

2. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2016г. завышены строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 14478 тыс. руб. и строка 1520 «Кредиторская задолженность» на 14461 тыс. руб. Причиной отклонения является неверное отражение хозяйственных операций в разрезе аналитического учета (договоров по контрагентам и подразделений по сотрудникам).

3. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010) от 13.12.2010г. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Находка-Торгмортранс-Сервис» на 31 декабря 2016 года не отражены оценочные обязательства в связи, с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в сумме 845,5 тыс. руб., в результате чего:

- строка 1540 «Оценочные обязательства» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года занижены на 845,5 тыс. рублей;
- строка 2350 «Прочие расходы» и строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год занижены на 845, 5 тыс. руб.
- в отчете об изменениях капитала за 2016г. занижен показатель по строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2016г.» графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 845,5 тыс. руб.

4. В нарушение пункта 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества ««Находка-Торгмортранс-Сервис» на 31 декабря 2016 года не отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 999 тыс. рублей, в результате чего:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года завышена и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года занижена на 999 тыс. рублей;
- строка 2350 «Прочие расходы» и строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год занижены на 999 тыс. рублей.

5. В нарушение п.3 ст.9 «Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» завышены расходы в сумме 1135 тыс. руб., в результате чего:

- строка 2220 «Управленческие расходы» и строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год завышены на 1135 тыс. руб.

6. В нарушении п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) по состоянию на 31.12.2015г. и на 31.12.2016г. счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в сумме 1440,3 тыс. руб. в бухгалтерском учете не раскрыт в разрезе наименований, количественном и в суммовом выражении по каждой единице. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур проверить остатки по счету 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» в сумме 1440,3 тыс. руб.