

Клиент ЗАО «Той Лэнд»		Конец отчетного периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Март 2006 г.	Номер рабочего документа <i>Б4</i>

Заключительные аналитические процедуры *Б4*

Заключительные аналитические процедуры	<i>Б4</i>	[страницы 2 – 5]
Завершающие аналитические процедуры	<i>Б4.100</i>	[страница 6]

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец отчетного периода 31.12.2005
Составитель Руководитель аудиторской группы	Дата Март 2006 г.
	Номер рабочего документа 84

<i>Соответствующий МСА/ПСАД</i>	
330.65 / ПСАД № 35 [проект]	Мы подытожили результаты проведенного нами общего обзора представленной финансовой отчетности и соответствующего раскрытия данных, включая наши заключительные аналитические процедуры и наше толкование прочей информации, требующей дополнительного рассмотрения и относящейся к нашему заключению по проведению аудиторской проверки. Мы также приводим результаты проведенного нами сопоставления внешних ожиданий, которые могут оказать влияние на мнение руководства относительно окончательных финансовых результатов или обеспечить ему основу для их оценки.
520.13/№20 520.4/№20 520.5/№20	Результаты проведенных нами заключительных аналитических процедур обеспечили нам возможность подкрепить наши выводы, сделанные в ходе аудита отдельных компонентов или разделов финансовой отчетности, а также сделать общее заключение относительно обоснованности финансовой отчетности и ее соответствия в целом нашему представлению о деятельности компании.
540.24/№21	Основываясь на нашем представлении о компании, мы также провели окончательную оценку обоснованности учетных оценок.
240.85/№13	Мы также рассмотрели финансовую отчетность на предмет ее соответствия нашему представлению о деятельности компании. В частности, проведенный нами обзор охватывал взаимосвязи, которые могут указывать на ранее невыявленный риск недобросовестных действий.

Примечание

МСА 330.65 / ПСАД № 35 [проект]

МСА 330.65 «Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски» требует от аудитора проведения аудиторских процедур по оценке соответствия общего

представления финансовой отчетности, включая соответствующее раскрытие информации, применяемому порядку подготовки и представления финансовой отчетности.

Примечание

МСА 520.13 / ПСАД №20

МСА 520.13 «Аналитические процедуры» требует от аудитора применять аналитические процедуры на момент завершения аудиторской проверки или ближе к ее окончанию, когда аудитор формулирует общее заключение о соответствии состояния финансовой отчетности его представлению о деятельности юридического лица в целом.

Примечание

МСА 520.4 / ПСАД №20

Согласно **МСА 520.4 «Аналитические процедуры»**, аналитические процедуры включают сопоставление финансовой информации юридического лица со следующими данными:

- сопоставительная информация за предшествующие периоды;
- такие ожидаемые данные о деятельности юридического лица как бюджетные или прогнозные показатели или ожидания аудитора (например, анализ обесценения активов);
- аналогичная отраслевая информация, в частности, сопоставление данных показателя соотношения объема продаж и суммы дебиторской задолженности с усредненными показателями отрасли или показателями других юридических лиц сопоставимого размера в той же отрасли.

Примечание

МСА 520.5 / ПСАД №20

МСА 520.5 «Аналитические процедуры» также устанавливает, что аналитические процедуры включают рассмотрение следующих взаимоотношений:

- между компонентами финансовой информации, которые, как ожидается, будут соответствовать прогнозируемому показателю (например, процентному показателю валовой выручки);
- между финансовой информацией и соответствующей нефинансовой информацией (например, соотношение между расходами по заработной плате и количеством занятых).

Примечание

МСА 540.24 / ПСАД №21

МСА 540.24 «Особенности аудита оценочных значений» требует от аудитора провести окончательную оценку обоснованности учетных оценок, сделанных юридическим лицом, исходя из понимания аудитором деятельности юридического лица и среды, в которой она осуществляется, а также проанализировать соответствие таких оценок другим аудиторским

доказательствам, полученным в ходе аудиторской проверки.

Примечание

МСА 240.85 / ПСАД №13

МСА 240.85 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» требует от аудитора установить, насколько аналитические процедуры, проводимые в конце аудиторской проверки или близко к ее окончанию с целью формирования общего заключения относительно соответствия финансовой отчетности в целом представлению аудитора о деятельности юридического лица, указывают на наличие невыявленного риска существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий.

Результаты общего обзора и заключительных аналитических процедур, включая анализ расхождений между показателями предыдущего года и прогнозными показателями на текущий год, включают следующее:

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г.
Чистая валовая прибыль	54%	41%
Валовая операционная прибыль	10%	3%
Движение товарных запасов	6.6	7.0
Количество дней, затраченных на реализацию товарных запасов	56	52
Сроки дебиторской задолженности	32	31
Резерв на покрытие сомнительной задолженности в процентах от суммы дебиторской задолженности	2.42%	2.96%
Средняя продолжительность непогашенной кредиторской задолженности	32	36
Доходность суммарных активов	0.25	0.11
Коэффициент текущей ликвидности	1.87	1.31

В результате увеличения объема продаж выручка от продаж выросла на 6%, а показатель валовой прибыли - на 13,0%, что соответствует прогнозам руководства. Это увеличение объясняется в основном началом выпуска нового продукта «Бейби Долл» с сентября 2005 года.

Обязательства по банковскому кредиту на сумму 8 млн. руб. были выполнены.

В результате целенаправленных усилий по эффективному управлению запасами показатели движения запасов и количества дней, необходимых для их реализации, оставались практически на том же уровне, что свидетельствует о том, что качество, а следовательно, и стоимость запасов за отчетный период не снизились.

Компания по-прежнему эффективно ведет управление оборотным капиталом. Срок дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют установленным стандартным срокам погашения (30 дней).

Показатель доходности активов и коэффициент текущей ликвидности улучшились за отчетный период в результате повышения эффективности управления оборотным капиталом.

Более подробные расчеты приводятся в рабочем документе ***B4 100***.

С учетом проведенных аналитических процедур не было выявлено никаких необычных взаимосвязей между фактическими данными финансовой отчетности и данными бюджетов и данными предыдущего года.

Завершающие аналитические процедуры

Клиент: ЗАО "Той Лэнд"
 Проект: Аудит консолидированной финансовой отчетности ЗАО "Той Лэнд" за 2005 г., подготовленной в соответствии с МСФО
 Номер рабочего документа: ~~84.100~~

Бухгалтерский баланс	На конец текущего года тыс. руб. 31 декабря 2005 г.	Прогноз на текущий год тыс. руб. 31 декабря 2005 г.	Прошлый год тыс. руб. 31 декабря 2004 г.	Разница тыс. руб.		Разница тыс. руб.	
Активы							
Внеоборотные активы							
Основные средства	66 308	66 308	53 527	(0)	0%	12 781	24%
Гудвила	514	514	514	-	0%	-	0%
	<u>66 822</u>	<u>66 822</u>	<u>54 041</u>	(0)	0%	12 781	24%
Оборотные активы							
Материально-производственные запасы	31 790	30 644	29 050	1 146	4%	2 739	9%
Дебиторская задолженность	36 870	35 655	33 697	1 215	3%	3 173	9%
Денежные средства и их эквиваленты	25 496	22 391	15 531	3 105	14%	9 966	64%
	<u>94 156</u>	<u>88 690</u>	<u>78 278</u>	5 466	6%	15 878	20%
Итого активы	<u>160 978</u>	<u>155 512</u>	<u>132 319</u>	5 466	4%	28 659	22%
Капитал и обязательства							
Капитал							
Уставный капитал	(7 824)	(7 824)	(7 824)	-	0%	-	0%
Накопленная прибыль	(88 570)	(88 452)	(60 300)	(118)	0%	(28 270)	47%
	<u>(96 394)</u>	<u>(96 277)</u>	<u>(68 124)</u>	(118)	0%	(28 270)	41%
Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоги	(2 976)	(2 888)	586	(88)	3%	(3 562)	-608%
Кредиты и займы	(11 355)	(12 003)	(5 125)	648	-5%	(6 230)	122%
	<u>(14 330)</u>	<u>(14 891)</u>	<u>(4 539)</u>	561	-4%	(9 791)	216%
Краткосрочные обязательства							
Кредиты и займы	(2 627)	(564)	(883)	(2 063)	366%	(1 744)	198%
Резервы	(1 439)	(1 402)	(1 313)	(37)	3%	(126)	10%
Кредиторская задолженность	(46 188)	(42 378)	(57 460)	(3 810)	9%	11 272	-20%
	<u>(50 253)</u>	<u>(44 344)</u>	<u>(59 656)</u>	(5 909)	13%	9 402	-16%
Итого капитал и обязательства	<u>(160 978)</u>	<u>(155 512)</u>	<u>(132 319)</u>	(5 467)	4%	(28 659)	22%
	(0)	0	(0)				
Отчет о прибылях и убытках							
Выручка	426 071	424 295	402 148	1 775	0%	23 922	6%
Себестоимость реализованной продукции	(196 732)	(195 912)	(235 686)	(820)	0%	38 954	-17%
Валовая прибыль	<u>229 339</u>	<u>228 383</u>	<u>166 463</u>	956	0%	62 876	38%
Коммерческие расходы	(83 898)	(83 989)	(68 791)	90	0%	(15 107)	22%
Административные расходы	(99 885)	(99 469)	(82 485)	(416)	0%	(17 401)	21%
Прочие операционные расходы	(1 814)	(2 356)	(1 471)	542	-23%	(343)	23%
Убытки от обесценения	(1 547)	(1 187)	(368)	(359)	30%	(1 179)	321%
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	<u>42 194</u>	<u>41 382</u>	<u>13 349</u>	813	2%	28 846	216%
Чистые расходы на финансирование	(1 306)	(664)	713	(642)	97%	(2 019)	-283%
Прибыль до налогообложения	<u>40 888</u>	<u>40 718</u>	<u>14 062</u>	170	0%	26 826	191%
Расходы по налогу на прибыль	(12 618)	(12 565)	(3 642)	(53)	0%	(8 975)	246%
Чистая прибыль/(убыток) за год	<u>28 270</u>	<u>28 152</u>	<u>10 419</u>	17 733	63%	17 851	171%

Анализ коэффициентов

1. Коэффициент рентабельности операционной прибыли

$\frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}}$ 10% 3%

Коэффициент валовой прибыли

$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка от реализации}}$ 54% 41%

2. Коэффициент оборачиваемости запасов

$\frac{\text{Себестоимость реализованных товаров}}{\text{Среднегодовая величина запасов}} \times 365$ 6,5 раз 7,0 раз

3. Период реализации запасов

365 / коэффициент оборачиваемости запасов 56 дней 52 дней

4. Период оборота дебиторской задолженности

$\frac{\text{Сумма дебиторской задолженности}}{\text{Средняя дневная выручка}} \times 365$ 32 дней 31 дней

5. Резерв по сомнительной задолженности в процентном отношении к дебиторской задолженности

$\frac{\text{Резерв по сомнительной задолженности}}{\text{Сумма дебиторской задолженности}} \times 100$ 2,42% 2,96%

6. Средний срок погашения кредиторской задолженности (в днях)

$\frac{\text{Сумма кредиторской задолженности}}{\text{Закупки}} \times 365$ 32 дней 36 дней

7. Коэффициент доходности совокупных активов

$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Совокупные активы}}$ 0,25 0,11

8. Коэффициент текущей ликвидности

$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$ 1,87 1,31

	2005	2004
Себестоимость реализованной продукции	196 732	235 686
+ закупки	(29 050)	(38 078)
- С1 материально-производственные запасы	31 790	29 050
	199 471	226 658