

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВАУДИТ»

173001, Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, дом 5а, офис 5, 6
тел/факс (8162) 78-21-05, 78-21-06, 78-21-07, e-mail: novaudit@yandex.ru
ИНН 5321130843/КПП 532101001, ОГРН 1085321009322

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
(ОРНЗ 11603039758)

исх. № 2 от « 13 » февраля 2018г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Генеральному директору
открытого акционерного общества «Спектр»
Осипову Владимиру Федоровичу

Акционерам
открытого акционерного общества «Спектр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Спектр» (ОГРН 1025300790360, 173003, Россия, г.Великий Новгород, ул. Великая, дом 18), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год, отчета о движении денежных средств за 2017 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Спектр» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Спектр» за период с 01 января по 31 декабря 2016 г. проверена другим аудитором, а именно: ЗАО АФ «Ревизор» (ОГРН 1025300786829), аудиторское заключение которого датировано 06 февраля 2017г. и содержит немодифицированное мнение о достоверности данной отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Новоаудит»



Т.И. Чугунова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Новоаудит»,
ОГРН 1085321009322,
173001, г. Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, дом 5а, офис 5, 6
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация),
ОРНЗ 11603039758

«13» февраля 2018 года

Пояснение
к годовому бухгалтерскому балансу ОАО «Спектр» за 2017 год

Юридический адрес организации: 173003, Великий Новгород, ул. Великая, д.18
Государственная регистрация: 23.06.1992, Свидетельство серия 53 №0745132 от 01.11.2002 г., ОГРН 1025300790360
ИНН/КПП 5321036047/532101001

Годовым общим собранием акционеров 18 мая 2017 года избран совет директоров в составе 7 человек: Вылегжанина Т.С., Варданян С.К., Давтян И.Т., Добряков А.И., Карабанов Н.П., Кукушин В.П., Осипов В.Ф., и избрана ревизионная комиссия в составе 3 человек: Андреева О.Н., Герниченко Т.М., Федорова М.В.

Совет директоров назначил генеральным директором Осипова В.Ф., с которым заключен трудовой договор до проведения очередного собрания акционеров общества в 2018 году.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2017 года составила 102 человека.

Размер уставного капитала составляет 2000 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил в РФ бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Служба внутреннего контроля как самостоятельное подразделение в организации отсутствует. Внутренний финансовый контроль осуществлялся главным бухгалтером.

Учетная политика составлена в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде изменения в учетную политику по налоговому и бухгалтерскому учету не вносились.

Доходы и расходы в учете признавались по методу начисления, в том отчетном периоде (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, услуг) и прочие доходы составили 86254 тыс. рублей.

Основным видом деятельности общества является производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов, выручка от их реализации составила 43975 тыс. рублей.

Выручка от реализации от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества составила 37552 тыс. руб., выручка от продажи имущества и прочий доход составила 1413 тыс.руб., выручка от реализации производства пара и горячей воды составила 3314 тыс.рублей.

Выручка от продажи продукции на экспорт составила 3981 тыс.рублей.

Выручка от реализации признается «по отгрузке» в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии учитывались по средней себестоимости. Незавершенное производство учитывалось на счете 20 «Основное производство» в размере стоимости материалов. При продаже товаров их стоимость списывалась на затраты по средней себестоимости.

Общество не создавало резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Управленческие расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списывались в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж, управленческие расходы и прочие расходы в бухгалтерском учете составили 85172 тыс. рублей.

ОАО «Спектр» получило убыток за отчетный период составил 3044 тыс.рублей. , в то же самое время для целей налогообложения по налогу на прибыль сформировалась прибыль в размере 2664 тыс.руб..

Чистые активы уменьшились на 5800 тыс.руб. и составили 37664 тыс.рублей.

По кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены объявленные, но не востребованные дивиденды, по которым истек срок исковой давности в сумме 244 тыс. руб.. указанная сумма также отражена в отчете об изменениях капитала.

Амортизация объектов основных средств, нематериальных активов начислялась линейным способом

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу в бухгалтерском учете и не более 100 тыс. рублей в налоговом учете отражались в составе материально-производственных запасов и учитывались в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию..

В отчетном периоде поставлены на учет основные средства стоимостью 90 тыс. рублей; списаны в связи с физическим и моральным износом и проданы на сумму 583 тыс. рублей.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включались в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Структура затрат на производство:

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.
Материальные затраты	23672	18892
Расходы на оплату труда	29836	29008
Отчисления на социальные нужды	9098	8658
Амортизация	2979	3068
Прочие затраты	19822	18546
Итого по элементам	85407	78172
Изменение остатков (+,-) незавершенного производства, готовой продукции	(290) 55	-257
Итого расходы	85172	77915

В отчетном периоде в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в размере 339 тыс. рублей, в т.ч. ООО «ОУО» Новгородское» - 321 тыс. руб., Курбанов М.М.-21 тыс. руб., ООО «НЭК - 2 тыс.руб., ОАО «Радиоприбор» - 1тыс.руб.. ООО «Лига Комплект», ООО «АльфаТрик», ИП Силаева погасили задолженность на сумму 36 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2017 г. резерв составил 346 тыс. рублей. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами для налогового учета в отчетном году не создавался. Также был создан резерв для нужд гражданской обороны в размере 60 тыс. рублей и для промышленной безопасности – 80 тыс. рублей

Резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода 1258 тыс. руб, резерв на выплату вознаграждения по итогам года составил 400 тыс.руб., резерв для нужд ГО и

ликвидации аварий составил 140 тыс.руб.. В налоговом учете оценочные обязательства не создавались.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы в размере 232 тыс.рублей образовались в связи с различиями учета амортизации объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета и отражены в составе отложенных налоговых активов.

В составе отложенных налоговых активов учтены разницы между бухгалтерским и налоговым учетом готовой продукции, в амортизации стоимости основных средств, по которым в налоговом учете применялась амортизационная премия.

Постоянные разницы в размере 4785 тыс.рублей состоят из расходов, не принимаемых для целей налогового учета, а именно:

- вознаграждение совету директоров -1800 тыс.рублей,
- материальная помощь и др. расходы – 388 тыс.рублей,
- налог на имущество и амортизация основного средства – 47 тыс.рублей,
- премии к юбилею – 31 тыс.рублей,
- ТМЦ на производственные нужды – 11 тыс. рублей,
- благотворительность – 50 тыс. рублей,
- прочие внереализационные расходы – 163 тыс.рублей,
- создание резерва для нужд ГО, промбезопасности – 140 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам – 346 тыс. рублей,
- оценочное обязательство на оплату отпусков, вознаграждения – 1658 тыс. рублей,
- штрафы – 151 тыс.рублей и др..

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на конец отчетного периода составила 1831 тыс. руб., что соответствует плановым нормативам общества.

Кредиторская задолженность перед поставщиками составила 435 тыс.рублей, что также соответствует плановым нормативам.

Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и взносам во внебюджетные фонды составила 3258 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по оплате труда составила 2105 тыс. рублей.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды производились в полном объеме в сроки, установленные законодательством. Выплаты по заработной плате персоналу производились своевременно, в соответствии с законодательством. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Разница, возникшая в связи с пересчетом остатков денежных средств в иностранной валюте по курсу на начало и конец месяца, составила 1,0 тыс.руб..

Раздел внеоборотные активы в балансе включает долгосрочные финансовые вложения в размере 3949 тыс. рублей – доля в Уставном капитале ЗАО «Проектстрой».

К нематериальным активам относится исключительное право на товарный знак, его первоначальная стоимость 65 тыс.рублей, остаточная 11 тыс.рублей.

Раздел оборотные активы включает краткосрочные финансовые вложения в размере 2000 тыс. рублей – депозитный вклад.

Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами для ОАО «Спектр» являются:

- аффилированные лица: Совет директоров, акционеры с количеством акций более 20% в капитале,
- контрагенты, руководителями (либо собственниками) которых являются члены Совета директоров,
- руководитель ОАО «Спектр».

Сумма вознаграждения Совету директоров, выплаченная в 2017 году, в соответствии с решением собрания акционеров, составила 1800 тыс. рублей.

Выплаты управленческому персоналу определены трудовыми договорами и составили 2994 тыс. рублей.

Дополнительные бонусы и иные поощрительные выплаты управленческому составу не предусмотрены.

Организациями, которые могут быть отнесены к связанным сторонам, являются ООО «Новострой», ЗАО «Проектстрой», ООО «Авиценна».

Операции с этими контрагентами осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности, а именно, техническое обслуживание газовой котельной, продажа готовой продукции, медосмотр работников. Цены на товары (услуги) не отличались от рыночных.

Объем сделок: ЗАО «Проектстрой» - 381 тыс. рублей, ООО «Новострой» - 479 тыс. рублей, ООО «Авиценна» - 125 тыс. рублей. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

В соответствии с решением собрания акционеров к выплате были определены дивиденды в размере 3000 тыс. рублей.

Кредитов и займов общество не привлекало.

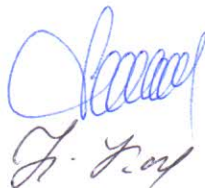
Государственную помощь не получали.

События после отчетной даты, которые должны были быть отражены в отчетности за 2017 год, отсутствуют.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходило в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

Генеральный директор ОАО «Спектр»

Главный бухгалтер



В.Ф.Осипов

Н.В.Кавтаськина