

Заключение Ревизионной комиссии ЗАО «АНТАРИС» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Закрытого акционерного общества «АНТАРИС» за 2017 г.
г. Москва, «26» марта 2018 г.

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЗАО «АНТАРИС» (ДАЛЕЕ – ОБЩЕСТВО) В СОСТАВЕ:

Девель Михаил Михайлович
Монахов Иван Борисович
Широких Юлия Александровна

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 г.

Проверка проведена Ревизионной комиссией Общества 26 марта 2018 г. в отношении годовой отчетности Общества за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.

Анализ проводился на основании представленных документов, подготовленного единоличным исполнительным органом Общества к утверждению Советом директоров Общества Годового отчета Общества, регистров бухгалтерского и налогового учета, реестров и пояснений, предоставленных руководством Общества. Анализ включал в себя изучение раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности и годовом отчете Общества информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и годового отчета.

Ревизионная комиссия использовала методы выборочной проверки отдельных операций. Результаты проверки изложены в Отчете Ревизионной комиссии Общества по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия делает вывод о том, что:

· бухгалтерская отчетность за 2017 г. отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.,

· представленный Обществом Годовой отчет за 2017 г. в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные.

ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

Девель М.М. 

Монахов И.Б. 

Широких Ю.А. 

ОТЧЕТ

Ревизионной комиссии ЗАО «АНТАРИС» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Закрытого акционерного общества «АНТАРИС» за 2017 г.

Комиссия в составе:

Девель Михаил Михайлович
Монахов Иван Борисович
Широких Юлия Александровна

составили настоящий отчет о финансово-хозяйственной деятельности Закрытого акционерного общества «АНТАРИС» на основании проверки бухгалтерской отчетности и годового отчета Общества за 2017 год и первичных бухгалтерских документов о правомерности отнесения затрат на результаты финансово-хозяйственной деятельности и достоверности данных бухгалтерского учета и составления годового отчета.

Комиссия установила:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2017 год также подлежит проверке аудиторской фирмой ООО «Агентство финансового аудита».

Ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер управляющей организации ООО «Центральный офис». В проверяемом периоде обязанности Главного бухгалтера управляющей организации ООО «Центральный офис» исполняла Марданова Г.Т.

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован с применением программного продукта 1С: Предприятие версии 8.2.

Представленная на проверку учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения в целом соответствует требованиям применимых нормативных документов.

Регистры бухгалтерского и налогового учёта, подтверждающие различную оценку активов по данным бухгалтерского и налогового учёта, формируются программой «1С: Предприятие версии 8.2» и распечатываются на бумажных носителях.

Отчетность организации перед налоговой инспекцией предоставляется в срок. Замечаний не имеется.

Учет операций с основными средствами в рамках произведенной выборки осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.

Проверка правильности оформления первичной учетной документации по учету основных средств, определения первоначальной стоимости и амортизационных групп нарушений не выявила.

Стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете за проверяемый период погашалась посредством начисления амортизации линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013 – 2014, утвержденным Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии № 2018-ст от 12.12.2014 г. и ст. 258 НК РФ.

В ходе проверки установлено, что по числящимся в учете основным средствам верно определялись первоначальная стоимость и амортизационная группа, начисление амортизации производилось в соответствии с действующими правилами.

Инвентаризация основных средств Общества проведена в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом

Минфина России от 13.06.1995 № 49. Расхождений фактического наличия и состояния имущества организации с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Операции с нематериальными активами Обществом в проверяемом периоде не осуществлялись.

Учет материалов в рамках произведенной выборки осуществлялся в целом в соответствии с действующим законодательством:

- первичная документация по учету материалов, оформлялась без нарушений, верно производилась оценка запасов.

- операции, связанные со списанием (выбытием) запасов оформлялись документально и отражались в бухгалтерском учете без нарушений действующего законодательства.

В 2017 году операции с доходными вложениями в материальные ценности Обществом на счете 03 не отражались.

В проверяемом периоде Общество не использовало в своей деятельности долгосрочные финансовые вложения.

Первичные документы по учету финансовых вложений соответствовали действующему законодательству.

Отраженные в бухгалтерском учете и финансовой отчетности суммы финансовых вложений подтверждены первичными документами.

В проверяемом периоде учет операций с денежными средствами осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.

Выборочной проверкой нарушений порядка оформления первичных учетных документов по операциям по кассе и банковским счетам не установлено.

Представленные к проверке первичные документы по платежным операциям соответствовали формам документов, утвержденным применимыми нормативными актами.

Расчет лимита остатка наличных денежных средств произведен в соответствии с действующим законодательством (Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).

Выборочная проверка соблюдения указанного лимита нарушений не выявила.

При проверке соблюдения предельного размера расчетов наличными деньгами между организациями и индивидуальными предпринимателями нарушений не установлено (Указание Банка России от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»).

Инвентаризация денежных средств за проверяемый период проведена в соответствии с установленным порядком, согласно ее данным расхождений между фактическим наличием наличных денежных средств, бланков строгой отчетности и данными бухгалтерского учета – не установлено.

Обороты и остатки по счетам 50 и 51 совпадают с данными отчетов кассира, выписками банка и другими первичными документами.

Операции с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

В рамках произведенной выборки учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществлялся в целом в соответствии с действующим законодательством.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности за 2017 год проведена.

Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами завершена, отраженные на счетах расчетов остатки подтверждены актами сверки взаимных расчетов.

Выборочная проверка соответствия данных об оборотах и остатках по счетам расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками первичным учетным документам - нарушений не выявила.

Учет уставного и добавочного капитала, резервных фондов осуществлялся в целом в соответствии с действующим законодательством.

Первичные документы по учету резервов, уставного и добавочного капитала, расчетов с учредителями оформлены в соответствии с действующим законодательством.

В 2017 году никакие операции, связанные с изменением (увеличением или уменьшением) уставного капитала, Обществом не осуществлялись.

Проверка правильности отражения операций по созданию и использованию резервов нарушений не выявила.

Сумма чистой прибыли определена Обществом в соответствии с данными о доходах и расходах.

Обороты и остатки по счету 84 соответствовали данным, отраженным в отчетности за 2017 год.

В произведенной выборки учет расчетов по займам и кредитам полученным осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.

Первичные документы по учету займов и кредитов полученных оформлены в соответствии с установленными требованиями. Данные аналитического учета соответствовали данным синтетического учета. Учет расходов по процентам по займам и кредитам осуществлялся в соответствии с условиями договоров.

При выборочной проверке правильности отражения в бухгалтерском учете доходов от обычных видов деятельности установлено следующее:

В рамках произведенной выборки выручка признавалась в бухгалтерском учете Общества в соответствии с условиями, определенными в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н, и в сумме, исчисленной в денежном выражении согласно правилам указанного Положения с учетом условий договоров с покупателями и заказчиками.

По признанию выручки от продаж какие-либо замечания отсутствуют.

Данные бухгалтерского учета о доходах Общества соответствовали данным бухгалтерской отчетности.

Выборочная проверка показала, что расходы Общества отражались в бухгалтерском учете, в основном, в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Данные бухгалтерского учета о расходах соответствовали данным бухгалтерской отчетности.

Учет расходов по обычным видам деятельности в рамках произведенной выборки осуществлялся в целом в соответствии с действующим законодательством. В ходе проверки расчетов по оплате труда были изучены следующие документы: приказы по кадрам (о приеме на работу, о предоставлении отпуска и др.), табели учета рабочего времени, расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и др. Установлено следующее.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда в проверяемом периоде осуществлялся Обществом в программе 1С: Предприятие, конфигурация «Зарплаты и кадры».

Общество создает резерв на оплату отпусков. В проверяемом периоде имели место следующие виды начислений по оплате труда: оклад, отпускные, текущие, разовые премии.

Оклад по дням производится на основании подписанных с работниками трудовых договоров. Оклад устанавливается за месяц и выплачивается исходя из фактически отработанного времени (ведутся табели учета отработанного времени). Выплаты облагаются страховыми взносами.

Расчет отпуска производится в соответствии с законодательством. В ходе выборочной проверки существенных замечаний нет.

По результатам проверки правильности оформления трудовых договоров с сотрудниками существенных замечаний нет.

Размеры оплаты труда, установленные трудовыми договорами, соответствовали Соглашению о минимальной заработной плате в городе Москве на 2017 год между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей.

Общество не проводит специальную оценку условий труда. Проверка правильности исчисления НДФЛ нарушений не выявила. При расчете соблюдались нормы гл. 23 НК РФ.

Проверка своевременности и полноты перечисления НДФЛ в бюджет никаких нарушений не выявила.

При проверке соблюдения порядка и сроков представления в налоговые органы сведений о доходах и расчетов сумм НДФЛ какие-либо нарушения не установлены.

При проверке правильности расчета сумм страховых взносов с фонда оплаты труда расходов не установлены.

В ходе проверки полноты и своевременности расчетов с внебюджетными фондами, соблюдения порядка и сроков представления во внебюджетные фонды сведений о застрахованных лицах и

о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды какие-либо нарушения не выявлены, за исключением отдельных недоработок.

При проверке правильности исчисления и уплаты налогов и сборов комиссия руководствовалась нормами Налогового кодекса РФ, частей 1 и 2, а также принятых в соответствии с НК РФ нормативными актами Правительства РФ и законодательством г. Москвы в области налогообложения.

По результатам выборочной проверки правильности оформления первичных документов, налоговой отчетности и регистров отмечено следующее:

При выборочной проверке соблюдения Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС нарушений не установлено.

Правила оформления счетов-фактур, принятия счетов-фактур в обоснование вычета «входящего» НДС установлены ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г. В ходе выборочной проверки правомерности принятия НДС к зачету нарушений не установлено.

В целом Общество ведет деятельность только облагаемую НДС и, соответственно, в 2017 году не ведется раздельный учет операций, в связи с одинаковой ставкой налогообложения по НДС.

По нашему мнению, процедуры документооборота и учета в Обществе обеспечивают учет налогооблагаемой базы по НДС в полном размере. При проверке данных, отраженных в бухгалтерской и финансовой отчетности Общества, аналитических и синтетических счетах, налоговых (уточненных) налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость, расхождения не установлены.

Нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждённого приказом Минфина России № 114н от 19.11.2002г., в Обществе выполняются. Данные, отраженные на счетах бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности совпадают с данными налоговой декларации по расчёту налога на прибыль и данными налогового учёта за 2017 год.

Информация о постоянных и временных разницах сформирована в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов программой «1С: Предприятие версии 8.2».

Регистры налогового учёта, подтверждающие различную оценку активов по данным бухгалтерского и налогового учёта, формируются программой «1С: Предприятие версии 8.2» и распечатываются на бумажных носителях.

При проверке правильности исчисления налога на имущество существенные недостатки не обнаружены.

Налоговые декларации по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу на момент проведения проверки сформированы в полном объеме.

По результатам выборочной проверки правильности исчисления транспортного налога и налога на имущество организаций замечаний нет.

Данные по формированию финансового результата совпадают в регистрах бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской отчетности и налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций.

В проверяемом периоде определение финансовых результатов деятельности осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

При проведении проверки Общества за 2017 год никакие существенные обстоятельства (ошибки и неточности) нами обнаружены не были.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год подготовлена Обществом в целом в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Оценка финансового состояния Общества

Ниже нами приводятся результаты анализа финансового состояния Общества, полученные в ходе осуществления проверки по данным бухгалтерской отчетности Общества за 2017 г., расчеты ряда обязательных коэффициентов, отображается динамика ряда существенных показателей бухгалтерской отчетности. В качестве базы для сравнения используются данные бухгалтерской отчетности за 2016 г. Единица измерения - тысяча рублей.

Таблица 1. Финансовые результаты Общества (нарастающий итог)

Наименование показателя	за 2016 г.		за 2017 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Чистая выручка	111 755,00	100,00	115 917,00	96,26	4 162,00	-3,74
Себестоимость оказанных услуг	2 419,00	2,16	820,00	0,68	-1 599,00	-1,48
Валовая прибыль	109 336,00	97,83	115 097,00	95,58	5 761,00	-2,25
Полная себестоимость оказанных услуг	104 300,00	93,33	112 085,00	93,08	7 785,00	-0,25
в том числе						
коммерческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
управленческие расходы	101 881,00	91,16	111 265,00	92,40	9 384,00	1,24
Результат от основной деятельности	7 455,00	6,67	3 832,00	3,18	-3 623,00	-3,49
Прочие доходы	1,00	0,00	4 499,00	3,74	4 498,00	3,74
Прочие расходы	6 357,00	5,69	6 972,00	5,79	615,00	0,10
Результат от прочей деятельности	-6 356,00	-5,69	-2 473,00	-2,05	3 883,00	3,64
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 099,00	0,98	1 359,00	1,13	260,00	0,15
Налог на прибыль и обязательные платежи	225,00	0,20	309,00	0,26	84,00	0,06
Чистая прибыль (убыток)	874,00	0,78	1 050,00	0,87	176,00	0,09
Справочно: Всего доходов	111 756,00	100,00	120 416,00	100,00	8 660,00	0,00

Чистая выручка от реализации услуг Общества за анализируемый период увеличилась всего на 4 162 тыс. руб., то есть менее чем на 5%. Основная деятельность по оказанию услуг, ради осуществления которой было создано Общество, за анализируемый период была прибыльной.

Себестоимость оказанных услуг Общества за анализируемый период увеличилась на 7 785 тыс. руб. или 7,46% (с 104 300 до 112 085 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности Общества снизилась, так как темп изменения выручки отставал от темпа изменения себестоимости оказанных услуг.

Валовая прибыль Общества за анализируемый период увеличилась на 5 761 тыс. руб. или 5,27% (с 109 336 до 115 097 тыс. руб.).

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности Общества, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности по оказанию услуг.

В начале анализируемого периода Общество имело прибыль от основной деятельности в размере 7 455 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -6 356 тыс. руб.

В конце анализируемого периода Общество имело прибыль от основной деятельности в размере 3 832 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -2 473 тыс. руб. Отрицательный результат от прочей деятельности Общества в конце анализируемого периода возникает, в том числе, за счет начисления налогов, относимых на финансовые результаты.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода Общество получило прибыль в размере 1 359 тыс. руб., что на 23,66% больше прибыли в начале периода, составившей 1 099 тыс. руб. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 22,74 % в величине прибыли до налогообложения. Наличие в анализируемом периоде у Общества чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

Выводы

1. Существенные недостатки в ведении бухгалтерского учета и недостоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества не выявлены.
2. На основе тестирования качественных показателей системы внутреннего контроля установлено, что ее надежность является высокой.
3. Замечания по оформлению хозяйственных операций и их отражению в регистрах бухгалтерского учета следует учесть, что позволит повысить качество ведения учета и составления бухгалтерской отчетности.
4. Годовой отчет Общества за 2017 год содержит достоверные данные и отражает подлежащую указанию в Годовом отчете акционерного общества информацию.

ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

Девель М.М.



Монахов И.Б.



Широких Ю.А.

