

Генеральному директору
АО «АВЭКС»
Максёнкову О.В.

Уважаемый Олег Викторович!

Сообщаем Вам о завершении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АВЭКС» (далее – Общество) за 2017 год и благодарим Вас за сотрудничество и поддержку в работе по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашей организации.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с договором на оказание услуг аудита от 15.09.2017г. № 09/01-А, нами было проверено отражение в бухгалтерском учете и отчетности Общества хозяйственных операций на их соответствие Российскому законодательству.

При планировании и проведении аудита нами рассмотрено состояние внутреннего контроля Общества. Оценка состояния внутреннего контроля делалась исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

В связи с большим объемом хозяйственных операций аудиторская проверка проводилась выборочным методом на основе анализа рисков, выявленных по критерию существенности.

При проведении аудита отчетности, рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Аудит включал в себя исследование на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности Общества информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку общего представления о бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, а также за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Генеральный Директор Общества.

Аудит проводится в соответствии с требованиями действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, и международными стандартами аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Данные стандарты требуют независимости аудитора и соответствия аудитора другим этическим требованиям, применимым для аудита.

Проведенные аудиторской группой процедуры и исследования оформлены документально в соответствии с действующим российским законодательством в области аудита и внутрифирменными стандартами ООО «АУДИТ СВТ».

По результатам проведенных исследований считаем необходимым привлечь Ваше внимание к отдельным вопросам учетной политики, методологии и практики бухгалтерского учета, действующих в Обществе.

Информация изложена в прилагаемом отчете.

Приложение: Отчет по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АВЭКС» за 2017 год на 11 (одиннадцати) листах.

С уважением,
Генеральный директор
ООО «АУДИТ СВТ»



С.В. Тропин

**Отчет
по результатам аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного Общества
«Авиационная электроника и
коммуникационные системы»
за 2017 год**

**г. Москва
2018 г.**

Оглавление

Введение	5
Общая информация	5
Сведения об аудиторе	5
Сведения об аудируемом лице	6
Мероприятия, проведенные в ходе аудита	7
1. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами	9
Резолютивная часть	13

Введение**Общая информация**

В соответствии с договором на оказание услуг от 15.09.2017г. № 09/01-А между Акционерным обществом «АВЭКС» (в дальнейшем Общество) и Обществом с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ», на основании требований действующих нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, и международных стандартов аудита, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации специалистом ООО «АУДИТ СВТ» проведена аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АВЭКС» за 2017 год.

Аудит проводился в период:

-20.12.2017 по 27.12.2017.

-19.03.2018 по 28.03.2018.

Сведения об аудиторе

№ п/п	Показатель	Данные
1	2	3
1	Полное наименование аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ СВТ»
	Сокращенное наименование аудитора	ООО «АУДИТ СВТ»
3	Место нахождения	Московская обл. Люберецкий р-он, пгт. Томилино, мкр-он Птицефабрика, д.28, кв.325
4	Почтовый адрес	Московская обл. Люберецкий р-он, пгт. Томилино, мкр-он Птицефабрика, д.28, кв.325
5	Номера телефона	8(495) 557-09-59; 8-916-435-88-34
6	Свидетельство о государственной регистрации	Серия 50 №013926192 Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18.03.2013 ОГРН 1135027003220
7	ИНН/КПП	5027198780/502701001
8	Адрес электронной почты	sergeytropin@yandex.ru
9	Членство в СРО	СРО «Российский союз аудиторов (ассоциация)»
10	ОПНЗ	11603050661

11	Договор страхования профессиональной ответственности аудитора заключен со страховой компанией	№ 1386A370R1496 Страховое открытое акционерное общество «ВСК»
----	---	--

В аудиторской проверке принимали участие:

№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Обязанности в ходе проведения аудита	Данные квалификационного аттестата аудитора
1	Раченкова Люция Газизовна	Аудитор	Квалификационный аттестат № К 023797 от 26 июля 2005 г., протокол от 26.07.2005 г. № 198 г, выдан на неограниченный срок

Сведения об аудируемом лице

№ п/п	Показатель	Данные
1	2	3
1	Полное наименование организации	Акционерное общество «Авиационная электроника и коммуникационные системы»
2	Сокращенное наименование организации	АО «АВЭКС».
3	Место нахождения	Российская Федерация, 125124, г. Москва, 1-ая улица Ямского поля, д. 17
4	Номера телефона	(499)551 -55-88
5	Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство № 015.406 от 08.07.1993, выданное ГУ «Московская регистрационная палата»
6	Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц	Свидетельство 77 № 004840110 от 12.11.2002 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1027700419636
7	ИНН/КПП	7714041380/771401001
8	Адрес электронной почты	avecs @ avecs. ru.
9	Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям в период проведения проверки	Генеральный директор АО «АВЭКС» - Тюков Петр Александрович - с 28.06.2014 по 18.12.2017 (приказ №156-к от 14.12.2017). Временный Генеральный директор АО «АВЭКС» - Лашков Леонид Анатольевич – с 19.12.2017 по 01.02.2018 (приказ №130-1 от 19.12.2017).

		Генеральный директор АО «АВЭКС» - Максёнков Олег Викторович с 02.02.2018 (приказ № 07 от 02.02.2018).
10	Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер: Соловьева Татьяна Львовна с 16.06.2014 по 11.12.2017. Заместитель генерального директора по экономике и финансам – главный бухгалтер: Чубаров Илья Викторович с 12.12.2017 (приказ № 81п от 11.12.2017).
11	Обособленные подразделения (Наименование, место нахождения): • Филиалы • Представительства	-

Для осуществления основных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Обществу требовались лицензии.

Мероприятия, проведенные в ходе аудита

Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными стандартами аудиторской деятельности и внутрифирменными стандартами.

Целью проведения аудита являлось формирование и выражение мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях.

Настоящая письменная информация представляет собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и раскрытие информации в ней.

Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита за 2017 год. Письменная информация содержит факты, по которым аудитором предложено внести существенные корректировки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проведении аудита мы не преследовали целей выявления всех существующих искажений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества, а также проведения подробного анализа правильности определения налоговых обязательств.

Планирование и проведение аудиторской проверки осуществлялось таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Проверка проводилась на выборочной основе. Аудитор также учитывал, что вероятность искажений в учете обусловлена как внешними, так и внутренними факторами.

Порядок проведения проверки соответствовал федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, а также внутрифирменным стандартам аудиторской фирмы.

Уровень существенности определялся в стоимостной (денежной) оценке. Значение уровня существенности для проверяемого Общества определялось по завершении этапа планирования аудиторской проверки.

По аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «АВЭКС» Аудитором применялись следующие уровни существенности:

- по бухгалтерскому балансу (3%) – 57871,0 тыс. рублей;
- по отчету о финансовых результатах (расходы 3%) – 12481,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 2.4 Договора от 15.09.2017г. № 09/01-А на оказание аудиторских услуг, ООО «АУДИТ СВТ» было обязано сохранять конфиденциальность любой информации, связанной с исполнением Договора, и не раскрывать ее третьим лицам без письменного согласия Общества.

В ходе проверки аудиторы доводили информацию о выявленных нарушениях нормативных документов руководству Общества предварительно согласовали с ним материалы данной проверки с целью повышения надежности аудиторских доказательств и уровня существенности, а также снижения уровня аудиторского риска.

Аудиторами выбирались аудиторские процедуры, которые, как предполагалось, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемого уровня.

В рамках вышеуказанного договора на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по РСБУ за 2017 год нами проведены следующие мероприятия:

- изучена деятельность Общества и среды, в которой она осуществляется;

- направлены запросы и получены ответы (разъяснения, финансовая информация) от Руководства Общества по ключевым разделам бухгалтерского учета Общества;

- оценены неотъемлемые риски по Обществу в целом и по разделам учета;

- оценена Система внутреннего контроля по Обществу в целом и по разделам учета;

- определена существенность как на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и на уровне конкретных предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета;

- аттестованными специалистами ООО «АУДИТ СВТ» проведены аудиторские процедуры в соответствии с Планом аудита, утвержденным внутрифирменными стандартами ООО «АУДИТ СВТ», с выездом на место нахождения Общества.

По результатам проведенных мероприятий Аудитор считает необходимым привлечь внимание аудируемого лица к следующим вопросам учетной политики, методологии и практики бухгалтерского учета, действующих в Обществе:

1. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Исследование № Р-01

В ходе аудиторской проверки своевременности и обоснованности расчетов с дебиторами и кредиторами выявлено следующее:

- по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности составляла 16730,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – в сумме 12599,0 тыс. рублей, из них с истекшим сроком исковой давности – в сумме 808,0 тыс. рублей. Начислен резерв по сомнительным долгам (К-т сч. 63) в сумме 3153,2 тыс. рублей;

- по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 31.12.2017 сумма кредиторской задолженности составляла 53833,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность за прошлые отчетные периоды – 50088,0 тыс. рублей, из них с истекшим сроком исковой давности – в сумме 529,8 тыс. рублей;

- по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности составляла 80091,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность за прошлые отчетные периоды –

49216,9 тыс. рублей, из них с истекшим сроком исковой давности – в сумме 20,8 тыс. рублей. Начислен резерв по сомнительным долгам (К-т сч. 63) в сумме 22090,7 тыс. рублей;

- по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности составляла 16259,7 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности – в сумме 6,9 тыс. рублей. Начислен резерв по сомнительным долгам (К-т сч. 63) в сумме 16177,2 тыс. рублей;

- по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности составляла 327125,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность за прошлые отчетные периоды – 169,5 тыс. рублей. Начислен резерв по сомнительным долгам (К-т сч. 63) в сумме 5,6 тыс. рублей;

- по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 31.12.2017 сумма кредиторской задолженности составляла 587523,5 тыс. рублей, в том числе с истекшим сроком исковой давности – в сумме 28,3 тыс. рублей;

Перечень наиболее крупной задолженности по контрагентам приводится в таблице №1.

Таб.№1

п/п №	Наименование контрагента	Задолженнос ть на 31.12.2017 (руб.)	Дата образования зadolженности
Счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным»			
1.	АНО "АКНИИПО"	29 849,28	Август 2013г.
2.	ООО "Видеоглаз Центр"	40 000,00	Октябрь 2014г.
3.	ООО "ВсегоСтрой"	70 000,00	Январь 2014г.
4.	ЗАО "ИНВАР-РЕКЛАМА"	35 500,00	Апрель 2014г.
5.	ИП Сукачева Ольга Владимировна	41 200,00	Ноябрь 2014г.
6.	ООО "Современные технологии машиностроения"	71 915,42	Июль 2014г.
7.	ООО ГК «Руторг»	20790,00	Ноябрь 2014г.
8.	ООО "Техноформ"	127 000,00	Июль, Август 2014г.
9.	ОАО "УППО"	133 121,49	Январь 2014г.
	Итого:	569376,19	
Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»			
10.	ООО "Инжиниринговая Техническая Компания"	188 397,78	Апрель 2014г.
11.	ООО "РОУТЕР" Московский банк ОАО "Сбербанк России"	136 000,00	Декабрь 2014г.
12.	ООО "РТ-Комплектимпекс"	150 000,00	Декабрь 2014г.
	Итого:	474397,78	

Счет 76.02 "Расчеты по претензиям"			
13.	Евланов Алексей Михайлович	16 568,22	Ноябрь 2014
14.	Техномакс ТД ООО	48 300,00	Октябрь, ноябрь, декабрь 2014
	Итого:	64868,22	

Требования нормативных актов

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п.1 ст.13).

Согласно требованиям Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, следует:

- для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (п. 26);

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации (п.77);

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации (п.78).

Последствия и выводы

Наличие на балансе Общества просроченной дебиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком исковой давности, свидетельствует о слабом контроле за погашением дебиторской задолженности (нарушение договорных отношений), что приводит к безвозмездному пользованию контрагентами денежными средствами Общества (отвлечение оборотных средств).

Наличие просроченной кредиторской задолженности, в том числе с истекшим сроком исковой давности, свидетельствует о том, что Общество нарушает договорные отношения в части своевременности оплаты поставщикам и подрядчикам.

Таким образом, у Общества существует вероятность ухудшения финансового состояния, т.е. не соблюдается требование осмотрительности.

Это требование предполагает большую готовность признавать в бухгалтерском учете расходы и обязательства, чем возможные доходы и активы, не допуская создания скрытых резервов.

Данное нарушение не является существенным для целей настоящего аудита и не влияет на достоверность бухгалтерской отчетности Общества в целом.

Рекомендуем:

Обществу следующее:

-принять срочные меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности с поставщиков и подрядчиков и организовать контроль по оплате им текущих платежей;

-своевременно исполнять свои обязательства перед поставщиком, во избежание начисления им неустойки и ухудшения своего финансового положения;

- при проведении годовой инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками Обществу необходимо подтвердить задолженность актами сверки, деловой перепиской, служебными записками ответственных за взаимодействие с дебиторами, подтверждающими намерения дебиторов, вернуть долги в течение ближайшего времени;

- списать на убытки дебиторскую и кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности;

При необходимости Обществу принять решение о создании резерва по сомнительным долгам (резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной либо частичной неоплаты сомнительной задолженности).

С целью подтверждения обоснованности сумм задолженностей, выявления просроченной задолженности, своевременного принятия мер по погашению задолженности, а также большим объемом контрагентов, рекомендуем

проводить сверку расчетов с контрагентами регулярно (ежемесячно, ежеквартально) и не откладывать на конец года.

Резолютивная часть

Представленная выше информация не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках финансово-хозяйственной деятельности Общества и посвящена тем из них, которые были обнаружены в процессе проверки и сочтены нами целесообразными для включения в отчет.

Данные, содержащиеся в отчете, приведены нами исключительно с целью доведения до руководства Общества предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Аудитор



Л.Г. Раченкова