

ООО «АУДИТ+»

**362000, РСО-Алания
г. Владикавказ, ул. Ватутина, 58
офис 21
(8672) 53 03 44**

**р/сч. 40702810500000000459
Филиал «ГАМИД»
ОАО АКБ «ЭЛЬБИН»,
г. Владикавказ
ИНН 1503018535/КПП 150301001**

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Топаз» за 2015 год

**г. Владикавказ
2016 г.**

Аудируемое лицо:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Топаз»;

Сокращенное наименование: ОАО «Топаз»;

Государственная регистрация: ОГРН 1021500670377

Место нахождения: РСО-Алания. г. Владикавказ, ул. Ватутина, 132;

Почтовый адрес: РСО-Алания. г. Владикавказ, ул. Ватутина, 132;

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит +»;

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации № 000439125 от 09.07.2003 г., выданное Инспекцией МНС России по Промышленному муниципальному округу г. Владикавказа РСО-Алания;

Место нахождения: 362025, РСО-Алания, г.Владикавказ, ул.Ватутина, 58, офис 21;

Почтовый адрес: 362025, РСО-Алания, г.Владикавказ, ул.Ватутина, 58, офис 21;

тел. (672) 53-03-44, тел./факс (672) 53-03-44;

ООО «Аудит+» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов», и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11002003830.

В ПСАД не предусмотрено указывать дополнительную информацию.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Топаз» за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Топаз» содержит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Топаз» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации:

Пасько Елена Ивановна
(квалификационный аттестат № К 008774 от
29.09.2000г. в области общего аудита, бессрочный)



Подпись

Аудитор

Ковешникова Светлана Викторовна
(квалификационный аттестат № К 009150 от 29.09.2000
г. в области общего аудита, бессрочный)



Подпись

Директор ООО «Аудит+»



Е.И.Пасько

М.П.

14.03.2016 г.

ООО «АУДИТ+»

362000, РСО-Алания
г. Владикавказ, ул. Ватутина, 58
офис, 21
(8672) 53 03 44

р/сч. 40702810500000000459
Филиал «ГАМИД»
ОАО АКБ «ЭЛЬБИН»,
г. Владикавказ
ИНН 1503018535/КПП 150301001

Отчет аудиторской фирмы исполнительному органу управления Открытого акционерного общества «Топаз» по результатам проверки бухгалтерской отчетности за 2015 г.

г. Владикавказ
2016 г.

Раздел. Вводная часть

Введение

ООО «Аудит+» в соответствии с договором № 37 от 10 февраля 2016 года провело аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности ОАО «Топаз» за 2015 год.

Изучены вопросы правового статуса предприятия, виды деятельности, взаимоотношения с юридическими и физическими лицами, совершение сделок, система учета.

Состояние внутреннего контроля мы рассматриваем исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводилась аудиторская проверка.

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «Топаз», в лице Генерального директора *Кульбаева Руслана Мухажировича*.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существующих аспектах данной отчетности на основании проведенного аудита.

При проверке аудиторская фирма руководствовалась Налоговым Кодексом РФ, законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации, а также Положениями по бухгалтерскому учету и планом счетов, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2000 г. № 696, внутрифирменными стандартами, методикой планирования аудита.

Сведения о проверяемом предприятии

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование предприятия	Открытое акционерное общество «Топаз»
2	Сокращенное наименование предприятия	ОАО «Топаз»
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	PCO-Алания. г. Владикавказ, ул. Ватутина, 132
5	Фактический адрес	PCO-Алания. г. Владикавказ, ул. Ватутина, 132
6	Регистрационный номер	1021500670377
7	Уставный капитал	79 тыс. руб.
8	Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества: - реестровый номер - дата присвоения реестрового номера	Серия 15 № 000209377 05.07.2005 г.
9	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: -номер -дата выдачи	Серия 15 № 000228070 26.10.2002 г.
10	Код ИНН	1503004148
11	Идентификационный код ОКПО	07602831
12	Код территории по СОАТО	90401370000
13	Код группировки по СООГУ	49001
14	Код собственности (ОКФС)	41
15	Код организационно - правовой формы	47
16	Генеральный предприятия	Кульбаев Руслан Мухажирович

Методика проведения аудиторской проверки

При проведении проверки мы следуем:

1. Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2000 г. № 696.
3. Внутрифирменным стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторская проверка планируется и проводится таким образом, чтобы по ее результатам стало возможным получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность предприятия свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит из трех этапов:

- 1) Планирование аудиторской проверки
- 2) Сбор аудиторских доказательств
- 3) Завершение аудиторской проверки

Для сбора аудиторских доказательств мы проводим аудиторские процедуры, которые включают в себя аудиторские процедуры по существу, проверку оборотов сальдо по счетам, аналитические процедуры. Их содержание подробно описано в **разделе «Описание аудиторских процедур и результатов их проведения»** настоящего отчета.

Аудиторская проверка учета кассовых, банковских операций, учета операций с подотчетными лицами осуществлялась сплошным методом. Остальные разделы бухгалтерской отчетности данного отчета производились выборочным методом. Принцип аудиторской выборки заключался в том, что на проверку отбирались бухгалтерские документы за любой месяц в каждом квартале.

Завершающий этап аудиторской проверки состоит в подготовке отчета и аудиторского заключения по результатам проверки и прохождения процедур внутреннего контроля качества аудита.

Раздел. Описание аудиторских процедур и результатов их проведения

1. Аудит учредительных документов предприятия

Открытое акционерное общество «Топаз» действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Республики Северная Осетия-Алания и настоящим Уставом.

Устав Открытого Акционерного Общества «Топаз» утвержден годовым общим собранием акционеров ОАО «Топаз» (протокол № 5 от 27 июня 2002 года) зарегистрирован ИМНС РФ по Промышленному МО г. Владикавказ 23 октября 2003 года.

Местонахождение Общества: РФ, РСО-Алания, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 132.

Виды деятельности предприятия:

- производство продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и оказание услуг в соответствии с заключенными договорами;
- осуществление всех видов внешнеэкономической деятельности, установленных действующим законодательством.

В балансе по состоянию на 01.01.2016 г. числится сумма уставного капитала 79 323 рубля, что соответствует уставу и данным Главной книги.

2. Аудит внеоборотных активов

2.1. Аудит основных средств

На предприятии учет основных средств ведется на счете № 01 «Основные средства».

Согласно принятой предприятием Учетной политики амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств относятся себестоимость продукции (работ или услуг) по фактическим затратам согласно статье 260 главе 25 НК.

По состоянию на 31.12.2015 г. на балансе предприятия числятся основные средства остаточной стоимостью 16210 тыс. руб.

2.1.2. Аудит прочих основных средств

Источники информации:

- Оборотная книга учета поступления и выбытие основных средств;

- Акты приема-передачи;
- Ведомости начисления амортизации;
- Журнал-ордер № 13.

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ № 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ № 26-н от 30.03.01 г. (с изменениями и дополнениями), гл. 25 НК РФ ст. 256-260 и «Учетной политикой предприятия», утв. Распоряжением директора предприятия.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался, затраты учитывались по фактически произведенным работам и услугам.

Все основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, отвечающими за их сохранность.

Учет основных средств на предприятии компьютеризирован. Амортизируемое имущество определено правильно, учет амортизации осуществляется линейным способом.

2.2. Аудит доходных вложений в материальные ценности

Операций по доходным вложениям в материальные ценности предприятие в проверяемом периоде не осуществляло.

2.3. Аудит нематериальных активов

Аудит не проводился ввиду отсутствия объекта аудита.

2.4. Аудит незавершенного строительства

Аудит не проводился ввиду отсутствия объекта аудита.

3. Аудит производственных запасов

Источники информации:

- отчеты материально-ответственных лиц;
- первичные приходные документы;
- ведомость учета движения материалов;
- журналы-ордера №№ 7, 6, 10.

Метод проверки: выборочный.

Учет производственных запасов на предприятии ведется в соответствии с ПБУ № 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44-н.

Товарно-материальные ценности в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости (учетная политика).

Поступление, перемещение и списание материально-производственных запасов оформляются правильно.

Все материально-производственные запасы закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Книга учета выданных доверенностей ведется в установленном порядке, просроченных доверенностей и задолженности по ним не выявлено.

Аналитический учет соответствует синтетическому.

По состоянию на 31.12.2015 г. материально-производственных запасов на предприятии числится на сумму 137 тыс. руб.

4. Аудит затрат на производство

4.1. Аудит затрат на производство для целей бухгалтерского учета

Источники информации:

- журнал-ордер № 10;
- первичные документы (акты, счета-фактуры);
- свод по з/плате;
- расчет амортизационных отчислений;
- регистры бухгалтерского учета.

Метод проверки: выборочный.

- Материальные затраты списаны на себестоимость в соответствии со ст. 254 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Расходы на оплату труда списаны на себестоимость в соответствии со ст. 255 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Состав амортизируемого имущества и его первоначальная стоимость сформированы в соответствии со ст.ст. 256, 257 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Амортизируемое имущество включено в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Расчет сумм амортизационных отчислений произведен в соответствии со ст. 259 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Расходы на ремонт основных средств списываются в соответствии со ст. 260 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

- Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, определены в соответствии со ст. 270 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

Замечаний по списанию затрат на производство в проверяемом периоде не установлено. Затраты на производство списаны в

соответствии с учетной политикой, принятой предприятием на 2015 год и ПБУ № 10/99 «Расходы организаций» по элементам затрат.

Учет затрат на производство осуществляется показанным методом с отражением прямых расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства на 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы относятся на счет 20 «Основное производство» распределенные между видами продукции пропорционально основной заработной платы производственных рабочих.

4.2. Аудит расходов для целей налогообложения

Источники информации:

- журнал-ордер № 10;
- свод по з/плате;
- расчет амортизационных отчислений.

Метод проверки: выборочный.

- Материальные затраты списаны на себестоимость в соответствии со ст. 254 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.
- Расходы на оплату труда списаны на себестоимость в соответствии со ст. 255 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.
- Состав амортизируемого имущества и его первоначальная стоимость сформированы в соответствии со ст.ст. 256, 257 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.
- Расходов на освоение природных ресурсов в проверяемом периоде предприятие не производило.
- Расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки в проверяемом периоде предприятие не производило.
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, списаны на себестоимость продукции, работ и услуг в соответствии со ст.ст. 264, 265 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.
- Расходы, не учитываемые в целях налогообложения, определены в соответствии со ст. 270 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

Аудит расходов будущих периодов

Источники информации:

- данные аналитического учета.

Аудит не проводился ввиду отсутствия объекта аудита.

5. Аудит готовой продукции и товаров

5.1. Аудит готовой продукции

Источники информации:

- данные аналитического учета.

Метод проверки: выборочный

В ходе проведения аудита нарушений не обнаружено.

5.2. Аудит товаров отгруженных

Источники информации:

- ведомость № 16

Метод проверки: выборочный

Аудит не проводился ввиду отсутствия объекта аудита.

6. Аудит денежных средств

6.1. Аудит кассовых операций

Источники информации:

- журнал-ордер № 1;
- отчеты кассира;
- первичные документы (приходные и расходные ордера, платежные ведомости и др.);
- кассовая книга;
- чековые книжки.

Способ проверки: сплошной.

При проверке представленных документов выявлено следующее:

- Помещение кассы оборудовано и отвечает предъявленным требованиям по обеспечению сохранности денежных средств. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, заверена подписями главного бухгалтера и руководителя предприятия.

- С лицом, исполняющим обязанности кассира, заключен договор о полной материальной ответственности.
- Денежные средства, полученные из банка, приходяются в кассу предприятия своевременно и в полном объеме. Предприятию разрешено использовать денежные средства из выручки на выдачу заработной платы, канцтоваров, на оплату командировочных расходов и хозяйственных нужд.
- Круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, установлен приказом руководителя.
- Нарушений лимита не выявлено.
- Завышение размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одной сделке в проверяемом периоде не выявлено.
- Инвентаризация денежных средств производится ежемесячно.

6.2. Аудит операций по расчетным счетам

Источники информации:

- журнал-ордер № 2;
- выписки банка.

Способ проверки: выборочный.

При проверке установлено следующее:

Сальдо по выпискам банка соответствует сальдо по счету 51 «Расчетные счета» в главной книге.

В оформлении первичных документов по операциям расчетных счетов нарушений не установлено.

6.3. Аудит операций по валютным счетам

В 2015 году предприятие услугами банка по валютным счетам не пользовалось.

6.4. Аудит операций по специальным счетам

Предприятие специальных счетов не имеет.

6.5. Аудит денежных средств в пути

В 2015 году счет 57 «Денежные средства в пути» не использовался.

- С лицом, исполняющим обязанности кассира, заключен договор о полной материальной ответственности.
- Денежные средства, полученные из банка, приходяются в кассу предприятия своевременно и в полном объеме. Предприятию разрешено использовать денежные средства из выручки на выдачу заработной платы, канцтоваров, на оплату командировочных расходов и хозяйственных нужд.
- Круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, установлен приказом руководителя.
- Нарушений лимита не выявлено.
- Завышение размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одной сделке в проверяемом периоде не выявлено.
- Инвентаризация денежных средств производится ежемесячно.

6.2. Аудит операций по расчетным счетам

Источники информации:

- журнал-ордер № 2;
- выписки банка.

Способ проверки: выборочный.

При проверке установлено следующее:

Сальдо по выпискам банка соответствует сальдо по счету 51 «Расчетные счета» в главной книге.

В оформлении первичных документов по операциям расчетных счетов нарушений не установлено.

6.3. Аудит операций по валютным счетам

В 2015 году предприятие услугами банка по валютным счетам не пользовалось.

6.4. Аудит операций по специальным счетам

Предприятие специальных счетов не имеет.

6.5. Аудит денежных средств в пути

В 2015 году счет 57 «Денежные средства в пути» не использовался.

7. Аудит расчетов

7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

Источники информации:

- журнал-ордер № 6;
- ведомость № 16;
- первичные документы;
- ведомость расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Способ проверки: выборочный.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

- Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60.
- Аналитический учет соответствует синтетическому.
- Сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в главной книге соответствует сальдо в журнале-ордере № 6.
- Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателем счету.
- Проверкой установлено соответствие записей аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» записям в журнале-ордере № 11 и в главной книги.
- Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется на балансовом счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

7.2. Аудит резервов по сомнительным долгам

Предприятием не создан резерв по сомнительным долгам.

7.3. Аудит расчетов по кредитам и займам

Источники информации:

- журнал-ордер № 6;
- первичные документы;

Способ проверки: выборочный.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2015 года займы и кредиты не числятся.

7.4. Аудит расчетов с бюджетом

Налог на прибыль

Выборочная проверка полноты и правильности исчисления фактических затрат произведена на основании «Положения о составе затрат по производству и реализации работ, услуг, включаемых в себестоимость продукции и порядка формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 05.08.92 г с учетом дополнений и изменений. За проверяемый период отчетные данные и результаты проверки характеризуются следующими показателями, представленными в таблице:

Показатели	По данным предприятия, тыс. руб.	По данным проверки, тыс. руб.
Выручка	3893	3893
Себестоимость продаж	550	550
Управленческие расходы	5129	5129
Прочие доходы	1019	1019
Убыток	767	767

Налог на добавленную стоимость

Учет налога на добавленную стоимость предприятие ведет в соответствии с гл. 21 НК РФ от 21.07.02 г и с Постановлением Правительства РФ от 02.12.00 г № 914 (с изменениями). Предприятием ведется учет полученных и выставленных счетов-фактур.

В ходе проведения выборочной проверки расхождений не установлено.

Транспортный налог

При проверке правильности начисления данного налога нарушений не выявлено.

7.5. Аудит расчетов по оплате труда

Источники информации:

- приказы по предприятию;
- штатное расписание;

- таблицы учета рабочего времени;
- больничные листы;
- договоры гражданско-правового характера;
- платежные ведомости;
- справки на предоставление льгот;
- журналы-ордера № 1, 8, 10, 7;
- лицевые счета.

Метод проверки: выборочный.

Основной задачей проверки расчетов с рабочими и служащими по оплате труда, является проверка соблюдения нормативно-правовых актов при исчислении оплаты труда, удержания из нее и правильность ведения учета расходов по оплате труда.

Проверке подвергались следующие вопросы:

- соответствие показателей аналитического учета по счету 70 с записями в Главной книге и бухгалтерском балансе;
- достоверность первичных документов, правильность их заполнения и соответствие требованиям нормативных документов по начислению и выплате заработной платы.
- правильность отнесения отдельных выплат на себестоимость;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда.

Для проверки полноты удержания подоходного налога и применения льгот на иждивенцев, включения отдельных видов выплат в совокупный доход работников, были проверены лицевые счета и налоговые карточки отдельных работников. Замечаний не выявлено.

Заработная плата постоянных работников устанавливается в соответствии со штатным расписанием.

7.6. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Источники информации:

- авансовые отчеты с первичными документами;
- журналы-ордера № 1, 6, 7

Метод проверки: выборочный.

На предприятии установлен круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утвержденный руководителем.

Денежные средства выдаются под отчет на основании письменной заявки, утвержденной руководителем предприятия. В вышеупомянутом приказе оговорены сроки отчетности.

Работники, получившие денежные средства под отчет, отчитываются своевременно.

Неизрасходованные денежные средства, возвращаются в кассу предприятия.

7.7. Аудит расчетов с учредителями (счет 75 «Расчеты с учредителями»)

В проверяемом периоде операции по расчету с учредителями не проводились.

8. Аудит капитала

8.1. Аудит уставного капитала

По состоянию на 01.01.2016 г. уставный капитал предприятия не изменился и составляет 79 тысяч рублей.

8.2. Аудит резервного капитала

Аудит не проводился ввиду отсутствия объекта проверки.

8.3. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма непокрытого убытка составила 6892 тыс. рублей.

8.4. Аудит целевого финансирования

В проверяемом периоде факта поступления целевых средств на предприятие не установлено.

9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

Источники информации:

- журнал-ордер № 11;
- журнал-ордер № 15.

Способ проверки: выборочный.

Для целей налогообложения прибыли выручка определяется по методу начисления. Доходами признаются начисленные денежные суммы в том периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

При проверке правильности отражения в учете операционных и вне реализационных доходов и расходов отклонений не установлено.

Предприятием ведется отдельный учет расходов учитываемых и не учитываемых в целях налогообложения.

За проверяемый период резервы предстоящих расходов (счет 96 «резервы предстоящих расходов») не создавались.

10. Аудит забалансовых счетов

Источники информации:

- первичные документы

Способ проверки: выборочный.

Аудит не проводился ввиду отсутствия проверки.

11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Источники информации:

- журналы-ордера;
- бухгалтерская отчетность;
- приказы предприятия;
- учетная политика;
- коллективный договор;
- хозяйственные договоры и др.

Метод проверки: выборочный.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (ред. от 24.03.00 г.), ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» утв. Приказом Минфина РФ от 02.12.98 г. № 60-н (в ред. от 30.12.99 г.) и «Плана счетов бухгалтерского учета», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94-н.

При проверке операций по бухгалтерскому учету существенных отклонений, повлиявших на состояние бухгалтерского учета и отчетности, в проверяемом периоде не выявлено.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности производится в соответствии с действующим законодательством.

Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая, в том числе, включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- документирования всех хозяйственных операций;
- своевременности составления первичной учетной документации;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации.

Система внутреннего контроля организуется на экономическом субъекте в интересах его собственников.

Ответственность за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля несет руководство экономического субъекта (т.е. исполнительный орган). От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала размерам и специфике деятельности экономического субъекта, функционировала регулярно и эффективно.

По нашему мнению, состояние учета финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерская отчетность предприятия в целом, соответствуют нормативным требованиям

Руководитель аудиторской организации:

Пасько Елена Ивановна
(квалификационный аттестат № К 008774 от
29.09.2000г. в области общего аудита, бессрочный)



подпись

Аудитор

Ковешникова Светлана Викторовна
(квалификационный аттестат № К 009150 от 29.09.2000
г. в области общего аудита, бессрочный)



подпись

Директор ООО «Аудит+»



М.П.

Е.И.Пасько

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710099.

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2015

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ТОПАЗ

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 24.01.2016

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 26.15.1

Код по ОКПО 07602831

Форма собственности (по ОКФС) 41

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 47

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

КУЛЬБАЕВ
РУСЛАН
МУХАЖИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)



Дата

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	☐	0710002	☐
0710003	☐	0710004	☐
0710005	☐	0710006	☐

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 362002

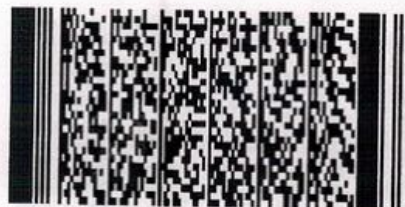
Субъект Российской Федерации (код) 15

Район _____

Город Г. ВЛАДИКАВКАЗ

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____Улица (проспект,
перулок и т.п.) УЛ. ВАТУТИНАНомер дома
(владения) 132Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____



Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	16210	16210	16210
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	16210	16210	16210

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	1210	137	137	194
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	6231	6458	6219
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34		69
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	6402	6595	6482
БАЛАНС	1600	22612	22805	22692



ПАССИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	79	79	79	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320				
Переоценка вносимых активов	1340				
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23459	23459	23459	
Резервный капитал	1360				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6892)	(5913)	(5006)	
Итого по разделу III	1300	16646	17625	18532	
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
Пасвой фонд	1310				
Целевой капитал	1320				
Целевые средства	1350				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360				
Резервный и иные целевые фонды	1370				
Итого по разделу III	1300				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	1585	1585	1585	
Отложенные налоговые обязательства	1420				
Оценочные обязательства	1430				
Прочие обязательства	1450				
Итого по разделу IV	1400	1585	1585	1585	



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	4 3 8 1	3 5 9 5	2 5 7 5
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4 3 8 1	3 5 9 5	2 5 7 5
	БАЛАНС	1700	2 2 6 1 2	2 2 8 0 5	2 2 6 9 2

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями.





1050 6103

ИНН 1503004148

КПП 150301001 Стр. 006



05abdf51 50ce3bd0 be88b1b4 243baa9d

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ²	2110	3893	3704
—	Себестоимость продаж	2120	(550)	(636)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	3343	3068
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
—	Управленческие расходы	2220	(5129)	(3967)
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1786)	(899)
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	—	—
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	1019	987
—	Прочие расходы	2350	—	—
—	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(767)	88
—	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(18)
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	—	—
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	—	—
—	Прочее	2460	—	—
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	(767)	70
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	(767)	70
СПРАВОЧНО				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



27



1050 6134

ИНН 1503004148

КПП 150301001 стр. 007



888db41e 50c1898c 3ce95e87 561d470c

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
79		23459		(5006)	18532
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)				(977)	(977)
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					





1050 6141

ИНН 15030004140

КПП 150301001 Стр. 008



ada409e 50ca4049 eba01880 3751d17e

Уставный
капиталСобственные акции,
выкупленные
у акционеров

Добавочный капитал

Резервный капитал

Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)

Итого

1

2

3

4

5

6

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

79 ————— 23459 ————— (5913) 17625

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

в том числе:
чистая прибыль (3311)

переоценка имущества (3312)

доходы, относящиеся непосредственно
на увеличение капитала (3313)

дополнительный выпуск акций (3314)

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

реорганизация юридического лица (3316)

Уменьшение капитала – всего: (3320)

(0) ————— (979) (979)

в том числе:
убыток (3321)

переоценка имущества (3322)

расходы, относящиеся непосредственно
на уменьшение капитала (3323)

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

уменьшение количества акций (3325)

реорганизация юридического лица (3326)

дивиденды (3327)

Изменение добавочного капитала (3330)

Изменение резервного капитала (3340)

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)

79 ————— 23459 ————— (6892) 16646

+



+

29

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Изменение капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
1	2	3	4	5
Капитал – всего:				
до корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировок	3501			
по другим статьям капитала:				
до корректировок	3402			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировок	3502			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	16646	17625	18532



Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	4 7 3 4	4 4 7 3
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 7 3 4	4 4 7 3
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи – всего	4120	(4 7 0 0)	(4 5 4 2)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 2 8 1)	(2 0 0 3)
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129	(2 4 1 9)	(2 5 3 9)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 4	(6 9)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		





1050 6189

ИНН 1503004148

КПП 150301001 стр. 011



fa0e2e4e 50c65797 da9d898e 024af14a

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	34	(69)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34	(69)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		



Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	



ВЫПИСКА
ИЗ РЕЕСТРА АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

05.03.2010

(дата)

№ 1090-01-10

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов выдана по заявлению

Общества с ограниченной ответственностью «АУДИТ+»

(полное наименование организации заявителя, фамилия, имя отчество (если имеется) заявителя)

в том, что

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ+»

(полное наименование аудиторской организации, фамилия, имя отчество (если имеется) аудитора)

является членом НП «ИПАР»

(наличие членства в саморегулируемой организации аудиторов)

и включён (не включён) в реестр аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов)

«04» марта 2010 г. за основным регистрационным номером

1	1	0	0	2	0	0	3	8	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Информация о применении мер дисциплинарного воздействия:

Выписка действительна до внесения первого изменения

Президент НП «ИПАР»



Д.К. Додукеева

