



119334 Москва ул.Бардина 4 (499) 135-4292, 135-4154, +7 906-213-6077 <http://svet-audit.ru> e-mail: [info@svet-audit.ru](mailto:info@svet-audit.ru)

**ОТЧЕТ**  
**о результатах аудита годовой**  
**бухгалтерской отчетности**  
**Акционерного общества**  
**«Центр управления активами»**  
**за 2020 год**

Заказчик: АО «ЦУА»  
Получатель: Генеральный директор  
Ермаков Н.В.  
Совет директоров  
Сухотин С.А.  
Исполнитель: ООО «Свет-Аудит»  
Исходящий №16/АО от 07 апреля 2021

Уважаемый Николай Владимирович!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Центр управления активами» (далее - Общество) за 2020 год, проведенного в соответствии с договором №0800400003721000001 от 29.03.2021.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Акционерное общество «Центр управления активами»
Адрес (место нахождения):	121069, г Москва, ул. Поварская д. 11, стр. 1
ОГРН	1197746030987

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях годовая бухгалтерская отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской 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 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 руководством 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.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности аудитора, объем и сроки проведения аудита, уровень существенности по отчетности в целом для данного аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе 2 настоящего отчета.

С уважением,

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение,  
действует на основании доверенности  
№ СА-2Д/2019 от 09.01.2019 сроком на 3 года (по  
31.12.2021 включительно).  
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21006000145



Л.Г. Кисурина

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>5</b>
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской отчетности .....	5
1.2 Объем и сроки проведения аудита .....	5
1.3 Независимость аудитора .....	6
1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита .....	6
Мнение аудитора о неоднозначных качественных аспектах учетной практики .....	6
Значимые недостатки системы внутреннего контроля .....	6
Обстоятельства, являющиеся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении .....	6
Привлечение внимания в аудиторском заключении .....	7
Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности .....	7
1.5 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода .....	9
1.6 Аудит учредительных документов .....	9
1.7 Правовая экспертиза деятельности Заказчика .....	10
1.8 Система внутреннего контроля. Анализ учетного процесса .....	10
1.9 Учетная политика .....	12
Учетная политика для целей бухгалтерского учета .....	12
Учетная политика для целей налогообложения .....	15
1.10 Аудит основных средств (сч. 01, 02) .....	15
1.11 Аудит материально-производственных запасов (сч. 10, 19, 15, 16) .....	17
1.12 Аудит НДС по приобретенным ценностям (сч. 19) .....	18
1.13 Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (сч. 60, 62, 76) .....	18
1.14 Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (сч. 60, 62, 76) .....	18
1.15 Аудит краткосрочных финансовых вложений (сч. 58, 59) .....	19
1.16 Аудит денежных средств (сч. 51, 55) .....	20
Операции по расчетным счетам .....	20
1.17 Аудит уставного капитала (сч. 80) .....	21
1.18 Аудит Нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) (сч. 84) .....	21
1.19 Аудит кредиторской задолженности (сч. 60, 62) .....	21
1.20 Аудит расчетов с персоналом по заработной плате (сч. 70, 69) .....	22
Оценочные обязательства (сч. 96) .....	22
1.21 Аудит расчетов с подотчетными лицами (сч. 71) .....	23
1.22 Аудит доходов по обычным видам деятельности (сч. 90) .....	23
Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности .....	23

	Доходы от реализации для целей налогового учета .....	24
<b>1.23</b>	<b>Аудит расходов по обычным видам деятельности (сч. 20, 26).....</b>	<b>24</b>
	Затраты для целей бухгалтерского учета .....	24
	Расходы для целей налогообложения .....	25
<b>1.24</b>	<b>Аудит прочих доходов и расходов (сч. 91).....</b>	<b>25</b>
	Прочие доходы для целей бухгалтерского учета .....	25
	Внереализационные доходы для целей налогообложения .....	26
	Прочие расходы для целей бухгалтерского учета .....	26
	Внереализационные расходы для целей налогообложения.....	26
<b>1.25</b>	<b>Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (сч. 68).....</b>	<b>26</b>
	Налог на прибыль.....	26
	Налог на добавленную стоимость .....	27
<b>1.26</b>	<b>Аудит бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>27</b>
<b>1.27</b>	<b>Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.....</b>	<b>28</b>

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской отчетности**

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской 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 отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за процессом составления бухгалтерской отчетности.

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

При выполнении оценки рисков мы анализируем средства внутреннего контроля Общества с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь внимание лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы сообщим в настоящем отчете.

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 29.03.2021 по 02.04.2021.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская 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 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 **15 747 тыс. руб.**

### 1.3 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 «Свет-Аудит», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

### 1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

#### **Мнение аудитора о неоднозначных качественных аспектах учетной практики**

В ходе аудита были выявлены отдельные неоднозначные вопросы учетной практики Общества, наше мнение о которых мы хотели бы довести до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление:

- **В учетной политике не полностью раскрыт ряд необходимых положений.**

Более подробно данные вопросы раскрыты в разделе 2 «Результаты аудита» настоящего отчета.

#### **Значимые недостатки системы внутреннего контроля**

В ходе аудита были выявлены следующие значимые недостатки внутреннего контроля, которые, по нашему мнению, имеют значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской отчетности:

- **Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена не в полном объеме**

Более подробно данные вопросы раскрыты в разделе 2 «Результаты аудита» настоящего отчета.

#### **Обстоятельства, являющиеся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении**

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

Раздел аудиторского заключения, содержащий мнение аудитора, изложен следующим образом:

#### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Центр управления активами (далее по тексту – «аудируемое лицо», ОГРН 1197746030987, 121069, г Москва, ул. Поварская д. 11, стр. 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2020 год;

- отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Центр управления активами» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Привлечение внимания в аудиторском заключении**

В аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Важные обстоятельства» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к данному отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству, которое, по нашему мнению, имеют первостепенное значение для понимания отчетности ее пользователями.

Соответствующая часть аудиторского заключения излагается следующим образом:

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 5

«Информация об исправлениях ранее сданной бухгалтерской отчетности от 26 марта 2021», в котором указано, что данная отчетность является корректировочной и в котором указаны все исправления, по сравнению с первоначально сданной отчетностью за 2020 год.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

В ходе аудиторской проверки было установлено, что стоимость чистых активов организации по состоянию на 31.12.2020 является меньше величины уставного капитала.

Выявленное событие не может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

### **СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Мы обращаем внимание на раздел «Результат финансово-хозяйственной деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 3099,00 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату чистые активы меньше уставного

капитала на 21 256,0 тыс. руб. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что аудиторская проверка бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период (2019 год) проводилась другим аудитором.

В аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочие сведения» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к данному обстоятельству, которое может способствовать пониманию пользователями отчетности процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения.

### ***ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ***

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за предыдущий 2019 год, был проведен ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН», по результатам которого было выражено немодифицированное мнение о данной отчетности от 17 апреля 2020 год.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что Общество составляет годовой отчет, в котором содержится информация, с которой в соответствии с МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» аудитор должен ознакомиться и рассмотреть ее на предмет соответствия сведениям, содержащимся в бухгалтерской отчетности, и знаниям, полученным в ходе аудита.

Поскольку годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты аудиторского заключения, в аудиторское заключение будет включена дополнительная информация в виде раздела «Прочая информация» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к данному обстоятельству.

### ***ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.



## **РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА**

### **1.5 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода**

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 17 апреля 2020 года ООО Аф «Интеркон» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

В аудиторское заключение за предыдущий период была включена дополнительная информация «Важные обстоятельства» для того, чтобы привлечь внимание к отраженному в бухгалтерской отчетности обстоятельству, которое, по мнению предыдущего аудитора, настолько важно, что являлось основополагающим для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями:

Раздел «Важные обстоятельства» - о реорганизации Акционерного общества «ЦЕНТР УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ», которое создано в соответствии Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 21 декабря 2001г. №178 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Центр управления активами» на основании распоряжения Правительства Российской Федерации 08.02.2017 №227-р, приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 21.04.2017. № 121 и распоряжениями Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве (далее Территориальным органом) от 16.11.2018. № 1469 и является его правопреемником.

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность проверяемого периода.

Однако, отчетность Общества составлена с разрывом на дату 24 января 2019 года, когда произошла реорганизация Общества. По нашему мнению, не соблюдена сопоставимость показателей в бухгалтерском балансе за 2020, 2019 и 2018 годы.

### **1.6 Аудит учредительных документов**

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству:

- проверено соответствие устава Заказчика действующему законодательству;
- проверено наличие договора с руководителем Заказчика и соответствие содержания договора действующему законодательству;
- проверено наличие факта аттестации руководителя Заказчика в соответствии с действующим законодательством (если данное требование предусмотрено законодательством Российской Федерации);
- проверен факт занесения Заказчика в государственный реестр федерального имущества в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447.

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена распоряжением Территориально управления федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве от 19 сентября 2019 года № 77-966-Р.

В отчетном периоде дополнения и изменения в устав не вносились.

Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Общество действует на основании Устава, утвержденного Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве от 19 сентября 2019г №77-966-р.

Юридический адрес местонахождения – Российская Федерация, 121069, г. Москва, ул. Поварская, дом 11, стр. 1.

Почтовый адрес и место хранения документов Общества: Российская Федерация, 109028, г. Москва, ул. Солянка, дом 15.

Государственная регистрация осуществлена межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве – 24.01.2019г., В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования за основным регистрационным номером 1197746030987

Управление Обществом осуществляется:

**Единоличным исполнительным органом** – в соответствии с уставом осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества и выступает от его имени генеральный директор, который избирается общим собранием акционеров на срок 3 года (п. 16.3 устава). Действующий в проверяемом периоде генеральный директор Балашов Филипп Вячеславович. Контракт с генеральным директором заключен 20 мая 2020.

**Лицами, отвечающими за корпоративное управление**, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Общества, надзор за составлением бухгалтерской отчетности, в структуре корпоративного управления Общества является совет директоров.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Общества, нарушений не выявлено.

### **1.7 Правовая экспертиза деятельности Заказчика**

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по анализу договоров и прочих регистрационных действий:

- Проведен анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности;
- Проверены факты регистрации (перерегистрации) Заказчика в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Росстат, Пенсионный фонд России и т.д.).

По проверке аудитором не выявлены нарушения действующего законодательства в отношении заключенных договоров и регистрационных действий в органах государственной власти.

### **1.8 Система внутреннего контроля. Анализ учетного процесса.**

В ходе проверки системы внутреннего контроля нами проведены:

- Анализ системы документооборота;
- Оценка организации системы бухгалтерского учета;
- Проверено соблюдения порядка проведения инвентаризаций активов и обязательств

В Обществе не предусмотрено специальное контрольное подразделение. Однако, проверку финансово-хозяйственной деятельности осуществляет ревизионная комиссия.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением информационных систем. Для

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности используется программный продукт Бухгалтерия 1С, версия 8.3.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Последняя сверка расчетов с бюджетом проведена по состоянию на 31.12.2020. Расчеты с бюджетом полностью урегулированы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приказом генерального директора № 21 от 21.12.2020 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020.

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

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской отчетности, не является достаточно эффективной и не соответствует масштабам деятельности Общества.

По итогам анализа системы внутреннего контроля обращаем ваше внимание на следующее:

- **Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена не в полном объеме**

В ходе аудиторской проверки выявлено следующее:

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена не в полном объеме.

Не предоставлены материалы инвентаризации по следующим счетам:

09 «Отложенные налоговые активы» (5371,5 тыс. руб.), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кредиторская – 1770,0 тыс. руб.), 82 «Резервный капитал» (450784,4 тыс. руб.), 001 «Арендованные основные средства» (332 995 тыс. руб.), 006 «Бланки строгой отчетности» (3,2 тыс. руб.), 007 «Списанная дебиторская задолженность» (240,6 тыс. руб.).

Материалы инвентаризации по счету 10 «Материалы» предоставлены не в полном объеме (предоставлено на сумму 1,2 тыс. руб., не представлено – 668,5 тыс. руб.), 001 «Арендованные основные средства» (332 995 тыс. руб.), 006 «Бланки строгой отчетности» (3,2 тыс. руб.), 007 «Списанная дебиторская задолженность» (240,6 тыс. руб.).

Инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена не в полном объеме.

Не предоставлены материалы инвентаризации по следующим счетам:

01 «основные средства» (907 318,4 тыс. руб.), 09 «Отложенные налоговые активы» (8 367,3 тыс. руб.), 82 «Резервный капитал» (450,8 тыс. руб.), 96 «Резервы предстоящих расходов» (1 095,9 тыс. руб.),

1) В соответствии с п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

*Рекомендуем* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию всех активов и обязательств.

## 1.9 Учетная политика

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора № 23 от 25.12.2019.

Выбранные принципы учетной политики в целом соответствуют масштабу и характеру деятельности Общества.

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

- **В учетной политике не утверждена детализация показателей по статьям бухгалтерской отчетности**

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год Общество не утвердило детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности.

Пунктом 3 приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных пунктами 1 и 2 данного Приказа.

При определении такой детализации следует учитывать, что в соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Перечни числовых показателей, которые должны содержаться в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях капитала содержатся в п.п. 20, 23, 29, 30 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (с учетом изложенного в п.п. 6 и 11 ПБУ 4/99).

В письме Минфина РФ от 27 января 2012 года N 07-02-18/01 указано, что при определении детализации и наименования показателей бухгалтерского баланса целесообразно исходить из сущности отражаемого актива, характера и условий деятельности организации, необходимости обеспечить представление в бухгалтерской отчетности объективной и полезной информации (в частности, чтобы смысл наименования показателя был ясен для пользователя бухгалтерской отчетности).

Отсутствие утвержденной детализации показателей по статьям бухгалтерской отчетности в учетной политике Общества создает неопределенность в отношении правильности отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

**Рекомендуем** утвердить в учетной политике критерии существенности и раскрыть всю предусмотренную информацию в бухгалтерской отчетности.

**Рекомендуем** утвердить в учетной политике детализацию показателей по статьям бухгалтерской отчетности и внести соответствующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае такой необходимости.

- **В учетной политике не полностью раскрыт ряд положений, необходимых для понимания информации, представляемой в отчете о движении денежных средств**

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год не раскрыты используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Согласно п.23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее ПБУ 23/2011) организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 настоящего Положения.

Отсутствие в учетной политике Общества информации, предусмотренной п.23 ПБУ 23/2011, создает неопределенность в отношении правильности отражения соответствующих показателей в отчете о движении денежных средств и последовательности порядка такого отражения от периода к периоду. Как следствие возникает риск искажения денежных средств и финансовых вложений в бухгалтерском балансе и остатков и движения денежных средств в отчете о движении денежных средств.

**Рекомендуем** закрепить в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

- **В учетной политике не закреплён способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах**

Общество не закрепило способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год.

Согласно пункту 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Таким образом, пункт 18.2 ПБУ 9/99 предусматривает возможность выбора варианта отражения прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности («свернуто» или «развернуто»). Решение о способе представления в отчетности прочих доходов и расходов организация принимает самостоятельно с учетом существенности данной информации для характеристики финансового положения организации.

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 настоящего Положения.

Отсутствие в учетной политике Общества описания способа отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах создает неопределенность в отношении правильности отражения соответствующих показателей в отчете о финансовых результатах и последовательности порядка такого отражения от периода к периоду. Как следствие возникает риск искажения указанных показателей в отчете о финансовых результатах.

**Рекомендуем** закрепить в учетной политике способ отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

- **В учетной политике не раскрыт способ определения величины текущего налога на прибыль.**

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год Общество не раскрыло способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

а) текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства (актива) увеличенного или уменьшенного на сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

б) текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 настоящего Положения.

Отсутствие в учетной политике Общества описания способа определения величины текущего налога на прибыль создает неопределенность в отношении правильности отражения текущего налога на прибыль и связанных с ним показателей. Как следствие возникает риск искажения этих показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Рекомендуем** закрепить в учетной политике способ определения величины текущего налога на прибыль.

#### **Учетная политика для целей налогообложения**

Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом генерального директора № 23 от 25.12.2019.

Обществом в целом соблюдаются положения учетной политики для целей налогообложения.

#### **1.10 Аудит основных средств (сч. 01, 02)**

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей налогового учета
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности.
- Проверили и оценка системы бухгалтерского учета, оформление первичных документов по движению основных средств
- Проверили правильность проведения первоначальной оценки основных средств;
- Проверили правильность начисления износа по объектам основных средств для целей бухгалтерского учета;
- Проверили своевременность постановки на учет и списания объектов основных средств.

Основные средства по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 31.12.2020	907 318,36	57 233,50	850 084,86
На 31.12.2019	907 592,11	48 981,71	858 610,40
На 31.12.2018	Нет данных	Нет данных	Нет данных

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом не проведена и инвентаризация объектов основных средств в 2020 году.

Правоустанавливающие документы по всем объектам недвижимости, находящиеся в хозяйственном ведении Предприятия, оформлены в соответствии с законодательством РФ.

Общество имеет следующие объекты:

- На Поварской, д.11, стр. 1,
- На Солянке, д.15
- На Земляном валу, д.35
- Петровском бульваре, д.19

Номер ПП	Название объекта	Стоимость по БУ, тыс. руб	Стоимость по передаточному акту, тыс. руб	Расхождение (БУ – передаточная)
1	Поварская, д.11, стр. 1,	178 453,9	174 002	4 451,9
2	Солянка, д.15	101 981,5	71 882	30 099,0
3	Земляной вал, д.35	0	0	0
4	Петровский бульвар, д.1	61,9	44,0	17,9

Аудитором выявлены расхождения между данными, указанными в передаточном акте и данными в бухгалтерском учете.

Рекомендуем провести анализ расхождений и привести в соответствие учетные данные и данные из передаточного акта.

Общество не использует на правах аренды земельные участки, федеральные здания, помещения, сооружения, машины и оборудование. Все земельные участки и здания находятся в собственности у Общества.

Налоговый учет на момент окончания проверки сформирован. Общая сумма амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

По результатам аудита данного раздела обращаем внимание на следующее:

- **Общество списало основные средства полностью амортизированные, однако, используемые в эксплуатации**

В бухгалтерском учете Общества списаны на забалансовый счет следующие основные средства:

Кондиционер GENERAL Fudjitsu, Пропускная система, Сервер ProLiant ML110G5 HDD 500GB

Приказы о списании имущества не предоставлены. Имущество учтено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».



По правилам ПБУ 6/01 списать объект ОС с учета возможно только в случае его выбытия либо утраты способности приносить доход. Если же ОС продолжает использоваться, его следует продолжать учитывать для целей бухучета и при необходимости раскрывать информацию о нем в бухгалтерской отчетности.

Аналогичной точки зрения по данному вопросу придерживаются и налоговики: если по основному средству освоено 100% амортизации, но при этом оно используется, его нужно продолжать учитывать (письмо ФНС России от 08.12.2010 № 3-3-05/128).

При этом остаточная стоимость ОС, отражаемая в балансе и определяемая как разница между первоначальной стоимостью (Дт 01) и амортизацией (Кт 02), будет равна 0.

В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее - ПБУ 6/01) стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств (далее - ОС) имеет место, в том числе в случае прекращения использования вследствие морального или физического износа, выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации и в иных случаях.

Сам по себе факт начисления амортизации по объекту ОС в размере первоначальной стоимости не является основанием для его списания с баланса. Соответственно, до момента выбытия полностью самортизированные ОС, имеющие нулевую остаточную стоимость, учитываются в качестве ОС (письмо ФНС России от 08.02.2010 N 3-3-05/128, Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год (приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)).

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта ОС, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов ОС (п. 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (далее - Методические указания)).

Поэтому, переносить их на забалансовый счет не следовало.

Рекомендуем придерживаться положений ПБУ 6/01.

### **1.11 Аудит материально-производственных запасов (сч. 10, 19, 15, 16)**

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

Состав материально-производственных запасов по данным бухгалтерской отчетности Общества представлен:

Наименование (вид) запаса	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
1	2	3	4
Сырье и материалы	26	0	0
Топливо	1		0
Прочие материалы	460	670	
<b>Итого</b>	<b>487</b>	<b>670</b>	

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация материально-производственных запасов.

В результате инвентаризации Обществом не выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **1.12 Аудит НДС по приобретенным ценностям (сч. 19)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

Провели анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками;

Провели анализ порядка формирования журнала учета полученных счетов-фактур, книг покупок.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

Расхождения по НДС не выявлены.

#### **1.13 Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (сч. 60, 62, 76).**

#### **1.14 Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (сч. 60, 62, 76).**

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами;
- Проверили полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по выданным авансам;
- Проверили порядок оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств;
- Провели анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
- Провели анализ первичных документов по неденежным расчетам (зачет);

- Провели анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Дебиторская задолженность:	10 997	4 031
расчеты с покупателями и заказчиками	25 839	413,9
резервы по сомнительным долгам	(30 121)	-
расчеты по налогам и сборам	2 408,5	2 044,9
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	626,8	626,8
расчёты с персоналом по оплате труда	5	-
расчёты по претензиям	11 933	-
расчёты по возмещению материального ущерба	(0,5)	-
расчёты по авансам выданным	305,2	-
расчёты с поставщиками и подрядчиками	-	945,4

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.08.98г. № 34н (ред.26.03.2007г) организация создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 года составила

ООО «Адонис» в сумме 11 933,3 тыс. руб, организация находится в стадии ликвидации, срок конкурсного производства продлен до 19.05.2021 года.

ООО Издательство "Советский Писатель" в сумме 18 186,7 тыс. руб.,

Прочие в сумме 1, 4 тыс. руб. Всего на сумму 30 121,4 тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Сверка расчетов с контрагентами проведена не в полном объеме.

#### 1.15 Аудит краткосрочных финансовых вложений (сч. 58, 59)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ и оценку организации аналитического учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;
- Проверили порядок отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета движения, а также доходов и расходов по краткосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, учетной политикой;
- Провели анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению краткосрочных финансовых вложений;
- Провели анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений;

- Провели анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к краткосрочным финансовым вложениям;
- Провели анализ правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение финансовых вложений;
- Проверили обоснованность изменения первоначальной учетной стоимости краткосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения по данным бухгалтерской отчетности Общества отсутствуют

#### 1.16 Аудит денежных средств (сч. 51, 55)

##### Операции по расчетным счетам

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Проверили сведения об остатках на расчетных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по расчетным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской отчетности.

В отчетном году Общество использовало следующие расчетные счета (рублевые):

1. ПАО СБЕРБАНК
2. АО «Альфа-Банк»

Денежные средства на расчетных счетах в банках по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

Наименование банка	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
1	2	3	4
51 - ПАО СБЕРБАНК	781,0	3 494,7	0
51 - АО «Альфа-Банк»	1 424,0	28 981,3	0
55 - АО «Альфа-Банк»	5 592,0	0	0
<b>Итого</b>	<b>7797,0</b>	<b>32 476</b>	

Сверены остатки по выпискам по расчетным счетам в банках. Остатки соответствуют.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

### 1.17 Аудит уставного капитала (сч. 80)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- Проверили полноту и правильность формирования уставного капитала;
- Проверили полноту и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету уставного капитала;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об уставном капитале в бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал по данным бухгалтерской отчетности составил:

Наименование	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
1	2	3	4
Уставный капитал	885 360	885 360	0

На 31.12.2020 года уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

### 1.18 Аудит Нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) (сч. 84)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль»;
- Провели анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования;
- Проверили обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

В проверяемом периоде Обществом получен убыток в размере 21 977,0 тыс. рублей.

### 1.19 Аудит кредиторской задолженности (сч. 60,62)

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили состояние учета и контроля по расчетам с кредиторами;
- Проверили полноту и правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам полученным;
- Провели анализ первичных документов по не денежным расчетам (зачет).

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода является краткосрочной и составляет:

	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019
Кредиторская задолженность:	12 823,0	14 118
расчеты с поставщиками и подрядчиками	66,0	25,8
работники организации и пр. физ. Лица	2,0	0
расчеты по налогам и сборам	9 883,0	7 329,0
расчёты по авансам полученным	3 255,0	0
НДС по авансам и предоплатам	(383),0	0
расчёты с покупателями и заказчиками	0	6 763,2

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### 1.20 Аудит расчетов с персоналом по заработной плате (сч.70, 69)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ применяемой системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее;
- Провели анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами;
- Проверили правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете;
- Проверили правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительной причине (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете;
- Проверили правильности и обоснованности отражения депонированной заработной платы;
- Проверили правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления;
- Провели анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### Оценочные обязательства (сч. 96)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили положения учетной политики в части начисления оценочных обязательств;
- Проверили методологию расчета оценочных обязательств;
- Проверили правильность, полноту и обоснованность расчета оценочных обязательств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету оценочных обязательств;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об оценочных обязательствах в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства по данным бухгалтерской отчетности составили:

Наименование (вид)	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
1	2	3	4
Оценочные обязательства	1096,0	642,0	0

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### 1.21 Аудит расчетов с подотчетными лицами (сч. 71)

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами;
- Проверили правильность отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### 1.22 Аудит доходов по обычным видам деятельности (сч. 90)

##### Доходы от обычных видов деятельности для целей бухгалтерского учета и отчетности

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- Проверили правильность синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- Проверили полноту и своевременность отражения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- Проверили наличие договоров на выполнение работ, услуг, поставку готовой продукции, товаров и проверка правильности их оформления;
- Проверили правильность оформления документов, подтверждающих реализацию работ, оказание услуг, отгрузку готовой продукции; Проанализировать правильность учета операционных, внереализационных доходов и расходов;
- Оценили правильность и обоснованность распределения чистой прибыли;
- Проверили полноту, правильность и своевременность отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности заказчика.

Основным видов деятельности Общества в 2020 году:

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;

Уставом общества было предоставлено право осуществления иных видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации, а в случае необходимости получения лицензии (разрешения) только после их получения.

За отчетный период доходы от обычных видов деятельности составили:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2020	2019
1	Арендные платежи	50 116	55 087,3
2	прочие	5 026	157,5
	<b>Всего:</b>	<b>55 142</b>	<b>55 245</b>

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества.

Для целей обложения налогом на прибыль организаций доходы определяются по методу начисления, в порядке, определенном Налоговым кодексом Российской Федерации. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость доходы определяются также по методу начисления («по отгрузке»).

Основными покупателями продукции (товаров, работ, услуг) Общества являются арендаторы по объектам:

- На Поварская, д.11, стр. 1 - ООО ИЗДАТЕЛЬСТВО "СОВЕТСКИЙ ПИСАТЕЛЬ",
- На Солянка, д.15 – ряд физических и юридических лиц, в том числе - АССОЦИАЦИЯ "РУСБРЕНД", СВИС ООО, АНО ЦЕНТР РАЗВИТИЯ УНИВЕРСАЛЬНОГО ДИЗАЙНА, ИСИАР-РУС НП, Арутюнян Владислав Артемович, Шленская Елена Олеговна, прочие.
- На Земляной вал, д.35 – НП Перспектива,
- Петровский бульвар, д.19 – Топс Кристина Анатольевна, Федосеев Степан Олегович.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **Доходы от реализации для целей налогового учета**

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования доходов от реализации для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено. Доходы по бухгалтерскому и налоговому учету идентичны и составляют 55 142.0 тыс. рублей.

#### **1.23 Аудит расходов по обычным видам деятельности (сч. 20, 26)**

##### **Затраты для целей бухгалтерского учета**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций;
- Провели анализ порядка отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций на предмет соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации;
- Провели анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения;
- Провели Анализ порядка признания доходов и расходов для целей налогообложения.



Расходы по обычным видам деятельности по данным бухгалтерской отчетности за проверяемый период составили:

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется исходя из особенностей отраслевой принадлежности общества.

#### Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2020	2019
Амортизация ОС (недвижимого имущества)	8 598,3	7 849,6
Заработная плата	1 000,0	2 747,4
Страховые взносы во внебюджетные фонды	299,1	829,8
Прочие	4 590,6	9 444,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>14 488,0</b>	<b>20 871,0</b>

#### Управленческие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020	2019
Заработная плата	16 391,0	18 797,4
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 928,5	4 241,0
Прочие	1 485,5	1973,6
<b>ИТОГО</b>	<b>21 804,0</b>	<b>25 012,0</b>

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### Расходы для целей налогообложения

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации, для целей налогообложения.

За отчетный период расходы для целей налогообложения по данным налогового учета Общества составили 51 461,7 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### 1.24 Аудит прочих доходов и расходов (сч. 91)

##### Прочие доходы для целей бухгалтерского учета

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили порядок формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль;
- Проверили порядок формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Прочие доходы по данным бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период составили:

Прочие доходы составили в 2020 году 5 026 тыс. руб., в том числе 843,0 – проценты, начисленные по банковским депозитам в АО «Альфа банке» и 3843,3 – списание резерва по сомнительным долгам по ООО «Адонис».

Прочие расходы составили в 2020 году 34 880 тыс. руб., в том числе – налог на землю – 7 051,1 тыс. руб., налог на имущество – 8 663,8 тыс. руб.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **Внереализационные доходы для целей налогообложения**

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных доходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **Прочие расходы для целей бухгалтерского учета**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету прочих расходов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о прочих расходах в бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **Внереализационные расходы для целей налогообложения**

При проведении аудита данного раздела мы проверили правильность формирования внереализационных расходов для целей налогообложения.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

### **1.25 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (сч. 68)**

#### **Налог на прибыль**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли, правильность выполнения ПБУ 18/02;

- Проверили порядок формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль;

- Проверили правильность исчисления налога на прибыль;

- Проверили организацию налогового учета с целью оценки возможности правильного

формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; - Проверили корректность заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль за 2020 год составил:

<b>Показатели</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
1	2

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Налоговая база	1 694,6
Начислено налога за налоговый период	338,9

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

### **Налог на добавленную стоимость**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС;
- провели анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций.
- провели анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению;
- Проверили правильность оформления выданных счетов-фактур;
- провели анализ порядка начисления налога с сумм авансов полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги;
- Провели анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Льготируемые обороты, необлагаемые НДС операции, отсутствуют.

Реализация на экспорт отсутствует.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

### **1.26 Аудит бухгалтерской отчетности**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.
- Проверили соответствие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.
- Проверили взаимосвязки показателей различных форм отчетности.
- Провели анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Провели анализ формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Провели анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности заказчика в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Провели анализ соблюдения сроков представления отчетности

По результатам аудита бухгалтерской отчетности были выявлены ошибки, которые были исправлены и описаны в текстовых пояснениях.

Корректировки произведены:

1. в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах даны ссылки на разделы табличных пояснений.
2. в Отчёте о движении денежных средств были перемещены в строку 4112 «поступления от арендных платежей» вместо отраженных ранее по строке 4119 «Прочие платежи» за 2020 и 2019 годы, а также свернуто движение денежных депозитов, ранее отраженных не корректно, включая сумму исходящего остатка денежных средств за 2020 год.

Рекомендуем своевременно устранять выявленные ошибки с целью недопущения пересдачи бухгалтерской отчетности.

#### 1.27 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.

- По состоянию на конец проверяемого периода недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу составила 21 526,0 тыс. руб.

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	863 834	886409	0
Уставный капитал	885 360	885360	0
Недостаточность чистых активов	- 21 526	1049	0

Положениями п. 4. ст. 99 ГК РФ предусмотрено, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано принять меры, предусмотренные законом об акционерных обществах.

В соответствии с положениями ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 27.12.2009) если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть

месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

о ликвидации общества.

Если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

Если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на конец проверяемого периода отмечен убыток от операционной деятельности в размере 3 099 тыс. руб.

Обществом получен убыток за 2020 год в размере 3099,0 тыс. руб. в результате налоговой нагрузки по налогу на землю и налогу на имущество.

Непокрытый убыток составил 21 977, 00 тыс. рублей за счет выплаты дивидендов за 2019 год и задолженности по выплате части чистой прибыли в бюджет за 2016 год.

По состоянию на конец проверяемого периода имеются завершённые судебные разбирательства, в которых на Общество наложено бремя.

По решению суда с ООО Издательство "Советский Писатель", в результате которого Общество не получая денежных средств за сдаваемую в аренду площади, производит начисление арендных платежей и уплачивает НДС.

Данный вопрос с ООО Издательство «Советский Писатель» не урегулированы.

Выявленные события могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Рекомендуем Вам предоставить нам Вашу оценку значимости этих событий с точки зрения способности Общества выполнить свои обязательства, а также описать имеющиеся планы относительно будущих действий в связи с оценкой способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, включая, например, планы по ликвидации активов, привлечению займов или реструктуризации долга, сокращению или отсрочке расходов или увеличению капитала, иные планы по смягчению воздействия этого события.

Рекомендуем раскрыть в годовой бухгалтерской отчетности информацию о событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, а также планы руководства в отношении таких условий или событий. В случае наличия существенной неопределенности в способности

Общества продолжать деятельность непрерывно, раскрыть данный факт в годовой бухгалтерской отчетности.

В случае адекватного раскрытия указанной выше информации в бухгалтерской отчетности в аудиторское заключение включается абзац привлечения внимания «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»