

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
на 31 Декабря 2009 г.

Организация ОАО "ПОЛЯРНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Аренда морских транспортных средств

Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности

Открытое акционерное общество

Единица измерения тыс руб

Местонахождение (адрес)

193144, г.Санкт-Петербург, ул.Моисеенко, д.24

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

**0710001**

**2009|12|31**

**39466950**

**7825338812|784501001**

**61.10.3**

**47**

**13**

**384**

Дата утверждения

Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	120	304	172
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>304</b>	<b>172</b>
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы	210	339	347
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	2
расходы будущих периодов	216	337	345
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	294	422
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	191	342
Денежные средства	260	2023	1774
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>2656</b>	<b>2542</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>2960</b>	<b>2715</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	191	191
Добавочный капитал	420	370	370
Резервный капитал	430	29	29
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	29	29
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1725	1636
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>2314</b>	<b>2225</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	515	-	1
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	620	646	488
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	29	72
задолженность перед персоналом организации	622	119	-
задолженность по налогам и сборам	624	369	324
прочие кредиторы	625	129	91
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>646</b>	<b>488</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>2960</b>	<b>2715</b>

Руководитель

Фролов Андрей  
Владимирович(подпись)  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Березкина Людмила  
Петровна(подпись)  
(расшифровка подписи)

18 Февраля 2010 г.



**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО"ПОЛЯРНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Аренда морских транспортных средств

Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности

Открытое акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

**0710002**

**2009**

**12**

**31**

**39466950**

**78253388121784501001**

**61.10.3**

**47**

**13**

**384**

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	4586	4880
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(418)	(464)
Валовая прибыль	029	4168	4416
Управленческие расходы	040	(3549)	(2953)
Прибыль (убыток) от продаж	050	619	1463
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Прочие доходы	090	1	7
Прочие расходы	100	(312)	(129)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	308	1341
Отложенные налоговые обязательства	142	(1)	2
Текущий налог на прибыль	150	(104)	(370)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	203	973
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	44	46

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1	62	-	35
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	25	-	5



Руководитель

(подпись)

Фролов Андрей  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Березкина Людмила  
Петровна  
(расшифровка подписи)

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

ОАО "ПОЛЯРНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Аренда морских транспортных средств**

Организационно-правовая форма форма собственности

Открытое акционерное общество

Единица измерения **тыс руб**

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по  
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2009	12	31
39466950		
7825338812\784501001		
61.10.3		
47		13
384		

**I. Изменения капитала**

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	191	370	29	927	1517
Остаток на 1 января предыдущего года	030	191	370	29	927	1517
Чистая прибыль	032	X	X	X	973	973
Дивиденды	033	X	X	X	(175)	(175)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	191	370	29	1725	2314
Остаток на 1 января отчетного года	100	191	370	29	1725	2314
Чистая прибыль	102	X	X	X	203	203
Дивиденды	103	X	X	X	(292)	(292)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	191	370	29	1636	2225

## II. Резервы


Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с законодательством:</b>					
<b>Всего</b>					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	29	-	-	29
данные отчетного года	152	29	-	-	29

Форма 0710003 с.3

## СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	2314	2225

Руководитель

  
(подпись)

**Фролов Андрей  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

**Березкина Людмила  
Петровна**  
(расшифровка подписи)

18 Февраля 2010 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Организация **ОАО "ПОЛЯРНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Аренда морских транспортных средств**

Организационно - правовая форма форма собственности

**Открытое акционерное общество**

Единица измерения **тыс. руб.**

Форма №4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
2009	12	31
39466950		
7825338812\784501001		
61.10.3		
47		13
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	2023	1391
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	5162	6008
Прочие доходы	110	534	19
Денежные средства, направленные:	120	(5947)	(5395)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(1338)	(764)
на оплату труда	160	(2107)	(1721)
на выплату дивидендов, процентов	170	(292)	(179)
на расчеты по налогам и сборам	180	(2015)	(2312)
на прочие расходы	190	(195)	(419)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	200	(251)	632

1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(251)	632
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	<b>450</b>	<b>1772</b>	<b>2023</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	9	403

Руководитель

(подпись)

**Фролов Андрей  
Владимирович**

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

**Березкина Людмила  
Петровна**

(расшифровка подписи)

18 Февраля 2010 г.





**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №5 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "ПОЛЯРНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Аренда морских транспортных средств

Организационно-правовая форма

форма собственности

Открытое акционерное общество

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
2009	12	31
39466950		
78253388121784501001		
61.10.3		
47		13
384		

**Основные средства**

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	6	-	-	6
Машины и оборудование	080	1130	-	-	1130
Транспортные средства	085	1027	-	-	1027
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	133	-	-	133
Другие виды основных средств	110	45	-	-	45
<b>Итого</b>	<b>130</b>	<b>2342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2342</b>

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2038	2170
в том числе:			
зданий и сооружений	141	1	1
машин, оборудования, транспортных средств	142	1863	1993
других	143	174	176

# Дебиторская и кредиторская задолженность

Форма 0710005 с. 3

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего			
в том числе:	610	294	422
расчеты с покупателями и заказчиками	611	191	342
авансы выданные	612	56	49
прочая	613	47	30
<b>Итого</b>	<b>630</b>	<b>294</b>	<b>422</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего			
в том числе:	640	646	488
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	29	72
авансы полученные	642	129	91
расчеты по налогам и сборам	643	369	324
прочая	646	119	-
<b>Итого</b>	<b>660</b>	<b>646</b>	<b>488</b>

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	30	71
Затраты на оплату труда	720	2230	1754
Отчисления на социальные нужды	730	460	352
Амортизация	740	132	136
Прочие затраты	750	1115	1104
Итого по элементам затрат	760	3967	3417
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	8	241

Руководитель

(подпись)

Фролов Андрей Владимирович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Березкина Людмила

Петровна

(расшифровка подписи)

18 Февраля 2010 г.



Пояснительная записка к балансу за 2009 год  
ОАО «Полярная экспедиция»

**Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы**

1.1

Полное фирменное наименование - Открытое акционерное общество «Полярная экспедиция».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ОАО «ПОЛЭКС»

Юридический адрес Общества: -193144, Санкт-Петербург, ул. Моисеенко д.24, лит А, помещение 1Н.

Местонахождение и почтовый адрес: 191104, Санкт-Петербург, наб. р. Фонтанки, д.34.

Открытое Акционерное общество «Полярная экспедиция» учреждено путем преобразования Базы экспедиционного флота Арктического и Антарктического научно-исследовательского института (БЭФ ААНИИ) с закреплением 100% акций в государственной собственности. Учредителем общества является – Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, доля которого в уставном капитале 100%.

Уставный капитал общества составляет 191056 рублей, он разделен на 191056 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1руб.

На конец отчетного периода в обществе работает -4 (четыре) человека.

1.2.

Общество осуществляет свою деятельность в области морского пассажирского обслуживания, а именно сдача морского судна во фрахт. А так же сдача в аренду собственных нежилых помещений под офисы.

1. Доходы от сдачи в аренду помещений и имущества, признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90.

2. Учет прямых и косвенных затрат на производство по договору фрахтования ведется на счете 20 «Основное производство» аналитически.

3. Расходы по другим видам деятельности и связанные с управлением организацией учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные (управленческие) расходы по окончании отчетного периода признаются полностью в себестоимости реализованной продукции на счет 90.8.

4. Сопутствующие аренде платежи от арендаторов за услуги связи, подлежащие перечислению в адрес операторов связи, отражаются в учете, как транзитные платежи на счете 76.5.

**Раздел 2. Сведения об отчетности**

2.1.

Структура дохода по видам деятельности представлена в таблице:

Выручка от продаж	2007 год	2008 год	2009 год
Аренда морских транспортных средств	2141 тыс. руб.	2187 тыс.руб.	2693 тыс.руб.
Аренда нежилого помещения под офисы	1735 тыс. руб.	2693 тыс.руб.	1893 тыс.руб.
Итого:	3876 тыс. руб.	4880 тыс. руб.	4586 тыс.руб.

Доходы от сдачи помещений в 2009 году по сравнению с 2008 годом снизились на 800 тыс. рублей тыс. рублей. Доходы снизились из-за простоя помещений в течение 2009 года. Доходы от сдачи судна в аренду в 2009 году увеличились на 506 тыс. рублей, Так как контракт на фрахт судна заключен в ЕВРО, на увеличение дохода в 2009 году повлияло увеличения курса Евро.

## 2.2

Финансовые результаты представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	2007 год	2008 год	2009 год
От основных видов деятельности (стр. 050 формы №2)	554 тыс. руб.	1463 тыс. руб.	619 тыс. руб.
Прибыль отчетного года подлежащая распределению (стр. 190 формы №2)	349 тыс. руб.	973 тыс. руб.	203 тыс. руб.

## 2.3.

По состоянию на 31 декабря 2009 года общество имеет дебиторскую задолженность 422 тыс. рублей. В том числе просроченная дебиторская задолженность составляет -342.00 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.09 кредиторская задолженность составляет - 488 тыс. рублей.

В том числе текущая задолженность перед бюджетом по налогам составляет - 324 тыс. рублей.

Налог на имущество -1 тыс. рублей.

Налог на добавленную стоимость – 193 тыс. рублей.

Транспортный налог – 78 тыс. руб.

Налог на прибыль –52 тыс. рублей.

Задолженности по налогам и сборам с фонда заработной платы на 31 декабря 2009 года – нет.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.09 - нет.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2009 года на расчетном счете – 1774 тыс. руб.

## 2.4.

Расходы общества представлены в таблице:

Наименование расходов	2007 год	2008 год	2009 год
Себестоимость услуг	629 тыс. руб.	464 тыс. руб.	418 тыс. руб.
Управленческие расходы	2693 тыс. руб.	2953 тыс. руб.	3549 тыс. руб.
Прочие расходы, в том числе	111 тыс. руб.	129 тыс. руб.	312 тыс. руб.
Курсовые разницы	23 тыс. руб.	35 тыс. руб.	62 тыс. руб.
Расходы кредитных учреждений	24 тыс. руб.	27 тыс. руб.	35 тыс. руб.
Налог на имущество и прочие(госпошлины)	9 тыс. руб.	-	6 тыс.руб.
Расходы не принимаемые для налогообложения	42 тыс.руб.	43 тыс. руб.	185 тыс. руб.
Убыток от продажи валюты	13 тыс. руб.	24 тыс. руб.	
Списание дебиторской задолженности			25 тыс.руб.

2.5.

Распоряжением №1007-р от 30.06.2009 «О решениях годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2008 год, в том числе отчет о прибылях и убытках за 2008 года. Утверждено распределение прибыли на выплату дивидендов в размере 292 тыс.рублей.

За 2009 год на дату предоставления отчетности годовое собрание не проводилось, дивиденды не начислялись.

2.6. Чистые активы общества на конец 2009 (финансового) года составили 2225 тыс. руб.

Чистые активы общества превышают его уставный капитал на 2034 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.09 г. соотношение стоимости чистых активов и размера уставного капитала –11,64 прибыль приходящаяся на одну акцию –1,06 руб.

### Раздел 3. Инвестиционная деятельность

3.1.

Основные производственные фонды организации:

Здания – (помещения) 1857 года постройки.

Транспортные средства - Пассажирское судно 1982 года постройки

Машины и оборудование - судовое оборудование, бытовое оборудование на судно.

Производственный и хозяйственный инвентарь- оргтехника, мебель, инструмент. Все они находятся в эксплуатации.

3.2.

По состоянию на 31. декабря 2009 года основные фонды общества изношены на 92 % в том числе:

- здания -14 %

Транспорт -100%

Машины и оборудование -69 %

Производственный и хозяйственный инвентарь -70%

3.3.

В 2009 году основных фондов не приобреталось

3.4.

В 2009 году общество заемные средства не использовала и не привлекала.

### Раздел 4. Информация об аффилированных лицах.

4.1.

Аффилированным лицом ОАО «Полярная экспедиция» является:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Основание	Дата возникновения	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	15.10.2008	100 %	100 %
2	Фролов Андрей Владимирович.	Генеральный директор	1996 год	-	-
3	Анишев Артем Викторович	Лицо является членом Совета	30.06.2009	-	-

		директоров акционерного общества			
4	Аташикова Марина Александровна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2009	-	-
5	Загряжская Марина Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2009	-	-
6	Мастепанов Николай Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2009	-	-
7	Полеха Наталья Борисовна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2009	-	-

4.2. Операций с аффилированными лицами в 2009 году не производилось.

4.3. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об обществе и бухгалтерская отчетность: периодическое издание «Эмитент. Существенные факты. События и действия», на сайте, [www.rosim.ru](http://www.rosim.ru), [www.agency-vega.ru/disclosure/polex/](http://www.agency-vega.ru/disclosure/polex/)

4.4. Реестр акционеров общество ведет самостоятельно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Фролов А.В.

Березкина Л.П.



№ 23-А-2009

от 26 февраля 2010 года

**ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**по результатам проверки финансово-хозяйственной**  
**деятельности**  
**открытого акционерного общества**  
**«Полярная экспедиция»**  
**за период с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г.**

Получено:

Должность: \_\_\_\_\_

Ф.И.О.: \_\_\_\_\_

Подпись: \_\_\_\_\_

Дата получения: \_\_\_\_\_

Место для печати:

Санкт-Петербург  
2010 г.

## СОДЕРЖАНИЕ:

1.	ВВОДНАЯ ЧАСТЬ .....	3
2.	ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ.....	3
2.1.	ОБЪЕКТ АУДИТА.....	3
2.1.1.	Общая информация .....	4
2.1.2.	Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте .....	5
2.1.3.	Объем аудита .....	6
2.2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....	7
2.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	7
2.4.	ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	8
2.5.	ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ И СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ СОВЕРШЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	9
2.5.1.	Аудит учредительных и регистрационных документов общества, формирования уставного капитала.....	10
2.5.2.	Аудит общего состояния бухгалтерского учета и оценка учетной политики организации ..	11
2.5.3.	Аудит операций с аффилированными лицами .....	11
2.5.4.	Аудит бухгалтерской отчетности .....	11
2.5.5.	Аудит операций по учету основных средств, нематериальных активов и вложений во внеоборотные активы .....	11
2.5.6.	Аудит операций по учету производственных запасов и незавершенного производства.....	12
2.5.7.	Аудит операций по учету расходов организации.....	12
2.5.8.	Аудит операций по учету доходов организации .....	13
2.5.9.	Аудит операций по учету денежных средств .....	14
2.5.9.1.	Аудит операций по учету денежных средств в кассе .....	14
2.5.9.2.	Аудит операций на расчетном счете и других рублевых счетах в банке.....	14
2.5.9.3.	Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах .....	15
2.5.10.	Аудит расчетных операций .....	15
2.5.10.1.	Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте .....	15
2.5.10.2.	Аудит операций по учету расчетов в иностранной валюте .....	15
2.5.10.3.	Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации .....	15
2.5.10.4.	Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами .....	16
2.5.11.	Аудит операций по кредитам и займам (ссудам).....	17
2.5.12.	Аудит финансовых вложений.....	17
2.5.13.	Аудит финансовых результатов и использования прибыли .....	17
2.5.14.	Аудит начисления и уплаты налогов .....	17
2.5.15.	Аудит соблюдения законодательства .....	19
2.5.16.	Анализ финансового состояния организации .....	20



## 1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Закрытое акционерное общество «ТС-Аудит».

Юридический адрес: 191011, Россия, г. Санкт-Петербург, Невский пр. д.32-34, пом. 105-Н.

Свидетельство о государственной регистрации закрытого акционерного общества «ТС-Аудит» № 71491 выдано Регистрационной палатой администрации Санкт-Петербурга 17.07.1998, решение № 112459 от 17.07.1998. ОГРН 1027809229667.

Член саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Российской Коллегии аудиторов» (ОРНЗ 10305009292), внесено в Реестр саморегулируемых организаций аудиторов Приказом Минфина РФ от 22.12.2009г.

ИНН 7825693655. КПП 784101001.

Расчетный счет 407028104150000000425 в ОАО «Банк «Петровский» г.Санкт-Петербург, к/с 30101810600000000809, БИК 044030809, ОКОНХ 74.12.2, 74.12.1, ОКПО 48992525.

Тел: 939-08-67, Тел.Факс: 355-11-94

В аудите принимали участие:

Анчак Анатолий Михайлович  
(Квалификационный аттестат Аудитора № K020601 от 29.10.2004 на неограниченный срок), член СРО аудиторов НП «РКА» (ОРНЗ 20405001148)

Аудитор

Денисова Лилия Сергеевна  
(Квалификационный аттестат Аудитора № K021652 от 27.08.1998г. на неограниченный срок), член СРО аудиторов НП «РКА» (ОРНЗ 20905008300)

Аудитор

## 2. ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Исполнительному органу, осуществляющему функцию управления открытым акционерным обществом «Полярная экспедиция».

### 2.1. ОБЪЕКТ АУДИТА

Нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» за 2009 год в соответствии с условиями и порядком, определенными заключенным договором № 23-А-2009 от 03.08.2009г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009г.;
- отчета о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- отчета об изменениях капитала за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2009 год.

Ответственность за подготовку и предоставление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган открытого акционерного общества «Полярная экспедиция».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

#### 2.1.1. Общая информация

При проверке были рассмотрены отдельные финансово-хозяйственные операции открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» за период с 01.01.2009 по 31.12.2009.

Проверке подвергались:

- учредительные и регистрационные документы и операции по формированию уставного капитала;
- общее состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- бухгалтерская отчетность;
- операции по учету внеоборотных средств;
- операции по учету производственных запасов;
- операции по учету расходов организации;
- операции по учету реализации;
- операции по учету доходов организации;
- операции по оплате труда и расчетам с персоналом организации;
- операции по учету денежных средств;
- расчетные операции в национальной и иностранной валюте;
- операции по расчетам с подотчетными лицами;
- операции по формированию финансовых результатов и использования прибыли;
- операции по исчислению и уплате налогов

В ходе аудиторской проверки была проверена следующая документация, относящаяся к проверяемому периоду за 2009 год:

- учредительные документы;
- договоры;
- первичные документы по учету внеоборотных активов, производственных запасов;
- документы, подтверждающие оказание услуг, выполнение работ;
- кассовые и банковские документы

- регистры бухгалтерского учета;
- балансовые формы бухгалтерской отчетности и налоговая отчетность;
- документы по кадровому составу, ведомости начисления заработной платы и т.д.

## 2.1.2. Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Открытое акционерное общество «Полярная экспедиция»

Свидетельство о регистрации общества с наименованием АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие» № 9586, выданное 28.12.1994г. Регистрационной палатой Мэрии Санкт-Петербурга, зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 13769 от 28.12.1994г.

АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие является правопреемником Государственного научного центра РФ «Арктический и Антарктический научно-исследовательский институт».

Наименование Открытое акционерное общество «Полярная экспедиция» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга о регистрации изменений учредительных документов ОАО «Морской сервис» № 249780 от 22 июня 2001г. в связи с переименованием в открытое акционерное общество «Полярная экспедиция» на основании Распоряжения комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга № 935-р от 09.06.2001г.

Наименование ОАО «Морской сервис» зарегистрировано согласно Распоряжению № 264-Р от 07.05.1996г. Комитета по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга в связи с приведением учредительных документов АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие» в соответствие с требованиями действующего законодательства и переименовании в ОАО «Морской сервис».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002г. на бланке серия 78 № 004039400 от 11.02.2003г.

ОГРН 1037843122569.

Место нахождения организации по уставу: 193144, г.Санкт-Петербург, ул. Моисеенко, д.24, лит.А, помещение 1Н.

Почтовый адрес общества: 191194, Санкт-Петербург, наб.р.Фонтанки, д.34

Руководитель:

В соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в течение проверяемого периода несет ответственность:

Фролов Андрей Владимирович, генеральный директор (на основании трудового договора от 10.06.2002г., Распоряжения № 29-Р от 12.01.1996г., Распоряжения № 1051-р от 30.06.2008г. Федерального агентства по управлению государственным имуществом «О решениях годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» в соответствии с пунктом 6 которого принято решение – «Избрать Фролова Андрея Владимировича генеральным директором ОАО «Полярная экспедиция»». (Для проверки представлена копия Распоряжения № 1051-р от 30.06.2008г.).

Главный бухгалтер:

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в течение проверяемого периода несет ответственность:

Березкина Людмила Петровна, главный бухгалтер (на основании приказа № 88-к от 22.11.2004г.).

Организация состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции МНС России № 13 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7825338812. КПП 784501001.

Сведения о наличии счетов в банке:

- Расчетный счет № 40702810800050586001 в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банк» (ЗАО), открыт 23.12.2004;
- Валютный счет № 40702840100050586001 в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банк» (ЗАО), открыт 23.12.2004;
- Валютный счет № 40702840400051586001 в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банк» (ЗАО), открыт 23.12.2004.
- Валютный счет № 40702978900050000002 в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банк» (ЗАО), открыт 23.12.2004.
- Валютный счет № 40702978500051000003 в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банк» (ЗАО), открыт 23.12.2004.

### 2.1.3. Объем аудита

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 13.07.2001г.) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010);
- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 24.12.2008);
- Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 27.12.2009) «О саморегулируемых организациях» (принят ГД ФС РФ 16.11.2007);
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002г. № 696;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ЗАО «ТС-Аудит»;
- нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Уровень существенности за 2009 год составляет по расчету аудитора 110 тыс. руб.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством открытого акционерного

общества «Полярная экспедиция», а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

## 2.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в п. 2.1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля открытого акционерного общества «Полярная экспедиция». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган открытого акционерного общества «Полярная экспедиция».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» с целью выявления всех возможных недостатков.

Вместе с тем в процессе аудита нами обнаружены отдельные недостатки в системе внутреннего контроля открытого акционерного общества «Полярная экспедиция».

Например:

- организацией не устраняются в полном объеме недостатки, выявленные по результатам аудиторских проверок за предыдущие периоды;

- бухгалтерские записи не всегда составляются на основании первичной документации;

- не всегда в полном объеме оформляются документы при направлении работников в командировку и возвращении обратно.

- по-прежнему не соответствуют условиям, определенным уставом организации, трудовые отношения с Генеральным директором общества. Действующий контракт с Генеральным директором общества для проверки не представлен. Заработная плата Генерального директора выплачивается не в соответствии с положениями устава организации.

## 2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По результатам аудита не выявлено операций, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

## 2.4. ПРОВЕРКА ПРИМЕНЕНИЯ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В ходе аудиторской проверки при рассмотрении бухгалтерской отчетности была произведена оценка чистых активов организации за 2009 год.

Одним из финансовых признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, является отрицательная величина чистых активов.

Оценка проведена согласно требований Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина РФ № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003г.

Расчет оценки стоимости чистых активов организации:

		Тыс. руб.		
		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>I.</b>	<b>Активы</b>			
1.	Нематериальные активы	110	-	-
2.	Основные средства	120	304	172
3.	Незавершенное строительство	130	-	-
4.	Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <sup>1</sup>	140	-	-
6.	Прочие внеоборотные активы <sup>2</sup>	150	-	-
7.	Запасы	210	339	347
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
9.	Дебиторская задолженность <sup>3</sup>	230,240	294	422
10.	Денежные средства	260	2 023	1 774
11.	Прочие оборотные активы	270	-	-
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 – 11)		2 960	2 715
<b>II.</b>	<b>Пассивы</b>			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства <sup>4,5</sup>	520	-	1
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	-
16.	Кредиторская задолженность	620	646	488
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-

		Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
18.	Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19.	Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 – 19)		646	489
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		2 314	2 226

Учитывая то, что величина чистых активов положительная, подтверждающая превышение суммы активов общества, принимаемых к расчету, над суммой его обязательств, нет оснований сомневаться в правомерности применимости допущения непрерывности деятельности организации.

## 2.5. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ И СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ СОВЕРШЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

При проведении аудита отчетности, указанной в п.2.1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение открытым акционерным обществом «Полярная экспедиция» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций несет исполнительный орган открытого акционерного общества «Полярная экспедиция».

Мы проверили соответствие ряда совершенных открытым акционерным обществом «Полярная экспедиция» финансово - хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в п.2.1 настоящей части, приведено в аудиторском заключении.

В ходе аудита нами были выявлены отдельные нарушения установленного законодательством РФ порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, были сделаны замечания и даны рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Нарушения и характеристики состояния отдельных объектов учета даются по их видам и группируются в разделы.



**2.5.1. Аудит учредительных и регистрационных документов общества, формирования уставного капитала**

Открытое акционерное общество «Полярная экспедиция» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга о регистрации изменений учредительных документов ОАО «Морской сервис» № 249780 от 22 июня 2001г. в связи с переименованием в открытое акционерное общество «Полярная экспедиция» на основании Распоряжения комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга № 935-р от 09.06.2001г.

Наименование ОАО «Морской сервис» зарегистрировано согласно Распоряжению № 264-Р от 07.05.1996г. Комитета по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга в связи с приведением учредительных документов АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие» в соответствие с требованиями действующего законодательства и переименовании в ОАО «Морской сервис».

Свидетельство о регистрации АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие» № 9586, выданное 28.12.1994г. Регистрационной палатой Мэрии Санкт-Петербурга, зарегистрировано согласно Решению Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 13769 от 28.12.1994г.

АООТ «Арктическое и Антарктическое морское судоходное предприятие является правопреемником Государственного научного центра РФ «Арктический и Антарктический научно-исследовательский институт».

ОГРН 1037843122569.

Место нахождения организации по уставу: 193144, г.Санкт-Петербург, ул. Моисеенко, д.24, лит.А, помещение 1Н.

Почтовый адрес общества: 191194, Санкт-Петербург, наб.р.Фонтанки, д.34

Уставный капитал общества:

Размер уставного капитала	191056,90	руб.
Количество выпущенных акций	191056	шт.
В том числе обыкновенных	191056	шт.
Номинал одной акции	1	руб.

Форма выпуска акций: именная бездокументарная.

Решение о выпуске акций зарегистрировано Комитетом финансов администрации Санкт-Петербурга 23.01.1997г. за государственным регистрационным номером 72-1-6692.

По состоянию на 31 декабря 2009 года уставный капитал сформирован полностью и составил по данным бухгалтерского учета 191056,90 руб.

Учредитель: Комитет по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга

Владелец акций: согласно регистрационному журналу реестра акционеров по состоянию на 30.03.2006 - Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

Учредительные документы в целом соответствуют законодательству.

Основные виды деятельности, осуществляемые организацией в 2009 году:

-сдача в аренду морских транспортных средств;

-сдача помещений в аренду.



Организация имеет Лицензию серии МТ 1002 № 018541, выданную Министерством Транспорта Российской Федерации на основании решения от 16.07.2004г. Срок действия лицензии с 18.07.2004г. по 18.07.2009г. Лицензируемый вид деятельности: круизные и линейные перевозки пассажиров в соответствии с договорами.

#### **2.5.2. Аудит общего состояния бухгалтерского учета и оценка учетной политики организации**

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С-Предприятие (версия 7.7) с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению (утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н).

В обществе издан приказ № 7/У от 29.12.2008г. «Об учетной политике организации на 2009 год.

Принятая учетная политика в целом раскрывает форму и способы ведения учета и соответствует нормативным актам по бухгалтерскому и налоговому учету.

#### **2.5.3. Аудит операций с аффилированными лицами**

Согласно данным проверки и информации, полученной в Организации, операции с аффилированными лицами в проверяемом периоде не производились.

#### **2.5.4. Аудит бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность открытого акционерного общества «Полярная экспедиция» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009г.;
- отчета о прибылях и убытках за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- отчета об изменениях капитала за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу за период с 1 января по 31 декабря 2009г.;
- пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2009 год.

Данные бухгалтерского учета соответствуют показателям бухгалтерской отчетности.

#### **2.5.5. Аудит операций по учету основных средств, нематериальных активов и вложений во внеоборотные активы**

Балансовый остаток основных средств ОАО «Полярная экспедиция» составляет на 01.01.2009 – 304 тыс. руб., на 31.12.2009 – 172 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета приведены в таблице.

Дата	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
На 01.01.09	2342053,35	1945160,61	396892,74
На 31.12.09	2342053,35	2077240,64	264812,71

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

Бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н, а также положений ПБУ 14/2000 и ПБУ 17/2000.

В ходе аудиторской проверки не были выявлены существенные нарушения ведения учета основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений (долгосрочных инвестиций), повлиявшие на достоверность бухгалтерской отчетности и ее соответствие Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г.

В проверяемом периоде вложения во внеоборотные активы не осуществлялись. Приобретения, ввода в эксплуатацию и выбытия объектов основных средств не осуществлялось.

#### **2.5.6. Аудит операций по учету производственных запасов и незавершенного производства**

Согласно данным бухгалтерского учета, балансовые остатки запасов, включая расходы будущих периодов, составили на 01.01.2009 – 339 тыс. руб., на 31.12.2009 – 347 тыс. руб., что соответствует показателям бухгалтерского баланса.

Остаток незавершенного производства на начало и конец проверяемого периода в бухгалтерском учете не формировался.

Для целей налогообложения прибыли остаток незавершенного производства также не рассчитывался, что соответствует п. 2 ст. 318 НК РФ.

Организация учета материально-производственных запасов в целом соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 (Утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.).

#### **2.5.7. Аудит операций по учету расходов организации**

В ходе аудиторской проверки не были выявлены существенные нарушения по учету расходов организации, повлиявшие на достоверность бухгалтерской отчетности и ее соответствие Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 02.11.1996г.

Расходы по обычным видам деятельности согласно Отчету о прибылях и убытках за период с 01.01.2009 по 31.12.2009 составили 3967 тыс. руб., прочие расходы составили 312 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотная ведомость за 2009 год).

Для целей бухгалтерского учета организация ведет учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Утв.

Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н).

Основной статьей расходов в проверяемом периоде являлась заработная плата персонала Организации, отражаемая в составе общехозяйственных расходов.

В проверяемом периоде Организация выплачивала компенсации за использование личного автотранспорта для служебных целей. Сумма компенсации за 2009 год составила 49538,34 руб. Выплата компенсаций за использование личных легковых автомобилей предусмотрена коллективным договором. Оплата производилась по нормам утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002г. № 92.

Документы (служебные инструкции, соглашения с работниками и др.), в которых оговорены обязанности работников, вследствие которых работнику необходимо использование автомобиля для служебных поездок на проверку не представлены.

В связи с этим, считаем необходимым, обратить Ваше внимание на следующее. Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей должны соответствовать требованиям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. они должны быть обоснованны и документально подтверждены.

Обосновывающими и подтверждающими документами могут быть:

- трудовой договор;
- заявление работника - владельца транспортного средства на получение компенсации;
- приказ руководителя предприятия, организации и учреждения, в котором предусматриваются размеры этой компенсации (письмо МНС России от 2 июня 2004г. № 04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании работниками личного транспорта»);

- документы, подтверждающие необходимость использования личного автомобиля работника в служебных целях (должностная инструкция, определяющая экономическую обоснованность использования личного транспортного средства);

- платежные документы;

- путевые листы, содержащие информацию о служебных поездках работника.

Особо отмечаем, что на необходимость составления путевых листов, в качестве подтверждения служебной направленности поездок работника, указывают Минфин РФ в своем письме от 15.09.2005 № 03-03-04/2/63, и МНС России в письме от 02.06.2004 № 04-2-06/419@).

Во избежание споров с налоговыми органами по вопросу документального подтверждения служебной направленности поездок работников, рекомендуем применять при оформлении компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей путевые листы. При этом составление путевых листов допускается в количестве одного в месяц, с заполнением обязательных реквизитов предусмотренных для данного документа Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Также рекомендуем разработать и утвердить служебные инструкции для работников, использующих личные автомобили в служебных целях.

#### 2.5.8. Аудит операций по учету доходов организации

Доходы организации (без НДС) за 2009 год составили 4587 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) 4586 тыс. руб.,
- прочие доходы 1 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета организация ведет учет доходов в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н).

### **2.5.9. Аудит операций по учету денежных средств**

#### **2.5.9.1. Аудит операций по учету денежных средств в кассе**

Остатки денежных средств, в кассе организации на 01.01.2009 и 31.12.2009 отсутствовали, что соответствует показателям бухгалтерского баланса составленного на 31.12.2009.

В целом осуществление операций и ведение учета соответствует «Порядку ведения кассовых операций в РФ», утвержденному Центральным Банком России.

Денежные средства, полученные из банка, своевременно и полностью приходовались в кассу организации.

На конец каждого из кассовых дней в проверяемом периоде остатка наличных денежных средств, в кассе Организации не зафиксировано.

Денежные средства в проверяемом периоде выдавались на выплату заработной платы и под отчет (командировочные и хозяйственные расходы).

Инвентаризация кассы проведена на 31.12.2009, о чем составлен акт б/н от той же даты. Инвентаризацией подтвержден нулевой остаток денежных средств, в кассе Организации.

В ряде случаев при выдаче денежных средств из кассы Организации не отбиралась подпись получающего лица, например:

- Расходный кассовый ордер № 52 от 18.09.2009 на сумму 500 руб. Андрюшину Ю.Е.

- Расходный кассовый ордер № 18 от 03.04.2009 на сумму 135,10 руб. Андрюшину Ю.Е.

В соответствии с п.15 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России № 40 от 22 сентября 1993г. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя.

Рекомендуется усилить контроль за осуществлением кассовых операций.

#### **2.5.9.2. Аудит операций на расчетном счете и других рублевых счетах в банке**

В результате проверки банковских операций по расчетному счету нарушений Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002г. № 2-п) не установлено.

В проверяемом периоде денежные операции осуществлялись по расчетному счету № 40702810800050586001, открытому в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банка» (ОАО)

По состоянию на 01.01.2009 остаток денежных средств на расчетном счете Организации по данным бухгалтерского учета составлял 2023490,94 руб.:

По состоянию на 31.12.2009 остаток денежных средств на расчетном счете

Организации по данным бухгалтерского учета составлял 1773865,68 руб.

Данные выписок банка соответствуют данным бухгалтерского учета организации.

#### **2.5.9.3. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах**

В проверяемом периоде у Организации были открыты следующие валютные счета:

- Текущий валютный счет № 40702840100050586001 в долларах США в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банка» (ОАО);
- Транзитный валютный счет № 40702840400051586001 в долларах США в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банка» (ОАО);
- Текущий валютный счет № 40702978900050000002 в ЕВРО в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банка» (ОАО);
- Транзитный валютный счет № 40702978500051000003 в ЕВРО в Филиале Санкт-Петербург «Номос Банка» (ОАО).

Движение валютных средств, в проверяемом периоде осуществлялось по валютным счетам организации в ЕВРО.

Остаток денежных средств на валютных счета на начало и конец проверяемого периода отсутствует.

#### **2.5.10. Аудит расчетных операций**

##### **2.5.10.1. Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте**

В результате проверки банковских операций по расчетному счету нарушений Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002г. № 2-п) не установлено.

##### **2.5.10.2. Аудит операций по учету расчетов в иностранной валюте**

В ходе аудиторской проверки не выявлено нарушений Федерального закона от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (принят ГД ФС РФ 21.11.2003г.) при осуществлении расчетов в иностранной валюте.

##### **2.5.10.3. Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации**

По данным бухгалтерского учета задолженность по оплате труда составляет на 01.01.2009 – 119 тыс. руб., на 31.12.2009 задолженность по оплате труда отсутствует, что соответствует данным бухгалтерского баланса.

В ходе аудита, нарушения порядка исчисления заработной платы и расчетов с персоналом не обнаружены. В тоже время на правомерность начисления заработной платы может оказать влияние нарушение, описанное в пункте 1. раздела 2.5.16. настоящего отчета.

**2.5.10.4. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами**

В ходе аудиторской проверки не выявлено существенных нарушений по учету расчетов с подотчетными лицами, повлиявших на достоверность бухгалтерской отчетности и ее соответствие Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 02.11.1996г.

В проверяемом периоде основная часть выданных подотчетных сумм расходовалась на хозяйственные нужды.

В проверяемом периоде авансовые отчеты и подтверждающие документы не всегда оформлялись в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету, например:

а) Не оформлялись Служебное задание, при направлении работника в командировку и отчеты об их выполнении.

- Авансовый отчет № 10 от 15.06.2009 на сумму 87500 руб. Андриюшин Ю.Е. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплачены суточные в указанной сумме.

- Авансовый отчет № 12 от 23.06.2009 на сумму 12420 руб. Андрушак С.Ю. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Приложена только распечатка электронного билета и ав отч. Дт 26 Кт 71. авиаперелет 4920 руб.и суточные 7500 руб.

- Авансовый отчет № 21 от 23.09.2009 на сумму 10000 руб. Андриюшин Ю.Е. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплачены суточные в указанной сумме.

б) Отсутствуют документы, подтверждающие факт оплаты перелета работника.

- Авансовый отчет № 12 от 23.06.2009 на сумму 12420 руб. Андрушак С.Ю. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплачен авиаперелет в сумме 4920 руб. и суточные в сумме 7500 руб. В качестве оправдательных документов приложена только распечатка электронного билета. Документ, подтверждающий оплату перелета, на проверку не представлен.

в) Отсутствует подпись подотчетного лица в авансовом отчете.

- Авансовый отчет № 10 от 15.06.2009 на сумму 87500 руб. Андриюшин Ю.Е. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплачены суточные в указанной сумме.

г) Отсутствуют отметки о прибытии и выбытии из командировки в командировочном удостоверении.

- Авансовый отчет № 7 от 02.04.2009 на сумму 5957.90 руб. Андрушак С.Ю. бухгалтерская запись Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Оплачены командировочные расходы. Командировочное удостоверение № 1 от 30.03.2009

Оформление первичной документации с заполнением реквизитов предусмотренных унифицированными формами предписано п.2 ст.9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете». Конкретный порядок заполнения вышеуказанных документов регламентирован:

- унифицированной формы № АО-1 «Авансовый отчет» - Постановлением Госкомстата РФ от № 55 от 01.08.2001 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»».

- унифицированной формы № Т-10 «Командировочное удостоверение» и унифицированной формы № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку

и отчет о его выполнении» «Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 1 от 05.01.2004).

Неоформленные первичные документы и документы, оформленные ненадлежащим образом не могут служить основанием для записей в бухгалтерском учете согласно п.2 ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», а также документальным подтверждением произведенных расходов, признаваемых при исчислении налога на прибыль в соответствии с п.1 ст.252 НК РФ.

Рекомендуется осуществлять оформление авансовых отчетов и других командировочных документов в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

#### **2.5.11. Аудит операций по кредитам и займам (ссудам)**

В проверяемом периоде долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы организацией не привлекались.

#### **2.5.12. Аудит финансовых вложений**

В проверяемом периоде долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения не осуществлялись.

#### **2.5.13. Аудит финансовых результатов и использования прибыли**

По данным бухгалтерского учета и отчетности чистая прибыль за 2009 год составила 203 тыс. руб.

Нарушения, превышающие выбранный для настоящей аудиторской проверки уровень существенности в ходе аудита не обнаружены. Прочие нарушения, которые могут оказать влияние в несущественном аспекте на правильность формирования финансового результата деятельности Организации, в 2009 году, а также на достоверность бухгалтерской отчетности и ее соответствие Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г., приведены по отдельным разделам настоящего отчета.

#### **2.5.14. Аудит начисления и уплаты налогов**

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, организация является плательщиком следующих налогов и сборов:

- налога на добавленную стоимость;
- единого социального налога;
- страховых платежей в пенсионный фонд;
- страховых платежей в фонд социального страхования от несчастных случаев;
- налога на прибыль;
- государственной пошлины;
- налога на имущество;
- транспортного налога.

-земельного налога

Кроме того, организация является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В проверяемом периоде организация не рассчитывала и не перечисляла в бюджет земельный налог, либо арендную плату за пользование земельным участком, на котором находится принадлежащее организации помещение. Организация является собственником следующих нежилых помещений:

- кадастровый номер 78:1283:0:67:2,
- кадастровый номер 78:1283:0:67:1,
- кадастровый номер 78:1283:0:94:3,
- кадастровый номер 78:1283:0:94:2,

что подтверждается свидетельствами о государственной регистрации права собственности.

Согласно п. 1 ст. 35 Земельного кодекса РФ при переходе права собственности на здание, строение, сооружение, находящиеся на чужом земельном участке, к другому лицу оно приобретает право на использование соответствующей части земельного участка, занятой зданием, строением, сооружением и необходимой для их использования, на тех же условиях и в том же объеме, что и прежний их собственник.

Согласно п. 1 ст. 65 ЗК РФ использование земли в Российской Федерации является платным. Земельный налог является одной из форм платы за использование земли. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 389 НК РФ объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

В соответствии с п. 1 ст. 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Согласно п. 1 ст. 389 НК РФ объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Статьей 390 НК РФ установлено, что налоговая база для исчисления земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 392 НК РФ налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

В силу п. 1 ст. 391 НК РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), определяется



как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Президиумом ВАС РФ в Постановлении от 14.10.2003 № 7644/03 отмечено, что отсутствие документа о праве пользования землей, получение которого зависит исключительно от волеизъявления самого пользователя, не может служить основанием для освобождения его от уплаты налога на землю, в связи с чем в рассматриваемой ситуации организация - приобретатель здания, являясь фактическим пользователем земельного участка, должна уплачивать земельный налог с момента приобретения права собственности на здание.

Аналогичные выводы содержатся в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 05.06.2009 по делу № А56-39977/2008.

Рекомендуется произвести расчет налоговой базы и уплатить сумму налога в бюджет.

#### 2.5.15. Аудит соблюдения законодательства

1. По-прежнему не соответствуют условиям, определенным уставом организации, трудовые отношения с Генеральным директором Организации. Действующий контракт с Генеральным директором Организации для проверки не представлен. Заработная плата Генерального директора установлена не в соответствии с положениями устава организации. На проверку представлен трудовой договор б/н от 03.06.2002г. с Генеральным директором Организации Фроловым А.В. В соответствии с пунктом 1.3. договора срок его действия 5 лет. На настоящий момент срок действия договора истек. Новый договор, либо соглашение о пролонгации прежнего договора, не заключены. На проверку представлено распоряжение Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 1051-р от 30.06.2008 «О решениях годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Полярная экспедиция», в соответствии с пунктом 6 которого принято решение – «Избрать Фролова Андрея Владимировича генеральным директором ОАО «Полярная экспедиция»».

В соответствии с п. 3 ст. 69 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» права и обязанности единоличного исполнительного органа общества (директора, генерального директора) определяются настоящим Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации и договором, заключаемым каждым из них с обществом. Договор от имени общества подписывается председателем совета директоров (наблюдательного совета) общества или лицом, уполномоченным советом директоров (наблюдательным советом) общества.

На отношения между обществом и единоличным исполнительным органом общества (директором, генеральным директором) и (или) членами коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции) действие законодательства Российской Федерации о труде распространяется в части, не противоречащей положениям настоящего Федерального закона.

Таким образом, в отсутствие заключенного договора с руководителем организации невозможно подтвердить его полномочия. Отсутствие документа, подтверждающего полномочия генерального директора Организации, может повлечь негативные последствия, при заключении сделок и возникновения споров с третьими лицами, а так же при совершении любых иных действий руководителем от имени общества.

Рекомендуется заключить договор с генеральным директором Организации.

2. В представленных на проверку договорах аренды нежилых помещений не всегда

точно определен объект аренды, а именно договоры не содержат в качестве приложений схем, чертежей, экспликации помещения с указанием арендных площадей и границ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 607 Гражданского кодекса Российской Федерации в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

В договоре аренды помещений определить объект позволяют схемы, чертежи, экспликации помещения с указанием арендных площадей и границ

В сложившейся ситуации договоры могут быть признаны не заключенными. аналогичные выводы содержатся:

в Определении Конституционного Суда РФ от 05.07.2001 № 154-О

в Определении ВАС РФ от 31.07.2009 № ВАС-9285/09 по делу № А57-5858/2008-1

Рекомендуется оформить договоры в соответствии с нормами ГК РФ.

3. В проверяемом периоде Организация оплачивала расходы на потребленную теплоэнергию, водоснабжение, канализацию и т.д. Договор с энергоснабжающей организацией не заключен. Расходы оплачиваются по документам, выставленным Государственным учреждением «Санкт-Петербургский государственный музей театрального и музыкального искусства». Договор с указанным учреждением на проверку не представлен. Организация частично перевыставляла понесенные расходы третьим лицам, являющимся арендаторами принадлежащих Организации помещений в соответствующей части.

В связи с вышесказанным обращаем Ваше внимание на следующее. Согласно статьям 545, 546 и пункту 2 статьи 548 ГК РФ при наличии соответствующих условий в договоре между абонентом и снабжающей организацией арендодатель (абонент) может передавать субарендатору расходы по оплате коммунальных платежей. Согласно пункту 17 Правил пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.02.1999 № 167, с согласия организаций коммунального хозяйства абонент может передавать (принимать) субабоненту воду (сточные воды), принятую от организации водопроводно-канализационного хозяйства через присоединенные водопроводные и канализационные устройства и сооружения. Аналогичные нормы содержатся в Правилах пользования электрической энергией и в Правилах пользования тепловой энергией, утвержденных приказом Министерства энергетики СССР от 06.12.1981 № 310.

В отсутствие самостоятельного договора с организациями снабжения у Организации нет правовых оснований для передачи теплоэнергии третьим лицам и выставления им соответствующих документов.

Рекомендуется оформить в договорной форме отношения по теплоснабжению, водоснабжению, канализации и т.д. от Государственного учреждения «Санкт-Петербургский государственный музей театрального и музыкального искусства» и передаче арендаторам.

## 2.5.16. Анализ финансового состояния организации

Для расчета показателей финансового состояния организации использовались данные бухгалтерского баланса годовой бухгалтерской отчетности. Рассчитаны

следующие коэффициенты:

а) коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс. ликв.).

Этот коэффициент характеризует мгновенную платежеспособность организации и показывает, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности. Этот коэффициент рассчитывается как отношение ликвидных активов к сумме краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам организации и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена средствами, имеющими абсолютную ликвидность (деньгами, ценными бумагами со сроком погашения до одного года):

$$\begin{aligned} \text{Кабс. ликв.} &= \frac{\text{стр.250} + \text{стр. 260 разд. II баланса}}{\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.650} + \text{стр.660 разд. V баланса}} = \\ &= \frac{1774}{488} = 3,64 \end{aligned}$$

б) коэффициент критической оценки (Ккрит. оценки).

Этот коэффициент рассчитывается как отношение суммы ликвидных активов и быстрореализуемых активов (дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев) к сумме краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам организации и показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств организации на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам (дебиторская задолженность):

$$\begin{aligned} \text{Крит. Оценки} &= \frac{\text{стр. 240} + \text{стр.250} + \text{стр.260 разд. II баланса}}{\text{стр.610} + \text{стр.620} + \text{стр.630} + \text{стр.650} + \text{стр.660 разд. V баланса}} = \\ &= \frac{422 + 1774}{488} = 4,50 \end{aligned}$$

в) коэффициент текущей ликвидности (Ктл).

Этот коэффициент характеризует платежеспособность организации с учетом предстоящих поступлений от дебиторов, рассчитывается как отношение оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам организации и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы все оборотные средства организации:

$$\begin{aligned} \text{Ктл.} &= \frac{\text{стр. 290 разд. II баланса}}{\text{стр. 610} + \text{стр. 620} + \text{стр. 630} + \text{стр. 650} + \text{стр. 660 разд. V баланса}} = \\ &= \frac{2543}{488} = 5,21 \end{aligned}$$

г) коэффициент обеспеченности собственными средствами (Кобесп.).

Этот коэффициент характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости, рассчитывается как отношение разности собственных капиталов и резервов и внеоборотных активов к ее оборотным активам, показывая, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных оборотных источников:

$$\begin{aligned} \text{К обесп.} &= \frac{\text{итог разд. III баланса (стр. 490)} - \text{итог разд. I баланса (стр. 190)}}{\text{итог разд. II баланса (стр. 290)}} = \\ &= \frac{2226 - 172}{2543} = 0,80 \end{aligned}$$

д) коэффициент финансовой независимости (Кнезав.).

Этот коэффициент характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме пассивов (активов) и рассчитывается как отношение собственных капиталов и резервов к итогу баланса:

$$\begin{aligned} \text{Кнезав.} &= (\text{итог разд. III баланса (стр. 490)} + \text{стр. 640} + \text{стр. 650}) : \text{стр. 700} = \\ &= 2226 : 2714 = 0,82 \end{aligned}$$

е) коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат (Кнезав. зап.).

Этот коэффициент показывает, какая часть запасов и затрат формируется за счет собственных средств, и рассчитывается как отношение собственных капиталов и резервов организации к сумме запасов и НДС по приобретенным ценностям.

$$\begin{aligned} \text{Кнезав. зап.} &= (\text{итог разд. III баланса (стр. 490)} + \text{стр. 640} + \text{стр. 650}) : \\ &: (\text{стр. 210} + \text{стр. 220}) = 2226 : 347 = 6,41 \end{aligned}$$

Значение каждого из коэффициентов оценивалось в баллах в соответствии со следующей таблицей.

Таблица расчета коэффициентов для отнесения организаций к группам финансовой устойчивости

Показатели	Группы				
	1	2	3	4	5
Кабс. ликв.	<b>К ≥ 0,5</b> <b>20 баллов</b>	0,4 ≤ К < 0,5 16 баллов	0,3 ≤ К < 0,4 12 баллов	0,2 ≤ К < 0,3 8 баллов	К < 0,2 4 балла
Крит. оценки	<b>К ≥ 1,5</b> <b>18 баллов</b>	1,4 ≤ К < 1,5 15 баллов	1,3 ≤ К < 1,4 12 баллов	1,2 ≤ К < 1,3 7,5 баллов	К < 1,2 3 балла
Ктл	<b>К ≥ 2</b> <b>16,5 баллов</b>	1,8 ≤ К < 2 13,5 баллов	1,5 ≤ К < 1,8 9 баллов	1,2 ≤ К < 1,5 4,5 балла	К < 1,2 1,5 балла

Показатели	Группы				
	1	2	3	4	5
Кобесп.	$K \geq 0,5$ 15 баллов	$0,4 \leq K < 0,5$ 12 баллов	$0,3 \leq K < 0,4$ 9 баллов	$0,2 \leq K < 0,3$ 6 баллов	$K < 0,2$ 3 балла
Кнезав.	$K \geq 0,6$ 17 баллов	$0,56 \leq K < 0,6$ 14,2 балла	$0,5 \leq K < 0,56$ 9,4 балла	$0,44 \leq K < 0,5$ 4,4 балла	$K < 0,44$ 1 балл
Кнезав. зап.	$K \geq 1$ 13,5 баллов	$0,9 \leq K < 1$ 11 баллов	$0,8 \leq K < 0,9$ 8,5 баллов	$0,65 \leq K < 0,8$ 4,8 балла	$K < 0,65$ 1 балл
Значения границ группы, в баллах	100 - 81,8	81,7 - 60	59,9 - 35,3	35,2 - 13,6	13,5 и менее

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что у организации хороший запас финансовой устойчивости, гарантирующий возвратность заемных средств.

Дата завершения аудита: 27 февраля 2010 года

Генеральный директор  
(Квалификационный аттестат  
Аудитора № K001415 от 31.10.96  
на неограниченный срок), член СРО аудиторов  
НП «РКА» (ОРНЗ 29605021817)

Т.И.Соколова

Аудитор  
(Квалификационный аттестат  
Аудитора № K020601 от 29.10.2004  
на неограниченный срок), член СРО аудиторов  
НП «РКА» (ОРНЗ 20405001148)

А.М. Анчак

Аудитор  
(Квалификационный аттестат  
Аудитора № K021652 от 27.08.1998г.  
на неограниченный срок), член СРО  
аудиторов НП «РКА» (ОРНЗ 20905008300)

Л.С.Денисова