**Техническое задание**

**АУДИТА ГП «КЫРГЫЗ ПОЧТАСЫ»**

**ЗА 2018 ГОД**

***Общая информация***

*Правительство Кыргызской Республики получило кредит и грант от Международной ассоциации развития (МАР) в поддержку реализации Программы по развитию финансового сектора (FSDPP125689). Проект включает компонент, направленный на расширение финансового обслуживания через сеть филиалов «Кыргыз Почтасы» (КП). Часть финансирования будет использовано для технического содействия в целях наращивания потенциала в области финансового менеджмента Кыргыз Почтасы (КП).*

*КП представляет собой государственное предприятие при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики с потенциалом играть важную роль в расширении доступа населения к базовым финансовым услугам по всей республике посредством широкой сети из 920 зданий, из которых 870 отделений почтовой связи, 684 из них, расположены в сельской местности. На данном этапе финансовые услуги, оказываемые КП, в основном ограничены наличными платежами на территории Кыргызской Республики. Обработка осуществляется вручную и включает в себя большое количество денежных средств, находящихся в почтовых отделениях* *и модернизируется с использованием новых информационных технологий.*

*Вышестоящий государственный орган управления в области почтовой связи Государственная регистрационная служба при Правительстве Кыргызской Республики, представляющий администрацию почтовой связи Кыргызской Республики в отношениях с Всемирного Почтового Союза (UPU) и Региональное содружество в области связи (RCC), а ГП «КП» выступает в качестве назначенного оператора почтовой связи на всей территории Кыргызской Республики и для международного почтового обмена. Почтовые услуги являются основной миссией ГП «КП»,. В связи с снижением традиционного почтового обмена во всех странах мира, финансовые услуги в деятельности ГП «КП» уже более 20 лет, заняли доминирующее положение и доходы от них составляют около 80% от общих валовых доходов.*

*ГП «КП» в отношении своих финансовых услуг должна работать в соответствии с законами о банковской деятельности и платежах и последующими нормативными актами, изданными НБКР и выполняет обязательства в рамках Законов «О почтовой связи», «О почтово-сберегательной системе» и иных нормативно-правовых актов Кыргызской Республики в области почтовых и финансовых услуг. Тарифы на услуги почтовой связи разрабатываются ГП «КП», согласовываются и утверждаются Государственной регистрационной службой при Правительстве Кыргызской Республики, после одобрения Национальным агентством антимонопольного регулирования.*

*Большая часть доходов ГП «КП» поступают за счет заключенных соглашений с юридическими лицами государственного сектора для оказания финансовых услуг: по распределению социальных грантовых платежей, сбора платежей за коммунальные услуги и сбора других видов платежей и денежных переводов, а также почтовых услуг (в том числе подписка и реализация в розницу периодической печати) и коммерческих услуг. Затраты КП включают в себя расходы на содержание персонала. (в 2017 г составил 76 % от общих валовых затрат).*

*В целях более эффективного использования потенциала ГП «КП» и достижения целей в рамках реализации проекта развития финансового сектора (ПРФС), ГП «КП необходимо активизировать свои деловые соглашения в области финансового и частного сектора.*

*Итоги независимой аудиторской проверки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и меры, принятые руководством ГП «КП» по итоговым рекомендациям аудитора, как ожидается, расширят возможности ГП «КП» в увеличении объемов заключенных контрактов с частным сектором по удовлетворению и развитию существующих потребностей в доступе и использовании финансовых услуг.*

*Финансовая отчетность за оконченный 31 декабря 2016 и 2017 годы была подготовлена в соответствии с МСФО и при содействии Консультанта КП в наращивании потенциала в области финансового управления. Финансовая отчетность за эти годы прошла аудит со стороны независимой аудиторской компании, в рамках проекта «Развитие финансового сектора». Результаты аудиторской проверки были опубликованы и доступны по следующей ссылке:* [*www.kyrgyzpost.kg*](http://www.kyrgyzpost.kg) *. Краткое изложение проверенных финансовых отчетов отражены в приложении к данному техническому заданию.*

*В настоящий момент необходимо* *назначить аудитора финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.*

*Ожидается, что продолжение независимой проверки финансовой отчетности еще более расширит возможности КПО по соблюдению требований, предъявляемых к НБКР при предоставлении доступа к финансовым услугам в соответствии с соглашениями с лицензированными финансовыми учреждениями. НБКР поддерживает институциональные реформы КП, которые позволили бы расширить основные финансовые услуги и рассмотреть применение КП лицензии как небанковского финансового учреждения.*

***Цель***

*Целью настоящего независимого аудита финансовой отчетности КП за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, является создание четкого и достоверного отчета о финансовых результатах и состоянии КП. Он завершит трехлетний цикл независимой аудиторской проверки и предоставит возможности аудиторам дать свое заключение о том, подготовлена ли данная финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО/IFRS), опубликованных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). В соответствии с МСФО (IAS) 1, полный комплект финансовой отчетности включает в себя:*

1. *отчетность о финансовом положении по состоянию на конец периода;*
2. *отчетность о совокупном доходе за период;*
3. *отчетность об изменениях в капитале за период;*
4. *отчетность о движении денежных средств за период;*
5. *примечания, содержащие краткое изложение основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации; а также*
6. *отчетность о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, когда предприятие применяет ретроспективно учетную политику или ретроспективный пересчет элементов в финансовой отчетности; или, когда проводит ре-классификацию статей в своей финансовой отчетности.*

*Aудит финансовой отчетности КП за третий и четвертый последующие годы будут проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита. Аудитор должен принять это во внимание при подготовке и проведении аудита. Аудитор должен также предоставить конструктивные рекомендации относительно путей по совершенствованию системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также механизмов финансовой отчетности в целях создания существенных предпосылок, обеспечивающих руководство ГП «КП» готовить финансовую отчетность, которая не содержит искажений вследствие мошенничества или ошибок, что, возможно, приведет к неквалифицированным аудиторским заключениям”.*

*Бухгалтерский учет ГП «КП» служит основой для подготовки финансовой отчетности и поддерживается для отражения их финансовых операций. Весь бухгалтерский учет и записи журналов, связанные с финансовым 2018 годом доступны в центральном аппарате КП в Бишкеке, включая не аудированную финансовую отчетность ГП «КП» в соответствии с МСФО; это включает финансовые ведомости каждого регионального отделения КП.*

*Ответственность за подготовку финансовой отчетности, включая адекватное раскрытие информации, несет руководство ГП «КП». Это включает в себя поддержание адекватной системы бухучета и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, сохранность активов предприятия и адекватное раскрытие информации. Как часть аудиторской проверки, аудитор запросит у руководства ГП «КП» письменное подтверждение относительно представлений, сделанных в связи с аудиторской проверкой.*

***Объем Аудиторской Проверки***

*Аудит должен быть проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (MCA/ ISA), опубликованных Международным советом по стандартам аудита и подтверждения достоверности Международной федерации бухгалтеров (МФБ/ IFAC). Данные стандарты требуют от аудитора планирование и проведение аудита в целях получения обоснованной достоверности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проверку на выборочной основе подтверждений сумм и раскрытий, содержащихся в финансовой отчетности. Аудит также включает оценку используемых принципов ведения бухгалтерского учета и существенных допущений, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.*

*Для обеспечения соответствия требованиям МСА/ISA при проведении аудита, аудитор должен уделять особое внимание на следующие вопросы, включая особые соображения для ГП «КП» такие как: (а) национальный почтовый оператор, (б) небанковское финансовое учреждение (НБФУ) и (в) субъект государственного сектора:*

1. *При планировании и проведении аудита с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, аудитор должен рассмотреть риск существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 240: обязанности аудитора, связанные с мошенничеством при аудите финансовой отчетности.*
2. *При разработке и проведении процедур аудита, оценки и отчетности их результатов, аудитор должен подтвердить, что несоблюдение ГП «КП» законов и норм, по крайней мере в двух различных секторах, т.е. в области финансовых услуг, регулируемых НБКР и почтовых услуг (Государственная регистрационная служба при Правительстве Кыргызской Республики, Законы о почтовой связи и о почтово-сберегательной системе) может оказать существенное влияние на финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСА 250: Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе Аудита Финансовой отчетности.*
3. *В целях гарантирования того, что ГП «КП» соответствует МСФО/IFRS 8 (ранее IAS 14): Операционные сегменты, аудитор обязан уделить внимание сегментированной отчетности, связанной с почтовыми и финансовыми услугами и другими услугами. Системы бухгалтерского учета ГП «КП» сообщают, что доходы, связанные с этими сегментами, с финансовыми услугами, составляют около 80 процентов от валовых доходов. Сегмент почтовых услуг включает в себя как услуги, предоставляемые по коммерческим тарифам, например, курьерские услуги, тяжелые посылки и газеты, и часть, которых предоставляется в виде государственных тарифов в рамках Универсальных услуг связи, определенные в почтовом законе.*
4. *В тех случаях, когда некоторые аспекты деятельности ГП «КП» выполняются другими юридическими или физическими лицами, аффилированной или ассоциированной компанией , или поставщиками услуг третьей стороны, аудитор, как ожидается, должен включить в сферу аудиторской проверки оценку систем внутреннего контроля поставщиков услуг в процессе аудита в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 402: соображения аудита, относящихся к субъекту (ГП «КП») с помощью сервисной организации, поставщиков услуг третьей стороны. Кроме того, аудитор должен будет гарантировать, что финансовая отчетность ГП «КП» содержит раскрытие информации, необходимо обратить внимание на возможность того, что финансовое положение, доходы или расходы предприятия, возможно, были затронуты наличием связанных сторон и операций и остатками по расчетам с такими компаниями (IAS 24: Раскрытие информации о связанных сторонах).*
5. *ГП «КП» является чистым импортером почтовых услуг и, следовательно, подвергается воздействию внешних валютных поступлений из-за рубежа назначенных почтовых операторов по предоставляемым услугам (расчет терминальных сборов по договорам ВПС). Это означает, что права требований КП на иностранного почтового оператора существует на тот день, когда почтовый элемент из-за границы получен в офисе обмена в Кыргызской Республике, а также когда дебиторская задолженность решена после доставки почты. Фактический расчет может занять несколько месяцев и предполагает, среди прочего, валютный риск. То же самое может применяться в качестве агента нескольких операторов международных поручений по переводу денежных средств для международных денежных переводов, КП также напрямую и косвенно участвует через банки в урегулировании требований этих операторов в иностранной валюте. В соответствии с IAS 21: Влияние изменений валютных курсов, Аудитор, как ожидается, рассмотрит, как были использованы и отражены в финансовой отчетности обменные курсы.*
6. *В тех случаях, когда Отчет ГП «КП» о финансовом положении включает активы, которые являются правами требований и инвестиции, которые стали невозвратными, но не списанные или просроченные, и не списанные руководством, например, из-за требуемых согласований за пределами их непосредственного контроля, аудитор должен обеспечить раскрытие адекватных аналитических счетов для косвенного списания или выделение ресурсов в соответствии с действующими правилами и МСФО/IFRS 9 (ранее IAS 39) Финансовые инструменты.*
7. *Аудитор должен информировать о вопросах по аудиту, связанных с преобладанием интересов, вытекающих из аудита финансовой отчетности, в отношении тех, кому поручено управление ГП «КП» в соответствии с требованиями международного стандарта аудита 260: Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями;*
8. *Аудитор должен информировать Руководство ГП КП о недостатках в системе внутреннего контроля, которые аудитор выявил в ходе аудита финансовой отчетности в соответствии с требованиями международного стандарта об аудиторской деятельности 265: Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенных руководящими и управленческими полномочиями.*
9. *В целях снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, аудитор должен определить общие меры в ответ на оцененные риски на уровне финансовой отчетности и должен разработать, и выполнить дальнейшие аудиторские процедуры, чтобы смягчить оцененные риски на уровне утверждений как того требует международный стандарт аудита 330: Процедуры аудитора в ответ на оцененные риски.*
10. *В ходе выполнения аудита аудитор, как ожидается, должен получить письменные представления от руководства и, при необходимости, лиц, наделенных руководящими полномочиями, в соответствии с требованиями международного стандарта аудита 580: Письменные представления.*
11. *При определении относительно использования работы эксперта, а также масштабов, в которых работа эксперта будет считаться адекватной в целях аудита, аудитор должен выполнять требования международного стандарта аудит 620: Использование экспертной работы Аудитора.*

***Аудиторские отчеты***

*Аудитор выдает аудиторское заключение о Финансовой отчетности ГП «Кыргыз почтасы», указывая отражают ли достоверно эти финансовые отчеты во всех существенных аспектах, финансовое положение КП по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности и денежные потоки предприятия за указанные годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Заключение аудитора должно быть основано на оценке выводов, сделанных по полученным в ходе аудита доказательствам. Это заключение должно быть выражено четко посредством письменного отчета, где также описано основание для данного заключения. Аудиторский отчет должен быть подготовлен в соответствии с требованиями международного стандарта аудита 700: Отчет аудитора по финансовой отчетности. Аудитор выражает модифицированное аудиторское заключение по отношению к финансовой отчетности, когда аудитор приходит к заключению, на основании полученных аудиторских доказательств, что финансовая отчетность в целом содержит существенные искажения; или аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, чтобы сделать заключение о том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений. Модифицированные аудиторские заключения должны быть в соответствии с Международным стандартом аудита 705: Изменения в заключении в отчете независимого аудитора.*

*Аудитор должен включить пояснения пунктов сведений или другие пункты сведений в аудиторское заключение, где аудитор сформирует заключение о финансовой отчетности чтобы привлечь внимание пользователей, если по мнению аудитора, это необходимо сделать, путем четкой дополнительной коммуникации в отчете аудитора. Пункты будут относиться к любому вопросу, имеющему значение, которые должным образом представлены или раскрыты в финансовой отчетности, или в случае необходимости любые другие сведения, относящиеся к пониманию аудита пользователей, ответственности аудитора, либо аудиторскому отчету. Данная форма заключения будет представлена в соответствии с Международным стандартом аудита 706: Пояснение пунктов сведений или другие пункты сведений в отчете независимого аудитора.*

*Помимо аудиторского отчета по Финансовой Отчетности ГП «КП», аудитор подготовит «Письмо по вопросам управления» («management letter»), в котором он должен указать следующее:*

1. *Замечания и наблюдения относительно учетных записей, систем и контроля, которые были изучены в ходе аудиторской проверки, и, в частности, по вопросам, упомянутым выше в рамках аудита*
2. *Выявить конкретные недостатки или слабые стороны в системе и контроле, а также дать рекомендации по их устранению;*
3. *Сообщать о случаях несоблюдения условий финансового соглашения(й);*
4. *Сообщать о вопросах, которые стали объектом внимания во время аудиторской проверки, и которые могут оказать сильное воздействие на реализацию проекта;*
5. *Доводить до сведения заказчика о всех других вопросах, которые аудитор сочтет необходимыми.*
6. *Включать в себя комментарии по вопросам управления в заключительном «письме по вопросам управления» ( «management letter»)*
7. *Организовать консультативный семинар для руководства и финансового управления ГП «КП» по практическому применению и исполнению рекомендаций, отраженных в «письме по вопросам управления» ( «management letter»)*

*ГП «КП» должен получить заключение аудитора о финансовой отчетности, а также заключительное «письмо по вопросам управления» («management letter») не позднее 30 декабря 2019 года в отношении финансовой отчетности по состоянию окончившиеся 31 декабря 2018 года. Руководство ГП «КП» незамедлительно ответит на «письмо по вопросам управления» ((«management letter») и впоследствии предоставит результаты аудита финансовой отчетности Председателю Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики и соответствующим государственным курирующим органам, и направит копию данных отчетов во Всемирный банк.*

***Публичное Раскрытие***

*В соответствии с Политикой Всемирного Банка о доступе к информации от 1 июля 2010 года, для операций, финансируемых Банком, приглашение к переговорам, по которым было направлено после 1 июля 2010 года, Заемщик обязуется своевременно предоставить публичный доступ к проверенной финансовой отчетности в форме, приемлемой для Банка. При этом при получении Банком данной финансовой отчетности от Заемщика, Банк предоставляет к ней публичный доступ в соответствии с указанной политикой.*

*«Письма по вопросам управления» («management letter») и непроверенная финансовая отчетность не будут раскрыты.*

*Только в исключительных случаях, если проверенная финансовая отчетность содержит защищенную правом собственности или конфиденциальную информацию, Банк может дать согласие не предоставлять публичный доступ ко всем документам, составляющим проверенную финансовую отчетность, но с условием раскрытия ограниченной версии проверенной отчетности в форме, согласованной Банком.*

*Данные исключения должны быть согласованы со Всемирным Банком.*

*Аудитор предоставляет согласие на публикацию Исполнительным агентством (аудированные субъектами) аудиторских отчетов по финансовой отчетности проектов на веб-сайте Исполнительного агентства (аудированного субъекта).*

***Общая информация***

*Ответственность за подготовку финансовой отчетности, включая адекватное раскрытие информации, несет руководство ГП «КП». В ходе проведения аудита, аудитор потребует письменного подтверждения руководства относительно материалов, представленных аудитору в связи с аудитом.*

*ГП «КП» будет полностью сотрудничать с аудитором и будет предоставлять аудитору любые записи, документацию и другую информацию, запрашиваемую аудитором относящуюся к аудиту. Аудитору должен быть предоставлен доступ ко всем юридическим документам, корреспонденции, а также любой другой информации, связанной с ГП «КП»., а также считающуюся необходимой аудитором.*

*Аудитор должен ответственно понимать, что рабочие документы в рамках настоящего задания могут быть проверены уполномоченными сотрудниками Всемирного Банка.*

***Знание языков***

*Аудитор должен продемонстрировать способность работать на русском, кыргызском и английском языках.*

***Ожидаемая продолжительность работы***

*Результаты аудиторской проверки необходимо предоставить не позднее 30 октября 2019 года.*

***Бюджет***

*Максимальный бюджет, доступный для аудита, составляет 98 000 долларов США.*

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

**Государственное предприятие «Кыргыз почтасы»**

**при Государственной регистрационной службе
при Правительстве Кыргызской Республики**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017, 2016 ГОДов и на 1 января 2016 года**

*(в тыс. кыргызских сом)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Приме­чания** | **31 декабря** **2017 года** |  | **31 декабря** **2016 года** |  | **1 января** **2016 года** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Активы** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Долгосрочные активы* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 9 | 115,824 |  | 112,931 |  | 102,205 |
| Нематериальные активы |  | 1,856 |  | 1,951 |  | 1,845 |
| Отложенные налоговые активы | 8 | 2,672 |  | 3,293 |  | 2,700 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого долгосрочные активы** |  | **120,352** |  | **118,175** |  | **106,750** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Краткосрочные активы* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Товарно-материальные запасы | 10 | 9,269 |  | 9,534 |  | 15,805 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 11 | 54,431 |  | 48,463 |  | 47,837 |
| Прочие финансовые активы | 12 | 11,949 |  | - |  | - |
| Денежные средства в кассе и банках | 13 | 84,959 |  | 89,200 |  | 97,373 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого краткосрочные активы** |  | **160,608** |  | **147,197** |  | **161,015** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого активы** |  | **280,960** |  | **265,372** |  | **267,765** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Капитал и обязательства** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Капитал*  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный фонд | 14 | 20,561 |  | 20,561 |  | 20,561 |
| Нераспределенная прибыль/(убыток) |  | 2,051 |  | (8,248) |  | (7,533) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого капитал** |  | **22,612** |  | **12,313** |  | **13,028** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Долгосрочные обязательства* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные займы | 15 | 17,181 |  | 8,308 |  | - |
| Обязательства по гранту | 17 | 48,833 |  | 44,836 |  | 45,415 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого долгосрочные обязательства** |  | **66,014** |  | **53,144** |  | **45,415** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные займы | 15 | 21,709 |  | 26,902 |  | 28,166 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 16 | 157,769 |  | 158,963 |  | 164,331 |
| Текущие налоговые обязательства |  | 12,856 |  | 14,050 |  | 16,825 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого краткосрочные обязательства** |  | **192,334** |  | **199,915** |  | **209,322** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого капитал и обязательства** |  | **280,960** |  | **265,372** |  | **267,765** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Приме-чания** | **Уставный фонд** |  | **Нераспределенная прибыль/(убыток)** |  | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2016 года** | 14 | **20,561** |  | **(7,533)** |  | **13,028** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого совокупный убыток за год |  | - |  | (715) |  | (715) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2016 года** | 14 | **20,561** |  | **(8,248)** |  | **12,313** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого совокупная прибыль за год |  | - |  | 10,299 |  | 10,299 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2017 года**  | 14 | **20,561** |  | **2,051** |  | **22,612** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Приме­чания** | **Год, закончив-шийся 31 декабря 2017 года** |  | **Год, закончив-шийся 31 декабря 2016 года** |
|  |  |  |  |  |
| **Движение денежных средств от операционной деятельности:** |  |  |  |  |
| Прибыль/(убыток) до вычета налога на прибыль |  | 11,663 |  | (324) |
| Корректировки: |  |  |  |  |
| Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов | 7 | 11,791 |  | 9,434 |
| Резерв по сомнительным долгам | 7 | 2,384 |  | 16,378 |
| Финансовые расходы |  | 1,868 |  | 2,930 |
| Резерв по отпускам | 7 | 2,887 |  | 5,959 |
| Резервы по обесценению товарно-материальных запасов |  | 421 |  | 1,352 |
| Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале |  | 31,014 |  | 35,729 |
|  |  |  |  |  |
| Изменения оборотного капитала: |  |  |  |  |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности |  | (8,352) |  | (17,004) |
| (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов |  | (156) |  | 4,919 |
| Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности |  | (4,081) |  | (11,327) |
| Уменьшение по текущим налоговым обязательствам |  | (961) |  | (2,808) |
| (Уменьшение)/увеличение по денежным средствам, ограниченным в использовании  |  | (4,684) |  | 2,418 |
| Увеличение/(уменьшение) обязательств по грантам |  | 3,997 |  | (13,062) |
| Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности |  | 16,777 |  | (1,135) |
|  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль уплаченный |  | (976) |  | (951) |
| Проценты уплаченные |  | (1,233) |  | (1,321) |
|  |  |  |  |  |
| **Чистые денежные средства, полученные от/****(использованные в) операционной деятельности** |  | **14,568** |  | **(3,407)** |
|  |  |  |  |  |
| **Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:** |  |  |  |  |
| Приобретение основных средств |  | (14,589) |  | (7,783) |
| Изменение прочих финансовых активов |  | (11,949) |  | - |
| **Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности** |  | **(26,538)** |  | **(7,783)** |
|  |  |  |  |  |
| **Движение денежных средств от финансовой деятельности:** |  |  |  |  |
| Поступление долгосрочных займов | 15 | 9,000 |  | 8,308 |
| Погашение краткосрочных займов |  15 | (6,897) |  | (3,185) |
| **Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности** |  | **2,103** |  | **5,123** |
| Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте |  | 942 |  | 312 |
| **Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов** |  | (9,867) |  | (6,067) |
|  |  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало года** | 13 | **59,984** |  | **65,739** |
|  |  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** | 13 | **51,059** |  | **59,984** |