

Отчет

о результатах аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Закрытого акционерного общества
«Дедал» за 2016 год

Заказчик:
ЗАО «Дедал»

Получатель:
Генеральный директор Якушев
Валерий Иванович

Исполнитель:
ООО «Р-Консалтинг», г. Пермь,
ул. Монастырская, 12а, оф.315;
тел.: (342)211 06 71;
почта: info@rc-prm.ru;
сайт: rc-prm.ru.



г.Пермь, 2017

Уважаемый Валерий Иванович!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Дедал» (далее - Общество) за 2016 год, проведенного в соответствии с договором № 49/А от 30.10.2017.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество «Дедал»
Место нахождения:	614025, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д. 91
Фактический адрес:	614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Газеты Звезда, д. 30
ОГРН	1025900921969

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета - сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

Основные выводы по результатам аудита, в том числе значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, приведены в разделе I настоящего отчета.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе II настоящего отчета.

С уважением,

Генеральный директор
ООО «Р-Консалтинг»
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
Квалификационный аттестат аудитора № К 023163
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21706029336



В.В. Исаев

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1	Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
1.2	Объем и сроки проведения аудита	4
1.3	Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита	4
1.	Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества	4
2.	Письменные заявления, запрашиваемые аудитором	4
3.	Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения	5
1.4	Независимость аудитора	5
2.	РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	6
2.1	Соблюдение нормативных правовых актов	6
2.2	Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	6
2.3	Система внутреннего контроля	6
2.4	Учетная политика	6
2.6	Запасы	8
2.7	Дебиторская задолженность	8
2.8	Денежные средства	8
2.9	Заемные средства.....	8
2.10	Кредиторская задолженность.....	9
2.11	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	9
2.12	Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства	9
2.13	Доходы по обычным видам деятельности	9
2.14	Расходы по обычным видам деятельности.....	9
2.15	Прочие доходы и расходы	9
2.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10
2.17	Налоги и сборы.....	11
2.18	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	11

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 07.11.2017 по 16.11.2017.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

Для количественной оценки выявленных искажений рассчитывается уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил 3 500 тыс. руб.

1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

1. Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности не возникло значимых вопросов, требующих обсуждения с руководством Общества.

Более подробно вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, раскрыты в разделе II «Результаты аудита» настоящего отчета.

Просим Вас проинформировать нас о решениях, принятых в отношении изложенных нами вопросов, в том числе о принятых мерах по исправлению выявленных искажений.

2. Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом представлены письменные заявления руководства, запрашиваемые нами в соответствии с требованиями аудиторских стандартов (МСА 580 «Письменные

заявления» / ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»). Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

3. **Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения**

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Дедал», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Дедал» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что бухгалтерская (финансовая) отчетность от 14.11.2017 г. является пересмотренной и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2017 г.

Основанием для пересмотра было изменение показателя статьи отчета об изменениях капитала на 31.12.2016 «Чистые активы» (стр. 3600) на 14 765 тыс. руб. в результате технической ошибки.

1.4 Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «Р-Консалтинг», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 Соблюдение нормативных правовых актов

Нами рассмотрены нормативные правовые акты, требования которых не оказывают непосредственное влияние на формирование числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации, но исполнение которых, является условием ведения Обществом своей деятельности, непрерывного продолжения этой деятельности, предупреждения негативных последствий.

Нарушений не установлено.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Нами проведены процедуры проверки способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Наименование показателя	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Чистые активы	4 426	5 258	297 339
Уставный капитал	8	8	8
Недостаточность чистых активов	0	0	0

В проверяемом периоде произошло уменьшение чистых активов Общества на 832,0 тыс. рублей. Недостаточности чистых активов нет.

Аудитором на момент проверки не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

2.3 Система внутреннего контроля

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора № 115 от 30.12.2016 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2016.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в полном соответствии с требованиями законодательства.

2.4 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Генерального директора № 133 от 31.12.2015 г.

По итогам анализа положений учетной политики по бухгалтерскому учету обращаем ваше внимание на следующее.

В учетной политике не полностью раскрыты отдельные положения, организационные и методологические аспекты подлежащие раскрытию, в частности:

- порядок распределения управленческих расходов по видам деятельности.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду, а также занимается жилищным строительством.

Общехозяйственные расходы Общества связаны с выпуском разных видов продукции (работ, услуг), а также обеспечивают работу организации в целом. Поэтому в отличие от прямых (основных) затрат эти расходы считаются косвенными (накладными).

Косвенные затраты не имеют непосредственного отношения к производству конкретного вида продукции, в связи с чем не могут быть отнесены на ее себестоимость прямым счетом, а распределяются косвенно (то есть условно).

Косвенные затраты предварительно учитываются на собирательно распределительных счетах бухгалтерского учета (на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и распределяются между объектами учета пропорционально показателям, предусмотренным учетной политикой, с помощью заранее рассчитанных коэффициентов.

В конце отчетного периода счет 26 закрывается.

Накопленные на нем расходы списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство» или 90 «Продажи» пропорционально показателям, которые должны быть установлены в учетной политике для целей бухучета (п. 7 ПБУ 1/2008).

Базой для распределения косвенных расходов могут быть, например, следующие показатели:

- заработная плата основных производственных рабочих;
- прямые затраты при цеховой структуре организации;
- количество отработанных машино-часов работы оборудования;
- размер производственных площадей;
- материальные затраты;
- объем выработки в натуральных или стоимостных показателях.

В производствах со значительной долей расходов на оплату труда косвенные расходы целесообразно распределять пропорционально зарплате основных производственных рабочих. Если значительную долю в себестоимости составляют материальные затраты (стоимость сырья, материалов, запасных частей и т. д.) то косвенные расходы необходимо распределить пропорционально им.

Кроме того, базой для распределения может являться выручка от реализации по разным видам деятельности.

Поскольку Общество, является заказчиком-застройщиком и занимается также другим видом деятельности (сдачей недвижимого имущества в аренду), то считаем, что в данном случае расходы на содержание управленческого персонала, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», должны распределяться между прочей деятельностью и строительством объектов.

Сопоставимой базой для такого распределения может быть заработная плата работников, занимающихся вопросами аренды, и работников, занимающихся организацией строительства. В качестве другого варианта можно выбрать в качестве базы распределения выручку от сдачи помещений в аренду за отчетный период и сумму средств, заложенных на содержание заказчика-застройщика в главе 10 сводного сметного расчета, распределенной по отчетным периодам в течение срока строительства.

Учитывая, что нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не предусмотрен порядок распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности, по нашему мнению, при распределении в бухгалтерском учете указанных общехозяйственных расходов организация может применять любой экономически обоснованный метод распределения. При этом, необходимо исходить из общего принципа экономической обоснованности такого распределения.

Поскольку действующее законодательство предусматривает различные варианты списания управленческих расходов, а Общество распределяет указанные расходы между различными видами деятельности, необходимо выбранный вариант, а также разработанный порядок такого распределения закрепить в составе учетной политики приказом руководителя (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Рекомендуем порядок распределения управленческих расходов и выбранную базу распределения по видам деятельности отразить в учетной политике Общества.

Выбранные принципы учетной политики в основном соответствуют масштабу и характеру деятельности организации.

2.5 Основные средства

Нарушений не установлено.

2.6 Запасы

Нарушений не установлено.

2.7 Дебиторская задолженность

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

В составе дебиторской задолженности Общества числится задолженность, не подтвержденная актами сверки с контрагентами.

По данным бухгалтерского учета в составе дебиторской задолженности Общества числится задолженность контрагентов, которая не подтверждена актами сверки расчетов.

Выборочные данные аудиторской проверки по расчетам с покупателями представлены в таблице:

Наименование контрагента	Наименование договора	Сумма задолженности, руб.
1	2	3
Наджарян Карен Вачаганович	Основной договор	250 000,0
Балакин А.А.	Основной договор	313 287,6
Козлов Михаил Анатольевич	Основной договор	200 000,0
Патриот	Основной договор	877 774,1
Элвест	Основной договор	791 808,64
Эквалар ООО	Основной договор	306 191,76
Мастермонолитмонтаж	Основной договор	426 800,0
Викар ООО	Основной договор	400 000,0
ЭТАЛОН	Основной договор	450 000,0
Итого	X	3 365 862,1

В соответствии с ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества и обязательств должна производиться ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Основным элементом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей является составление и подписания актов сверок с контрагентами согласно п. 3.44. Приказа Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств».

Учитывая отсутствие актов сверки расчетов по вышеуказанным контрагентам на конец года, аудиторской проверкой ставится под сомнение достоверность дебиторской задолженности по ним, отраженной в балансе Общества.

Указанные нарушения приводят к:

- искажению (завышению) значения строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на конец проверяемого периода на сумму 3 366 тыс. руб.;
- искажению (занижению) значения строки 2350 «Прочие расходы» на 3 366 тыс. руб.

Приведенные искажения не превышают рассчитанный уровень существенности и не оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рекомендуем: Обеспечить получение актов сверки по дебиторской задолженности в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

2.8 Денежные средства

Нарушений не установлено.

2.9 Заемные средства

Нарушений не установлено.

2.10 Кредиторская задолженность

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

В составе кредиторской задолженности Общества числятся обязательства, не подтвержденные актами сверки с контрагентами.

По данным бухгалтерского учета в составе кредиторской задолженности Общества числится задолженность контрагентов, состояние которой не изменяется на протяжении проверяемого периода. Данная задолженность не подтверждена актами сверки расчетов.

Выборочные данные аудиторской проверки по расчетам с поставщиками представлены в таблице:

Наименование контрагента	Наименование договора	Сумма задолженности, руб.
1	2	3
Силовые установки	Основной договор	500 000,0
Итого	X	500 000,0

В соответствии с ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация имущества и обязательств должна производиться ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Основным элементом инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей является составление и подписания актов сверок с контрагентами согласно п. 3.44. Приказа Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств».

Учитывая отсутствие актов сверки расчетов по вышеуказанным контрагентам на конец года, аудиторской проверкой ставится под сомнение достоверность кредиторской задолженности по ней, отраженной в балансе Общества.

Указанные нарушения приводят к:

- искажению (завышению) значения строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на начало, конец проверяемого периода на сумму 500 тыс. руб.;
- искажению (занижению) значения строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на начало и конец проверяемого периода на сумму 500 тыс. руб.

Приведенные искажения не превышают рассчитанный уровень существенности и не оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рекомендуем: Обеспечить получение актов сверки по кредиторской задолженности в соответствии с требованиями, предъявляемыми законодательством.

2.11 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Нарушений не установлено.

2.12 Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства

Нарушений не установлено.

2.13 Доходы по обычным видам деятельности

Нарушений не установлено.

2.14 Расходы по обычным видам деятельности

Нарушений не установлено.

2.15 Прочие доходы и расходы

В результате нарушений отраженных в п. 2.16 Отчета занижены прочие расходы на сумму 681,0 тыс. руб., вследствие чего занижен показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.

Приведенные искажения не превышают рассчитанный уровень существенности и не оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.16 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 84 установлено, что Общество на указанном счете отражает финансовую помощь, часть заработной платы работников, претензии других организаций (ПАО «Уралкалий»), подарки к новому году, а также пени и штрафные санкции по налогам.

Так, в бухгалтерском учете указанные операции были отражены следующим образом:

Дт 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная» Кт 51; 60.1; 68.1; 69.11; 70; 76.2; 76.5.

Итого: 831 517,90 руб.

Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий являются прочими расходами организации. Начисленная сумма финансовой помощи и расходы на новогодние подарки отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете сумма заработной платы, выплачиваемой работникам за производственные результаты, а также начисленные на них страховые взносы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Заработная плата не связанная с производством и продажей продукции (выполнением работ, оказанием услуг) включается в состав прочих расходов организации. Это следует из совокупности норм, приведенных в п. п. 4, 5, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Начисленная сумма заработной платы работников не связанная с производственной деятельностью отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы».

Штрафы, пени, неустойки, претензии за нарушение условий договоров признаются в составе прочих расходов на дату признания их организацией либо на дату вынесения судом решения об их взыскании (п. п. 11, 16, 17, 18, 19 ПБУ 10/99). Такие расходы учитываются по дебету счета 91, субсчет 91.2 «Прочие расходы».

Таким образом, в бухгалтерском учете финансовую помощь, заработную плату работников, претензии за нарушение хозяйственных договоров и подарки необходимо списать за счет прочих расходов (субсчет 91.2).

На основании изложенного, рекомендуем Обществу учитывать указанные расходы в размере 681 100 руб. по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Указанные нарушения приводят к:

- искажению (занижению) значения строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.;
- искажению (завышению) значения строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.;
- искажению (завышению) значения строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.

Приведенные искажения не превышают рассчитанный уровень существенности и не оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, в ходе проверки, по данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 84 установлено, что Общество на указанном счете отражает пени по налогам в размере 150 417,9 руб.

По данному вопросу необходимо отметить следующее:

По нашему мнению, включение штрафов и пеней на счет 84 нарушает общую логику построения отчета о финансовых результатах и создает циклическую проблему арифметической увязки показателей чистой прибыли (убытка) отчета о финансовых результатах и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов и п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, налоговые санкции отражаются как платежи за счет прибыли, которые не учитываются при определении конечного финансового результата, но уменьшают его при расчете нераспределенной прибыли.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, такие платежи отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» (на отдельном субсчете или аналитическом счете).

Кроме того, отражение штрафных санкций, связанных с налогообложением прибыли (доходов), после показателя прибыли до налогообложения напрямую вытекает из описания счета 99 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, Обществу необходимо отражать в бухгалтерском учете начисленные налоговые санкции по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

Поскольку в бухгалтерском учете сумма налоговых санкций отражается по дебету счета 99, то в Отчете о финансовых результатах данная сумма указывается по строке 2460 «Прочее» и формирует (уменьшает) показатель строки 2400 «Чистая прибыль».

Указанные нарушения приводят к:

- искажению (занижению) значения строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах на сумму 150 тыс. руб.;
- искажению (завышению) значения строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах на сумму 150,0 тыс. руб.

Рекомендуем: При отражении штрафных санкций учесть изложенную информацию.

Итого в результате указанных нарушений, в Отчете о финансовых результатах строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» искажена на 832,0 тыс. руб., убыток за 2016 год составил 832,0 тыс. руб.

Приведенные искажения не превышают рассчитанный уровень существенности и не оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17 Налоги и сборы

Нами выборочно проверено соблюдение налогового законодательства Российской Федерации на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, оформления налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

По результатам проверки соответствия хозяйственных операций, связанных с расчетами по налогам и сборам, законодательству Российской Федерации нарушений не установлено.

2.18 Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нарушения, отраженные в п. 2.16 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Отчета привели к несущественному искажению показателей Отчета о финансовых результатах.

Указанные нарушения привели к:

- искажению (занижению) значения строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.;
- искажению (завышению) значения строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах на сумму 681,0 тыс. руб.;
- искажению (занижению) значения строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах на сумму 150 тыс. руб.;
- искажению (завышению) значения строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах на сумму 831,0 тыс. руб.

Таким образом, по результатам Аудиторской проверки показатель «Чистая прибыль» убыток составил 831,0 тыс. руб.

Кроме того, по результатам проверки Отчета об изменениях капитала установлена техническая ошибка, в результате которой показатель «Чистые активы» (стр. 3600) завышен на 14 765 тыс. руб.

Так по результатам проверки показатель «Чистые активы» (стр. 3600) по состоянию на 31.12.2016 года составил 4 426 тыс. руб., по данным Общества 19 191 тыс. руб.

Данное обстоятельство является существенным для целей настоящего аудита и служит основанием для модифицирования аудиторского заключения.

В ходе аудиторской проверки данное нарушение было исправлено.

Общество заменило бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2017 г. на пересмотренную бухгалтерскую отчетность от 14.11.2017 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО»

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 4165

аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью "Р-
Консалтинг"

является членом Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»
в соответствии с решением Правления НП ААС
от 20 марта 2012 года (протокол № 54)
и включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций НП ААС 20 марта 2012 года
за основным регистрационным номером записи –

11206006830

Президент НП ААС



А.Д. Шеремет
А.Д. Шеремет

