Таблица 1. **Разделительный баланс**

**(грн.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование статьи** | **ООО «Альфа»** | **ООО «Бета»** |
| **31.03.14 г.(до выделения)** | **01.04.14 г.(после выделения)** | **На 01.04.14 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Незавершенные капитальные инвестиции | 5 000 | – | 5 000 |
| 2 | Основные средства: | 342 100\* | 57 100\* | 285 000\* |
| – первоначальная стоимость\*\* | 479 000 | 179 000 | 300 000 |
| – износ\*\* | 136 900 | 121 900 | 15 000 |
| 3 | Производственные запасы | 18 000 | – | 18 000 |
| 4 | Незавершенное производство | 2 000 | – | 2 000 |
| 5 | Готовая продукция | 30 000 | – | 30 000 |
| 6 | Товары | 53 000 | 53 000 | – |
| 7 | Векселя полученные | 47 700 | 27 700 | 20 000 |
| 8 | Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы услуги | 16 000 | 4 000 | 12 000 |
| 9 | Дебиторская задолженность по расчетамс бюджетом (по налогу на прибыль) | 18 000 | 18 000 | – |
| 10 | Прочая текущая дебиторская задолженность | 2 500 | 2 500 | – |
| 11 | Наличность в кассе | 100 | 100 | – |
| 12 | Счета в банках | 199 000 | 159 700 | 39 300 |
| 13 | Расходы будущих периодов | 1 200 | 1 200 | – |
| 14 | Прочие оборотные активы | 800 | 800 | – |
| 15 | Итого активов (строки 1–14) | 735 400 | 324 100 | 411 300 |
| 16 | **Баланс (актив)** (стр. 15) | **735 400** | **324 100** | **411 300** |
| 17 | Зарегистрированный (паевой) капитал | 100 000 | 40 000\*\*\* | 60 000\*\*\* |
| 18 | Нераспределенная прибыль | 80 000 | 32 000\*\*\* | 48 000\*\*\* |
| 19 | Итого **чистых активов** (стр. 17 + стр. 18): | **180 000** | **72 000**\*\*\* | **108 000**\*\*\* |
| 20 | Долгосрочные кредиты банков | 200 000 | – | 200 000 |
| 21 | Краткосрочные кредиты банков | 115 000 | 115 000 | – |
| 22 | Текущая кредиторская задолженность по:– долгосрочным обязательствам | 100 000 | – | 100 000 |
| 23 | – товарам, работам, услугам | 79 000 | 79 000 | – |
| 24 | Расчетам по страхованию | 12 500 | 12 500 | – |
| 25 | Расчетам по оплате труда | 39 700 | 39 700 | – |
| 26 | Прочие текущие обязательства | 9 200 | 5 900 | 3 300 |
| 27 | Итого обязательств (строки 20–26) | 555 400 | 252 100 | 303 300 |
| 28 | **Баланс (пассив)** (стр. 19 + стр. 27) | **735 400** | **324 100** | **411 300** |
| **\* Остаточная стоимость основных средств.****\*\* Не включаются в итог Баланса.****\*\*\* В пользу ООО «Бета» выделен уставный капитал в размере 60 000 грн. Это составляет 60 % уставного капитала ООО «Альфа» до начала реорганизации (60 000 грн. : 100 000 грн. х 100). Значит, доля чистых активов ООО «Бета» также должна составлять 60 % чистых активов ООО «Альфа» до начала реорганизации, а именно 108 000 грн. (180 000 грн. х 60 %). Таким образом, к ООО «Бета» перейдет также 48 000 грн. нераспределенной прибыли.** |