7 тыс. лей.

Коммерческой дебиторской задолженности в 2020г. наблюдается увеличение темпа роста 2,2 %, что в денежном эквиваленте составляет 53,7 тыс. леев.

Дебиторская задолженность бюджета в 2020г. снизилась по сравнению с 2019г. на 206,1 тыс. лей.

Дебиторская задолженность персонала возросла на 129,5 тыс. леев, при увеличении темпа роста на 43,2%, что связано с выдачей денежных средств в подотчет сотрудникам для командировок за рубеж для участия в реализации проектов.

На другую категорию активов, такую как денежные средства, приходится большая доля: соответственно 47,9 % от общей стоимости текущих активов на начало 2020 года и 64,6 % на конец 2020 года. По сравнению с предыдущим периодом при этом наблюдается увеличении данной категории активов на 2876,3 тыс. леев.

В текущем отчетном периоде произвести расчет оборачиваемости активов по причине убыточности не представляется возможным.

Анализ источников финансирования

В 2020г. IP Universitatea de Stat din Comrat зарегистрированный уставный капитал со 100% долей государства. Так, если ранее за отчетный период собственный капитал формировался за счет убытка прошлых лет, а на конец текущего отчетного года составлял 85,9 % от всех пассивов, что превышает уровень безопасности (50%).

В структуре всех обязательств преобладающая доля (1,7 % и 12,4 % соответственно) приходится на текущие доходы будущих периодов и текущие обязательства.

Доля собственного капитала в постоянном капитале (сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств) составила 87,6 % на конец текущего отчетного периода, что

намного превышает минимальный рекомендованный уровень (60%). Таким образом, отмечается очень высокий уровень независимости предприятия от долгосрочных заемных источников.

Анализ уровня ликвидности и движения денежных средств

В течение отчетного периода наметились следующие тенденции изменения коэффициентов ликвидности. В частности текущая ликвидность (оборотные активы/текущие обязательства), которая на начало 2020 года составляла 1,09, к концу года возросла до 1,42. Данный коэффициент увеличился 0,33 пункта и не соответствует оптимальному интервалу (2–2,5).

Некоторое увеличение имеет промежуточная ликвидность [(денежные средства + текущие финансовые инвестиции + текущая дебиторская задолженность)/текущие обязательства]. На начало 2020г. коэффициент промежуточной ликвидности составил 0,88, а на конец 2020 года составил 1,32 пунктов, что даже выше пределов оптимального уровня (0,7–0,8). Коэффициент возрос на 0,44 пункта.

Показатели уровня абсолютная ликвидность с оптимальным интервалом (0,2–0,25) (денежные средства/текущие обязательства). Этот коэффициент соответствует требованиям и на начало 2020г. составил 0,52 пунктов, а на конец 2020г. составил 0,92 пунктов, превысив данный норматив, демонстрируя положительную тенденцию платежеспособности.

Ректор КГУ Захария С.К.

Гл. бухгалтер Лазарева Ю.И.



Signature of S.K. Zaharia



Signature of Y.I. Lazareva