

УТВЕРЖДЕНО
Решением Ревизионной комиссии
АО «ЦКБ «Коралл»
(Протокол от 20.03.2025г № 2/2025)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизионной комиссии Акционерного общества
«Центральное конструкторское бюро «Коралл»

г. Санкт-Петербург

20 марта 2025 г.

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Коралл» (далее - АО «ЦКБ «Коралл» или Общество) в составе:

- Марахтанов Владимир Борисович - председатель Ревизионной комиссии;
- Барыбин Евгений Владимирович - член Ревизионной комиссии,
- Долженко Ольга Борисовна - член Ревизионной комиссии,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом АО «ЦКБ «Коралл», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год.

Основание проверки:

статья 88, пункт 3 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах»; Устав АО «ЦКБ «Коралл»;

Решение Ревизионной комиссии Общества от 26 февраля 2024 года (Протокол № 1/2025 от 26.02.2025).

Объекты проверки:

- проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии за 2023 год;
- ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год.

Сроки проведения проверки: февраль - март 2024 года.

При проведении проверки в адрес временно исполняющего обязанности генерального директора АО «ЦКБ «Коралл» направлено Требование №1 от 26 февраля 2025 г. о представлении соответствующих документов и информации.

В Ревизионную комиссию представлены следующие документы и информация:

1. Приказ об утверждении учетной политики на 2024 г, учетную политику на 2024 г;
2. Бухгалтерскую отчетность за 2024 год со всеми приложениями.
3. Пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за 2024 год.
4. Расчет стоимости чистых активов по состоянию на 31.03.2024, 30.06.2024, 30.09.2024, 31.12.2024.

5. Проект годового отчета Общества за 2024 г., составленный в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах».

6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 год.

7. Заключение ревизионной комиссии Общества по итогам проверки за 2023 год;

8. Расшифровку сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2024 в разрезе каждого дебитора с указанием номера и даты договора, предмета договора, стоимости, сведений об исполнении договора, причин возникновения задолженности, мер, принимаемых по ее ликвидации, а также размера сформированного резерва.

9. Расшифровка кредиторской и дебиторской задолженностей на 31 декабря 2024 года, в том числе просроченной. По просроченной задолженности в разрезе каждого кредитора (дебитора) указать № и дату договора, предмет договора, стоимость, сведения об исполнении договора, причины возникновения задолженности, меры принимаемые по ее ликвидации.

10. Информация по формам, приведенным в Приложении № 1.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходит из документов и информации, представленных Обществом.

Ревизия проведена выборочным методом.

Рассмотрев представленные документы, Ревизионная комиссия отмечает следующее:

1. Финансовые показатели Общества

1.1. Информация об Обществе.

Полное наименование: Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл».

Место нахождения: 299045, Россия, г. Севастополь, ул. Репина, дом 1.

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 30.10.2014 г.

ИНН:9201009754.

Основные направления деятельности Общества:

- разработка документации всех стадий (этапов) проектирования для строительства, переоборудования и модернизации морских буровых и нефтегазодобывающих платформ, плавучих кранов, крановых судов и других типов технических средств для освоения морских месторождений нефти и газа;

- технологическое проектирование сооружений нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности;

- осуществление функций генерального проектировщика, проектный инжиниринг.

Осуществление функций генерального подрядчика, технологический и строительный инжиниринг.

Уставный капитал Общества составляет 5 508 069, 60 (Пять миллионов пятьсот восемь тысяч шестьдесят девять) рублей 60 копеек, который разделен на 1 981 320 (Один миллион девятьсот восемьдесят одна тысяча триста двадцать) штук обыкновенных именных

бездокументарных акций номинальной стоимостью 2,78 руб. (Два рубля семьдесят восемь копеек) каждая.

В настоящее время основным акционером Общества является ООО «ЦПС «ОСК-ДВИЖЕНИЕ», которому принадлежит более 94,31% акций Общества.

1.2. Бухгалтерский баланс Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год утверждена приказом генерального директора Общества от 29.12.2023 г. № 1092.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024, представленных расшифровок по статьям баланса и пояснительной записке к бухгалтерскому балансу за 2024 год Ревизионная комиссия отмечает следующие изменения по сравнению с данными по состоянию на 31.12.2023.

Основные средства Общества (стр.1150) уменьшились и составили 56 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 61 547 тыс. руб.);

Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160) выросли и составили 990 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 26 тыс. руб.);

Отложенные налоговые активы (1180) увеличились до 24 987 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 12 198 тыс. руб.);

Прочие внеоборотные активы (1190) на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. – 7 103 тыс. руб.);

Запасы (стр. 1210) за отчетный период увеличились до 83 582 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 2 851 тыс. руб.);

Дебиторская задолженность (стр. 1230) возросла до 494 434 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 434 178тыс. руб.). Основную долю занимает задолженность по не предъявленной к оплате начисленной выручке по договорам с длительным циклом изготовления, которая на 31.12.2024 года составила 312 071 тыс. руб.

	31 декабря 2024 года, тыс. руб.
Дебиторская задолженность заказчиков по основной деятельности	174 974
Минус: резерв по сомнительным долгам	(23 777)
Дебиторская задолженность по авансам выданным	19591
Минус: резерв по сомнительным долгам	(19 588)
Прочая дебиторская задолженность	31331
Минус: резерв по сомнительным долгам	(168)
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	312 071
Всего дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	494 434

Финансовые вложения (1240) составили 44 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 136 400 тыс. руб.);

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) уменьшились до 4 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 22 065 тыс. руб.);

Прочие оборотные активы (1260) составили по состоянию на 31.12.2024 – 2 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 30 480 тыс. руб.)

Уставный капитал Общества не изменился и составил 5 508 тыс. руб.;

Резервный капитал (стр. 1360) не изменился и составил 338 520 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль (стр. 1370) по состоянию на 31.12.2024 составила 288 452 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г. – 294 213 тыс. руб.);

Размер долгосрочных обязательств Общества (стр. 1400) по состоянию на 31.12.2024 составил 2 656 тыс. руб.;

Краткосрочные обязательства (стр. 1500) увеличились до 82 523 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 78 899 тыс. руб.). Основной объем в краткосрочных обязательствах составила кредиторская задолженность (стр. 1520) – 78 068 тыс. руб. (94,6%)

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

	31 декабря 2024 года, тыс. руб.
Авансы, полученные на выполнение проектно-конструкторских работ	21394
Кредиторская задолженность по основной деятельности	14868
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	34879
Кредиторская задолженность по расчетам по общеобязательному государственному социальному страхованию	2514
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	4413
Всего кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	78 068

Валюта баланса в 2024 году уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2 089 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024 составила 717 659 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 719 748 тыс. руб.).

1.3. Отчет о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Согласно Отчету о финансовых результатах Общество по итогам работы в 2024 году характеризуется следующими показателями финансово-хозяйственной деятельности:

- Выручка – 402 107 тыс. руб. (за 2023 год – 468 292 тыс. руб.);
- Себестоимость продаж – 311 726 тыс. руб. (за 2023 год – 411 118 тыс. руб.);
- Валовая прибыль – 90 381 тыс. руб. (за 2023 год – 57 174 тыс. руб.);
- Управленческие расходы за 2024 год составили 69 292 тыс. руб. (за 2023 год – 71 435 тыс. руб.);

- Проценты к получению – 14 552 тыс. руб. (за 2023 год - 8 160 тыс. руб.);
- Прочие доходы – 719 тыс. руб. (за 2023 год – 2 875 тыс. руб.);
- Прочие расходы – 44 757 тыс. руб. (за 2023 год – 17 533 тыс. руб.)

По итогам работы за 2024 год получена чистая прибыль в размере 2 829 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года получен убыток в сумме 21 440 тыс. руб.).

1.4 Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал Общества за 2024 год не изменился и на 31 декабря 2024 года составил 5 508 тыс. руб.

Динамика стоимости чистых активов Общества за 2021 - 2023 годы:

Показатель	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Стоимость чистых активов, тыс. рублей	701 539	638 241	632 480

Чистые активы превышают величину уставного капитала Общества, что соответствует требованиям законодательства и характеризует финансовое состояние Общества как устойчивое.

2. Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2023 год.

В соответствии с Заключением Ревизионной комиссии от 12.03.2024 АО «ЦКБ «Коралл» было рекомендовано по итогам проведенной ревизии деятельности Общества рассмотреть Заключение за 2023 год на Годовом общем собрании акционеров.

На Годовом общем собрании акционеров АО «ЦКБ «Коралл» (отчет об итогах голосования от 21.06.2024) Заключение Ревизионной комиссии рассматривалось при принятии решения по повестке дня №1 («Утверждение годового отчета») и направлялось Обществом в составе материалов - с учетом поручения Ревизионной комиссии и с учетом требований обязательных указаний АО «ОСК» от 14.03.2023 № 38-01-4344.

Таким образом рекомендация Ревизионной комиссии исполнена в полном объеме.

3. Информация об аудиторе Общества, Годовом отчете Общества.

3.1. Аудитор АО «ЦКБ «Коралл».

Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ». Место нахождения: 620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор.31, оф. 216. ОГРН: 1076652000336.

Данные о членстве в саморегулируемой организации: ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ» является членом саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ 12006067072.

На момент составления данного Заключения по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год аудиторами представлено Аудиторское заключение от 10.02.2025 г.

Согласно аудиторскому заключению от 10 февраля 2025 г., по мнению аудиторов, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Коралл» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

3.2. Годовой отчет Общества.

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета АО «ЦКБ «Коралл» за 2024 год. Ревизионная комиссия, рассмотрев проект Годового отчета Общества за 2024 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанном отчете могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год получена прибыль в размере 2 829 тыс. рублей.
2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 составили 632 480 тыс. рублей, что выше величины уставного капитала и соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов.
3. Ревизионная комиссия, проведя анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекта Годового отчета АО «ЦКБ «Коралл» за 2024 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЦКБ «Коралл» за 2024 год от 10.02.2025 г. пришла к выводу, что данные, отраженные в



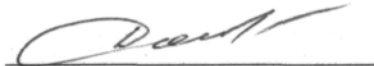
годовой бухгалтерской отчетности Общества, проекте Годового отчета за 2024 год могут быть признаны достоверными и рассмотрены органами управления Общества.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ООО «ЦКБ «Коралл» по итогам деятельности Общества за 2024 год органами управления Общества.

Приложения: на 9 листах.

Члены Ревизионной комиссии Общества

	Марахтанов Владимир Борисович
	Барыбин Евгений Владимирович
	Долженко Ольга Борисовна

Приложение № 1
К заключению ревизионной комиссии от 20.03 2025г

Агрегированный баланс

Наименование	На начало отчетного периода (тыс. руб.)	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	Отклонения в %
АКТИВЫ			
1. Внеоборотные активы	93 753	88 954	-5,1
2. Оборотные активы	625 995	628 705	0,4
2.1. Запасы и прочие оборотные активы	33 331	86 155	158,5
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	405 496	467 994	15,4
2.3. Краткосрочные финансовые вложения	136400	44000	-67,7
2.4. Денежные средства	22065	4101	-81,4
БАЛАНС	719 748	717 659	-0,3
ПАССИВЫ			
1. Собственный капитал (фактический)	638 241	632 480	-0,9
2. Долгосрочные обязательства	2 608	2 656	1,8
3. Краткосрочные обязательства	78 899	82 523	4,6
БАЛАНС	719 748	717 659	-0,3
Справочно:			
чистый ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ (отражаются оборотные активы за вычетом краткосрочных обязательств)	547 096	546 182	-0,2
СОБСТВЕННЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА (показывается разница между собственным капиталом и внеоборотными активами)	544 488	543 526	-0,2

Финансовые результаты

Наименование показателей	За отчетный период (тыс. руб.)	За аналогичный период (тыс. руб.)	Темп, в %
I. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			.
Чистая выручка	402 107	468 292	-14,1
Полная себестоимость реализованной продукции	381 018	482 553	-21,0
в том числе:		-	
производственная себестоимость	311 726	411 118	-24,2
коммерческие расходы			
управленческие расходы	69 292	71 435	-3,0
Валовая прибыль	21 089	(14261)	
Рентабельность от основной деятельности (%)	5,5	-	
Результат от продаж	21 089	(14261)	
Рентабельность продаж (%)	5,2	-	
II. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Операционные доходы	15 271	11 035	38,4
Операционные расходы	44 757	17 693	153,0
Результат от операционной деятельности	(29 486)	(6 658)	342,9
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы			
Результат от внереализационной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	(8 397)	(20 919)	-59,9
Налог на прибыль и обязательные платежи	1 943	435	346,7
Чистая прибыль (убыток)	2 829	(21 440)	
Общая рентабельность (%)	0,7	-	

Дебиторская задолженность

Наименование	На начало отчетного периода (тыс. руб.)	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	клонения в %
1. Дебиторская задолженность (свыше 12 месяцев)	28682	26440	-7,8
в том числе:			
покупатели и заказчики			
векселя к получению			
задолженность дочерних обществ			
авансы выданные			
прочие дебиторы	28682	26440	-7,8
2. Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	405 496	467 994	15,4
в том числе:			
покупатели и заказчики	402 464	463 268	15,1
векселя к получению			
задолженность дочерних обществ			
задолженность участников по взносам в уставный капитал			
авансы выданные			
прочие дебиторы	3032	4726	55,9

Структура заемного капитала

Наименование	На начало отчетного периода (тыс. руб.)	На конец отчетного периода (тыс. руб.)	Отклонения в %
Кредитный портфель - всего:	76565	80724	5,4
в том числе:			
1. Долгосрочные обязательства, в том числе:	2608	2656	1,8
Займы и кредиты			
в том числе:			
кредиты банков (свыше 12 месяцев)			
займы (свыше 12 месяцев)			
Прочие долгосрочные обязательства	2608	2656	1,8
2. Краткосрочные обязательства, в том числе:			
Займы и кредиты			
в том числе:			
кредиты банков (свыше 12 месяцев)			
займы (свыше 12 месяцев)			
3. Кредиторская задолженность	73957	78068	5,6
в том числе:			
поставщики и подрядчики	7497	14868	98,3
векселя к уплате			
задолженность перед дочерними обществами			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2000	2514	25,7
задолженность перед бюджетом	20495	34879	70,2
авансы полученные	16285	21394	31,4
прочие кредиторы	27680	4413	-84,1

Выпуск и реализация продукции (работ, услуг)

Наименование показателя	За отчетный период (тыс. руб.)	За аналогичный период (тыс. руб.)	Темп прироста, %
Выпуск продукции - всего:	402 107,00	468 292,00	-14%
в том числе:			
а) продукция военного назначения - всего, в том числе:			
- поставляемая на экспорт			
- поставки на внутренний рынок (госзаказ)			
- поставка продукции по коммерческим договорам			
-НИОКР			
б) гражданская продукция - всего, в том числе:	402 107,00	468 292,00	-14%
- гражданская продукция на внутренний рынок России	402 107,00	468 292,00	-14%
- экспорт гражданской продукции			
- товары народного потребления			
- услуги на сторону			
Реализация (выручка) продукции - всего:	402 107,00	468 292,00	-14%
в том числе:			
а) продукция военного назначения - всего, в том числе:			
- поставляемая на экспорт			
- поставки на внутренний рынок (госзаказ)			
- поставка продукции по коммерческим договорам			
-НИОКР			
б) гражданская продукция - всего, в том числе:	402 107,00	468 292,00	-14%
- гражданская продукция на внутренний рынок России	402 107,00	468 292,00	-14%
- экспорт гражданской продукции			
- товары народного потребления			
- услуги на сторону			

Приложение 6

Показатели роста (снижения) выработки и средней заработной платы по периодам

Наименование показателей	За отчетный период (тыс. руб.)	За аналогичный период (тыс. руб.)	Темп прироста, в %
Реализация продукции работ, услуг (без НДС) -	402 107	468 292	-14,1%
Работы соисполнителей	24 025	45 158	-46,8%
Собственные работы	378 082	423 134	-10,6%
Численность работающих - чел.	356	369	-3,5%
Выработка на одного работающего - тыс. руб.	1 062,03	1 146,70	-7,4%
Средняя зарплата на одного работающего -руб.	87,2	70,9	23,0%

Приложение №7

Структура себестоимости выпуска и реализации продукции

Наименование показателей	За отчетный период (тыс. руб.)	За аналогичный период (тыс. руб.)	Темп прироста, в %
Реализация продукции, работ, услуг в фактических ценах (без НДС)	402 107,00	468 292,00	-14,13%
Себестоимость продукции (работ, услуг)	399 446,00	468 149,00	-14,68%
в том числе:			
Переменные затраты, в том числе:			
Сырье и материалы			
Покупные комплектующие			
Затраты на оплату труда рабочих			
Начисления на ФОТ рабочих			
Прочие переменные затраты			
Удельный вес (%) в составе			
Постоянные затраты, в том			
Затраты на оплату труда			
Начисления на ФОТ			
Услуги сторонних организаций			
Представительские расходы			
Расходы по набору работников,			
Амортизационные отчисления			
Залоги в составе себестоимости			
Коммерческие расходы, в том числе:			
- комиссионные удержания			
- транспортные расходы			
- затраты на упаковку			
- затраты на рекламу (включая			
-прочие затраты (расшифровать)			

* Себестоимость реализованных услуг в разрезе элементов затрат не ведется

Показатели роста (снижения) накладных расходов по периодам

	Наименование статей	За отчетный период (тыс. руб.)			За аналогичный период (тыс. руб.)			Темп в %		
		план	факт	отклон. - +	план	факт	отклон. - +	план	факт	отклон. - +
1	Материальные расходы	4844	1451	-3393	3670	2046	-1624	1,3	0,7	-0,6
2	Расходы на оплату труда	72280	63704	-8576	71249	62627	-8622	1,0	1,0	0,0
3	В том числе ЕСН	5380	4159	-1221	5157	4057	-1 100	1,0	1,0	0,0
4	Налоги и сборы	584	620	36	768	323	-445	0,8	1,9	1,2
5	Амортизация ОС	960	838	-122	1 170	784	-386	0,8	1,1	0,2
6	Амортизация НМА			0			0			
7	Ремонт основных средств	0	16	16	6930	254	-6676	0,0	0,1	0,1
8	Содержание зданий сооружений, инвентаря	472	328	-144	1 089	157	121	0,4	0,0	-0,4
9	Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	84	5	-79	72		-72			
10	Расходы на ГО			0			0			
11	Расходы на изобретательство, рационализаторство и технические усовершенствования	360	27	-333	240	172	-68			
12	Расходы на охрану труда	132	91	-41	168	109	-59	0,8	0,8	0,0
13	Расходы по набору работников, подготовку и переподготовку кадров	1292	32	-1259	1646	108	-1537	0,8	0,3	-0,5
14	командировочные расходы	600	64	-536	2400	221	-2179	0,3	0,3	0,0
15	представительские расходы			0			0			
16	Коммерческие расходы (реклама, выставки, комиссионные сборы)			0	450		-450	0,0		
17	Прочие общехозяйственные расходы (расшифровать) в т. ч.	7583	2 117	-5466	9464	4633	-4831	0,8	0,5	-0,3
	Информационные услуги (интернет, правовые базы и пр.)	6563	1672	-4891	8904	4098	-4806	0,7	0,4	-0,3
	Аренда федерального и муниципального имущества	344	150	-194	128	142	13	2,7	1,1	-1,6
	Консультационные услуги (аудиторские, консалтинговые)	536	275	-261	352	333	-18	1,5	0,8	-0,7
	Юридические услуги	80	5	-75	5	5	0	16,0	1,0	-15,0
	Прочие расходы	60	14	-46	75	54	-21	0,8	0,3	-0,5
	итого:	89191	69292	-19899	99316	71435	-27 881	0,9	1,0	0,1

Финансовая устойчивость

Наименование показателя	Формула расчета		За отчетный период	За аналогичный период	Темп роста, %
Соотношение заемного и собственного капитала	ЗК/СК	(стр. 1 500+стр. 1 400) / стр. 1 300	0,13	0,13	-
Уровень собственного капитала	СК / Баланс	стр. 1300/стр. 1700	0,88	0,89	-1%
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим)	(СК+ЗД)/ВНА	(стр.1300+стр.1410) /1100	7,11	6,81	4%
Коэффициент обеспечения собственными средствами	(СК-ВНА) / ОА	(стр. 1 300-стр. 1100) / стр. 1 200	0,86	0,87	-1%
Коэффициент покрытия	ОА/ТО	(стр.1200+стр.1170)/ (стр. 1500-стр.1 530-стр.1 540)	8,04	8,45	-5%
Промежуточный коэффициент покрытия	(ОА-ДС-3)/ТО	(стр. 1240+стр. 1250+стр. 1260) / (стр.1 500-стр. 1530-стр.1540)	0,65	2,55	-74%
Коэффициент срочной ликвидности	(ДЗ+ФВ+ДЗ) /	(стр. 1230+стр.1240+стр. 1250) / (стр. 1520 + стр. 1510+стр.1550)	6,94	8,00	-13%
Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера)	(ЧП+А)/ (ДО+КО)	(стр.2400+Аморт) / (стр.1500+стр.1400)	0,15	-0,16	194%
Интервал самофинансирования, дни	(Краткоср.ФВ + ДС/ срлдневный расход ДС	(стр. 1240+стр. 1250)/ ((стр.2120+стр.2210+стр.2220)/360)	47	120	-61%