

АО «RELE VA AVTOMATIKA»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами финансовой
отчётности**

Аудиторское заключение

31 декабря 2016 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о АО «RELE VA AVTOMATIKA» и ее деятельности	3
2 Основные положения учетной политики	4
3 Основные средства	6
4 Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия	7
5 Дебиторская задолженность	7
6 Запасы	8
7 Денежные средства и их эквиваленты	8
8 Акционерный капитал	9
9 Торговая и прочая кредиторская задолженность	9
10 Анализ выручки от продаж по видам	9
11 Налог на прибыль	10

Аудиторское заключение

Руководству АО RELE VA AVTOMATIKA

Отчет по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО RELE VA AVTOMATIKA, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой субъектом своей финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение АО RELE VA AVTOMATIKA по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

1 Июня 2017 года

г. Ташкент, Узбекистан

Директор ООО GRANIT AUDIT

Ходжаев Б

Аудиторская организация «GRANIT AUDIT»

100015, г. Ташкент, ул. Нукусская, д. 77

тел: (+99890) 937-55-10, (371) 255-81-85, (+99893) 565-55-37, факс: (371) 255-81-85

e-mail: granitaudit@mail.ru



АО «РЕЛЕ ВА АВТОМАТИКА»
Консолидированный отчет о финансовом положении за 2016 год

в тысячах УЗС	Прим	31 декабря 2016	31 декабря 2015
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	4 754 920	4 898 116
Долгосрочные инвестиции		41 626	41 626
Итого внеоборотные активы		4 796 546	4 939 742
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	851 655	649 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	611 479	335 552
Денежные средства и их эквиваленты	13	19 272	36 357
Итого оборотные активы		1 482 406	1 021 062
ИТОГО АКТИВЫ		6 278 953	5 960 804
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	638 727	638 727
Эмиссионный доход	14	57 200	57 200
Прочие резервы		2 256 625	2 363 866
Полученные средства по целевому назначению		1 958 270	1 958 270
Нераспределенная прибыль		683 722	595 263
ИТОГО КАПИТАЛ		5 594 544	5 613 325
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые активы	21	-	172 616
Итого долгосрочных обязательств		-	172 616
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	180 250	69 232
Задолженность перед персоналом и учред-ми		44 614	50 087
Текущие налоговые обязательства	10	47 133	46 107
Авансы полученные	16	412 411	9 437
Итого краткосрочные обязательства		684 409	174 863
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		684 409	347 479
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		6 278 953	5 960 804

Ибрагимов О.Ф.
Директор



Мельник Е.В.
Главный бухгалтер

06/1

АО «RELE VA AVTOMATIKA»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2016 г.

в тысячах UZC	Прим	2016	2015
Выручка		1 249 901	1 038 285
Себестоимость продаж	17	-1 318 110	-1 127 815
Валовая прибыль			
Расходы по продаже	21	-68 209	-89 530
Административные расходы	18	-11 204	-19 349
Прочие операционные расходы	18	-218 994	-194 262
Прочие операционные доходы	19	-250 449	-176 408
		444 460	457 822
Операционная прибыль			
Финансовые доходы		-104 397	-21 727
Финансовые расходы		19 329	25
Убыток от переоценки иностранной валюты		-19 516	-103
Прибыль до налогообложения			
Расходы по налогу на прибыль	21	-104 584	-21 805
		-118 700	-130 556
Прибыль за год			
		-223 284	-152 361
Прочий совокупный доход за год			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД			
		-223 284	-152 361

Ибрагимов О.Ф.
Директор



Мельник Е.В.
Главный бухгалтер

Handwritten signature

в тысячах УЗС	Прим	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление от продажи товаров и услуг		1 798 064	974 544
Выплаты за полученные ТМЗ и товары, услуги		-1 386 123	-1 785 090
Выплаты сотрудникам и от их имени		-477 621	-425 447
Прочие поступления и выплаты в операционной деятельности, чистые		507 838	690 458
Выплаченный налог на прибыль		-174 953	-120 152
Прочие налоги выплаченные		-291 197	-4 492
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		-23 992	-670 179
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение заимствований		-	-7 415
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		-	-7 415
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		6 833	-
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		-17 159	-677 594
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		36 356	713 950
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	19 197	36 356



1 Общие сведения о АО «RELE VA AVTOMATIKA» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для Собрания Акционеров Общества (далее – «Общество»).

Основная деятельность. АО «Rele va avtomatika» (далее – «Компания») было образовано в 1996 году в результате акционирования завода «Rele va avtomatika», созданного в 1958 году. В соответствии с условиями «Договора о переуступке прав и обязательств по владению и распоряжению 98,3% акций АО «Rele va avtomatika», зарегистрированного Госкомимуществом Республики Узбекистан за №2067 от 30 июня 2005 года инвестором - ООО «MURUVVAT TEKS». Вид деятельности: Производство металлических изделий, пластмассовые изделия, низковольтные комплектные устройства.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Акционерное Общество «Rele va avtomatika» расположено по адресу: Республика Узбекистан, город Ташкент, Чиланзарский район, улица Чиланзарская, 2.



2 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки, имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

При отсутствии рыночной информации о справедливой стоимости справедливая стоимость определяется на основе доходного подхода.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, согласно амортизационным нормам, а именно:

Здания	5%
Оборудование и механизмы	20%
Машины и транспортные средства	15%
Офисная техника	20%
Мебель	15%
Прочие	10%

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.



4

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Признание выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления организации экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.



Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Республики Узбекистан и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

3 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

в тысячах УЗС	Здания	Машины и оборудо-	Мебель, офисное и	Транс- портные	Прочие основные	Итого основных
Первоначальная стоимость на	582 971	1 425 678	86 231	55 929	2 593	2 153 403
Накопленная амортизация	-483 071	-988 949	-74 099	-55 929	-1 347	-1 603 395
Балансовая стоимость на 1 января 2015	99 900	436 729	12 132	-	1 246	550 008
Поступления	1 586	814 444	10 553	4 808	102	831 493
Выбытия		-421 005	-2 607			-423 612
Переоценка						
Амортизационные отчисления	-20 364	-196 196	-12 814	-3 112	-207	-232 693
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	81 122	633 972	7 264	1 696	1 142	725 195
Первоначальная стоимость на	584 557	1 819 117	94 177	60 737	2 695	2 561 283
Накопленная амортизация	-503 435	-1 185 145	-86 913	-59 041	-1 554	-1 836 088
Поступления	7 071	129 650	3 271	1 760	126	141 878
Выбытия		-6 068				-6 068
Амортизационные отчисления	-25 715	-304 988	-6 681	-2 142	-145	-339 672
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016	62 477	452 566	3 854	1 314	1 123	521 333

Переоценка до рыночной стоимости была проведена на 1 Января 2016г. Переоценка проводилась в соответствии «Положением о порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января», зарегистрированным Минюстом РУз от 04.12.2002г. № 1192, на начало года произведена переоценка основных средств путем индексации.

ДВЧ *Мир* 6

В балансовую стоимость основных средств включен резерв по переоценке основных средств, принадлежащих Компании.

4 Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия

Компания имеет 90% доли в уставном капитале ООО «Rele Metal Construction» или 40 500 тыс. сум, сформированной материальными ценностями 10 Сентябрь 2013 года, которое является дочерним предприятием Компании.

5 Дебиторская задолженность

Была проведена проверка учёта дебиторской и кредиторской задолженностей в Компании по состоянию на 31.12.2016 года и на 31.12.2016 года. По данным общества на 31.12.2016 г. имелась дебиторская задолженность 611 479 тыс. сум.

Дебиторская задолженность	31 декабря	31 декабря
<i>в тысячах УЗС</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Счета к получению	198 498	283 959
Авансы по поставщикам и подрядчикам	364 676	16 345
Задолженность персонала по прочим операциям	3 213	1 549
Задолженность разных дебиторов	39 265	33 698
Счета учета расходов будущих периодов	5 827	5 259
Итого	611 479	340 811

Раскрытие дебиторской задолженности:

	31 декабря	31 декабря
<i>в тысячах УЗС</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Счета к получению от покупателей		
QURILISH BIRLASHMASI AO	54 317	
QURILISH BIRLASHMASI AO CV	39 372	173 598
BOON LINE TEXTILE OOO	23 513	
Rele Metal Construction OOO	16 432	19 698
SEDAT TRIKO TASHKENT ИП OOO	10 500	
Neftgazmontaj OOO	9 219	4 619
Energo Termo Komfort OOO	5 643	226
Kasting Media OOO	4 882	5 802
Авансы по поставщикам		
VILIM COMMUNIKATION S.R.L.	290 171	
Duston Kimya San ve Tic LTD	33 931	
Productivity spring OOO	16 000	
Taunpor ПЭС	12 134	12 134

По итогам отчётного периода составляются акты сверок взаиморасчётов с поставщиками и заказчиками.

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется по каждому субъекту, остатки сумм по счетам соответствуют остаткам в балансе.

Моррис
ДВЧ

6 Запасы

в тысячах УЗС	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Сырье и материалы	239 007	201 004
ГСМ	2 383	2 515
Запасные части	2 243	2 954
Строительные материалы	22 105	9 865
Тара и тарные материалы	1 417	2 022
Материалы на переработку стороню	3 067	3 067
Инвентарь и хоз. принадлежности	40 066	39 969
Незавершенное производство	124 350	101 533
Прочие материалы	7 154	21 973
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	409 864	264 251
Итого товарно-материальные запасы	851 655	649 154

Учет товарно-материальных запасов в обществе ведется в количественном и суммовом выражении, на основе системы непрерывного учета, т.е. отражение в учете операций по поступлению и движению ТМЗ на момент их совершения. С материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности и по сохранности вверенных им товарно-материальных запасов.

Материально-ответственными лицами ежемесячно составляются материальные отчеты по всем материалам.

7 Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах УЗС	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Остатки на банковских счетах до востребования - УЗС	7 111	36 357
Остатки на банковских счетах - спец счет	3 555	-
Остатки на банковских счетах до востребования - Доллары США	8 605	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 272	36 357



8 Акционерный капитал

Акционеры	2016	2015	2014
ООО Murovva Teks, %%	98,26	98,26	98,26
Физические лица, %%	1,74	1,74	1,74
Итого	100	100	100

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 1 277 тысяч акций с номинальной стоимостью 500 сум за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в национальной валюте, в узбекских сумах. В соответствии с законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016	31 декабря 2015
<i>в тысячах УЗС</i>		
Счета к оплате поставщикам и подрядчикам	126 404	40 754
Авансы полученные - текущие	412 411	9 437
Задолженность по платежам в бюджет		
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	538 816	50 191
Начисленное вознаграждение сотрудникам	44 614	50 087
Налоги к оплате	37 688	37 797
К оплате в Республиканские целевые фонды	9 446	8 310
Прочее	53 846	28 478
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	684 409	174 863

10 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах УЗС</i>	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка от продажи товаров		1 249 901	1 038 285
Доход от сдачи в аренду		547 090	457 822
Прочее		19 330	25
Итого выручка		1 816 320	1 496 132

ПРИЛОЖЕНИЕ Н. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

11 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

в тысячах УЗС	2016	2015
Текущий налог на прибыль	118 700	130 556
Отложенный налог		
Расходы по налогу на прибыль за год	118 700	130 556

Применимая редакция МСФО

Данная модель консолидированной финансовой отчетности составлена в соответствии с МСФО, применимыми для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2016 г. Досрочное применение стандартов или интерпретаций, перечисленных в Примечании Ошибка! Источник ссылки не найден., не учтено.

Примечание о первом применении МСФО

Данная модель консолидированной финансовой отчетности включает Примечание о первом применении МСФО (см. Приложение С). Данное примечание заменяет Примечание 5 «Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений», которое подлежит применению только теми организациями, которые уже составляют финансовую отчетность по МСФО. В Приложении С также представлены прочие раскрытия, которые следует изменить, если организация применяет МСФО впервые.

Первое применение МСФО

Компания впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2015 г. является датой перехода Компании на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2015 г. Данная версия применялась при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2015 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания применяла обязательные исключения и следующие добровольные исключения из правил ретроспективного применения:

- (а) **Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости.** На 1 января 2015г. Компания приняла решение оценить некоторые основные средства по справедливой стоимости
- (б) **Накопленные курсовые разницы.** Компания приняла решение резерв по пересчету иностранной валюты списать по состоянию на 1 января 2015 г. Данное исключение было применено ко всем дочерним компаниям в соответствии с МСФО (IFRS)
- (с) **Затраты по займам.** Компания решила применять руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 23, в соответствии с которым затраты по займам должны капитализироваться с даты перехода на МСФО.

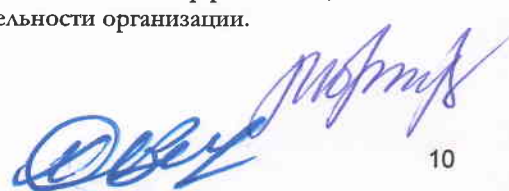
Исключения из требований/правил ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- а) **Прекращение признания финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства, признание которых было прекращено до даты перехода Группы на МСФО, не признаются повторно по МСФО. Руководство приняло решение не применять с более ранней даты критерии прекращения признания МСФО (IAS) 39.
- б) **Учет хеджирования.** Компания не применяет учет хеджирования.

12 Ключевые Финансовые показатели предприятия

В основе финансового анализа лежит расчет специальных показателей, чаще в виде коэффициентов, характеризующих тот или иной аспект финансово-хозяйственной деятельности организации.

1) Коэффициент текущей ликвидности.



ПРИЛОЖЕНИЕ Н. ВЫПЛАТЫ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

1) Коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности = $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$
Коэффициент текущей ликвидности = **2,16** (Оптимальное значение <2.0)

2) Коэффициент быстрой ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности = $\frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$
Коэффициент быстрой ликвидности = **0.92** (Оптимальное значение <1.0)

3) Z-score

$Z\text{-score} = 6.56T1 + 3.26T2 + 6.72T3 + 1.05T4$

$T1 = \frac{\text{Рабочий капитал}}{\text{Активы}} = 0.43$

$T2 = \frac{\text{Нераспределенная прибыль}}{\text{Активы}} = 0.46$

$T3 = \frac{\text{EBIT}}{\text{Активы}} = -0.0013$

$T4 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Обязательства}} = 0.93$

$Z\text{-score} = 5,30$

Интерпретация полученного результата:

1.1 и менее – "Красная" зона, существует вероятность банкротства предприятия;

от 1.1 до 2.6 – "Серая" зона, пограничное состояние, вероятность банкротства не высока, но не исключается;

2.6 и более – "Зеленая" зона, низкая вероятность банкротства.

Директор Аудиторской организации

ООО «GRANIT AUDIT»



Б. Ходжаев