

Аудиторское заключение

Закрытое акционерное общество Финансово-экономический Центр "ФинЭкс"

Местонахождение:
347340, Россия, Ростовская область, г.Волгодонск,
ул.М.Кошевого, 7
тел. 3-61-40

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в
области общего аудита № 014026
выдана ЦАЛАК МФ РФ 21 мая 1998 года
Срок действия 1 год

Свидетельство о государственной регистрации
предприятия Финансово-экономический Центр "ФинЭкс"
№ 408 серия ЗАО от 14.06.1994. выдано
Администрацией г.Волгодонска Ростовской области

расчетный счет № 40702810652160100431
в Волгодонском ОСБ 7931
кор./счет 30101810800000000603, БИК 046032603

В аудите принимали участие

1. Слепченко Любовь Федоровна

(имеет квалификационный аттестат аудитора, подтверждающий право
осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита
N 016847, выданный ЦАЛАК Минфина РФ сроком действия
с 27 декабря 1996 года по 26 декабря 1999 года)

2. Хлякина Валентина Николаевна

ОПИСАНИЕ РАБОТЫ

В соответствии с Договором на оказание аудиторских услуг N А-0039 от 29.01.99. нами была проведена аудиторская проверка Договора аренды имущества N 1-2-ДФЯ от 01.02.95. и Договора поставки имущества N 5-1-ДКЯ от 05.01.97., а также соглашений, приложений, дополнений, претензий и прочих к ним документов между ОАО "Салют" и ЗАО "Концерн Яконто" на соответствие действующему законодательству и отражению в бухгалтерской отчетности ОАО "Салют" с 1995 г. по 1999 г., а также экспертиза расчетов сумм задолженности по данным договорам.

Масштаб работ был ограничен составом и качеством предоставленной документации. Ответственность за полноту предъявленной информации несет орган внешнего управления ОАО "Салют".

Объектом проверки явились ;

1. Перечень документов, предоставленных ОАО "Салют" по письменному запросу аудиторской фирмы ЗАО ФЭЦ "ФинЭкс" N 04 от 05.02.99. (прилагается к аудиторскому заключению).

2. Первичные документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерские отчеты, предъявленные руководством ОАО "Салют".

Мы проводили аудит в соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ N 2263 от 22.12.93. "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации".

РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ДЛЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ДОКУМЕНТОВ

ПЕРВАЯ ЧАСТЬ

Проведен анализ документов, касающихся Договора аренды имущества N 1-2-ДФЯ от 01.02.95. (далее именуемого Договор) между ОАО "ВЗРТА" (Арендатором) и ТОО "Фирма Яконто" (Арендодателем).

ОАО "Салют", являющийся правопреемником ОАО "ВЗРТА", представил на рассмотрение следующие документы:

1. Договор аренды имущества от N 1-2-ДФЯ от 01.02.95.
2. Приложения NN 1, 2, 3, 4, 5 к Договору N 1-2-ДФЯ.
3. Письмо N 100/1117 от 06.12.96. от ОАО "ВЗРТА".
4. Дополнительное соглашение к Договору N 1-2-ДФЯ от 09.12.96.
5. Письмо N 100/442 от 20.05.97. от ОАО "Салют".
6. Письмо N 9-10-ПФЯ от 09.10.97. от ЗАО "Концерн Яконто".
7. Акт приема-передачи векселя Сберегательного банка РФ от 14.10.97.
8. Письмо N 100/812 от 11.12.97. от ОАО "Салют".
9. Претензия о возмещении ущерба от 05.01.98. N 5-1-ПКЯ от ЗАО "Концерн Яконто".
10. Письмо N 25-3-ПКЯ от 25.03.98. "О кредиторской задолженности ОАО "Салют" от ЗАО "Концерн Яконто".
11. Письмо N 100/361 от 03.04.98. "О кредиторской задолженности ОАО "Салют" "Концерну Яконто" от ОАО "Салют".
12. Соглашение об отсрочке исполнения денежных обязательств N 3-4-ПКЯ от 03.04.98.
13. Письмо N 29-5-ПКЯ от 29.05.98. от ЗАО "Концерн Яконто".

В результате проведенного анализа этих документов выявлены следующие факты:

1. Согласно Приложению N 1 к Договору в текущую аренду передаются две машины для литья марки 711И-09 под давлением (п.9) по стоимости 30 000 неденоминированных рублей каждая. В то же время указанные в п.8 машины для литья марки 711А-08 имеют стоимость 65 100 000 неденом.руб. за единицу.

Кроме того, машина марки 711А-09 в Акте передачи имущества N 1 по



Договору о совместной деятельности N 17-12-ДФЯ от 17.12.94. определена по стоимости 30 000 долларов США, а не рублей; поэтому вызывает сомнение указанная стоимость данной машины в Акте передачи оборудования в аренду.

2. В п.71 Приложения N 1 обнаружено несоответствие данных, а именно: количество 1 шт., цена за единицу 3 894 480 неденом.руб., сумма 23 894 480 неденом.руб.

3. Аналогичное несоответствие данных имеет место в следующих пунктах Приложения N 2 Договора:

- Подгруппа 02-20: вставка режущая d 46,5 T15K6, количество 15 шт., цена 1 110 неденом.руб, сумма 1 665 неденом.руб;
- Подгруппа 04-02: сверло ц/х d10,2; количество 115 шт., цена 760 неденом.руб, сумма 17 480 неденом.руб;
- Подгруппа 11-01: лит.форма ФИ 0542-4050; количество 2 шт., цена 2 569 000 неденом.руб, сумма 2 569 000 неденом.руб;
- Подгруппа 11-03: шт-п ДА ФИ 1525-4015-01; количество 1 шт., цена 491 500 неденом.руб, сумма 491 250 неденом.руб.

На основании вышеуказанных замечаний нет возможности подтвердить достоверность общей суммы передаваемого в текущую аренду оборудования и оснастки согласно Приложениям NN 1 и 2 Договора.

4. По данным Приложения N 5 к Договору расчет арендной платы производится исходя из стоимости передаваемого имущества по Приложениям NN 1 и 2.

Хотя достоверность итоговых сумм по этим приложениям вызывает сомнения (по нашему мнению стоимость имущества в Договоре занижена и занижена сумма в п.1 Расчета годовой арендной платы), за основу расчета арендной платежей и финансовых санкций, связанных с невыполнением договорных обязательств, принимается сумма годовой арендной платы согласно Приложению N 5.

5. В п.1.1.1 Договора указана сумма передаваемого в текущую аренду имущества 10 613 603 736 неденом.руб с учетом НДС и спецналога.

Так как текущая аренда не приводит к выбытию (списанию) сдаваемого в аренду имущества из активов Арендодателя, то нет оснований начислять на балансовую стоимость имущества (8 735 476 326 неденом.руб), сумму НДС и спецналога.

6. Согласно п.1.1.2 Договора в аренду с правом выкупа передается имущество по Акту N 3 от 01.02.95 (Приложение N 3), а именно:

- Комплексное изделие по цене 192 790, в количестве 8 800 шт. на сумму 1 696 552 000, стоимость с НДС и спецналогом 2 061 310 680 неденом.руб.

Целью передачи данных изделий является сборка из них готового изделия и последующая его реализация.

В соответствии с указанными в Приложении N 3 условиями к Договору имеют место признаки договора поставки с рассрочкой платежа (ст.506-516 ГК РФ).

7. Согласно п.1.1.2 Договора в аренду с правом выкупа передается имущество по Акту N 4 от 01.02.95 (Приложение N 4).

Передаваемое имущество является готовым изделием (товаром), предназначенным для реализации, на общую сумму 967 300 000, стоимость с НДС и спецналогом составляет 1 175 269 500 неденом.руб.

Анализ данной части Договора дает основание считать вышеприведенную операцию элементом договора поставки с рассрочкой платежа (ст.506-516 ГК РФ).

8. Бухгалтерией ОАО "Салют" представлены три счета-фактуры:

- 1) Без номера и даты от ЗАО "Концерн Яконто" за аренду с 01.05.95



по 30.11.97 на сумму 13 583 665 697, НДС - 2 716 733 139, всего 16 300 398 836 неденом.руб.

На основании данного счета-фактуры и визы директора на Претензии N 5-1-ПКА от 05.01.98. в бухгалтерском учете ОАО "Салют" арендная плата за указанный период была отражена в декабре 1997 года следующим образом:

Дт 31 "Расходы будущих периодов"
Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
на сумму арендной платы 13 583 665 697 неденом.руб.

Дт 19-3 "НДС по приобретенным ценностям"
Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
на сумму НДС 2 716 733 139 неденом.руб.

Указанные суммы числятся на балансе Арендатора на 01.01.98. и на 01.01.99;

2) Без номера и даты от ЗАО "Концерн Яконто" за аренду в декабре 1997 г., на сумму 436 773 810, НДС - 87 354 762, всего 524 128 572 неденом.руб. В бухгалтерском учете Арендатора данная операция не отражена.

3) Без номера и даты от ЗАО "Концерн Яконто" за аренду в 1 квартале 1998 года, на сумму 1 310 321.43, НДС - 262 064.29, всего 1 572 385.72 деном.руб. В бухгалтерском учете Арендатора данная операция не показана.

Таким образом, можно сделать вывод что в бухгалтерском учете Арендатора неправильно отражаются операции по начислению арендной платы согласно Договору.

Необходимо также отметить, что оформление счетов-фактур Арендодателем не соответствует Постановлению Правительства РФ N 914 от 29.06.96. "Об утверждении порядка ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость" с учетом изменений и дополнений N 108 от 02.02.98.

I. РАСЧЕТ АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ ПО ДОГОВОРУ N 1-2-ДФЯ

Стоимость передаваемого в аренду оборудования в целях расчета арендной платы принимается в ценах 1995 года на дату передачи имущества, согласно Приложениям NN 1 и 2 Договора.

Исходя из условий Договора начисление арендной платы следует производить начиная с февраля 1995 года, так как передача имущества в аренду согласно актам (Приложения NN 1,2) произошла 01.02.95. Условия оплаты отражены в п.2.1.3 Договора.

В неденоминированных рублях:

1. С 01.02.95 по 31.12.95:

Размер арендной платы за 11 месяцев для точности расчетов определяем как разницу между годовой (5 241 285 796 руб.) и месячной (436 773 816 руб.) суммой.

5 241 285 796	-	436 773 816	=	4 804 511 980
		НДС -		960 902 396
		СФН -		72 067 680
		Всего -		5 837 482 056 неденом.руб.

2. Дополнительным соглашением от 09.12.96 к Договору между Арендодателем и Арендатором было принято решение о ежегодной пролонгации Договора, если ни одна из сторон не позднее, чем за один месяц не уведомит письменно другую сторону об аннулировании Договора. Данный доку-



мент дает основание начислять арендную плату и после 31.12.96.
С 01.01.96 по 31.12.97:

5 241 285 796 x 2 года = 10 482 571 592
НДС - 2 096 514 318
Всего - 12 579 085 910 неденом.руб.

Согласно Акту приемки-передачи векселя Сбербанка РФ от 14.10.97.
задолженность по арендной плате уменьшена на 100 000 000 неденом.руб.,
в т.ч. НДС -16 460 905, СФН - 1 234 568.

	(4 804 511 980 + 10 482 571 592)	- 82 304 527 =	15 204 779 045
НДС	(960 902 396 + 944 441 491)	- 16 460 905 =	3 040 955 809
СФН	72 067 680	- 1 234 568 =	70 833 112

где 82 304 527 - сумма погашенной векселем задолженности по
арендной плате без НДС и СФН.

3. Итого сумма задолженности ОАО "Салют" по арендной плате на
01.01.98. составила:

В неденоминированных рублях:

	15 204 779 045
НДС -	3 040 955 809
СФН -	70 833 112
Всего -	18 316 567 966

Перевод в деноминированные рубли:

Арендная плата -	15 204 779.05
НДС -	3 040 955.81
СФН -	70 833.11
Всего -	18 316 567.97

4. С 01.01.98. по 29.06.98. (за полугодие, до введения внешнего
управления):

5 241 285.80 : 2 = 2 620 642.90
НДС - 524 128.58
Всего - 3 144 771.48 деном.руб.

5. Итого задолженность по арендной плате на 29.06.98.:

15 204 779.05 + 2 620 642.90 =	17 825 421.95
НДС -	3 565 084.39
СФН -	70 833.11
Всего -	21 461 339.45 деном.руб.

6. Согласно п.4 ст.70 Федерального закона "О несостоятельности
(банкротстве)" N 6-ФЗ от 08.01.98. мораторий на суммы требований кре-
диторов по денежным обязательствам не применяется к платежам, срок ис-
полнения которых наступил после введения внешнего управления. Исходя
из условий Дополнительного соглашения от 09.12.96. к Договору, аренд-
ная плата должна начисляться и после 29.06.98.

С 30.06.98. по 31.12.98. (за полугодие):

5 241 285.80 : 2 = 2 620 642.90
НДС - 524 128.58
Всего - 3 144 771.48 деном.руб.

7. Итого задолженность по арендной плате на 01.01.99.:



17 825 421.95 + 2 620 642.90 = 20 446 064.85
НДС - 4 089 212.97
СФН - 70 833.11
Всего - 24 606 110.93 деном. руб.

II. РАСЧЕТ ПЕНИ ПО АРЕНДНОЙ ПЛАТЕ ПО ДОГОВОРУ N 1-2-ДФЯ

В бухгалтерском учете не нашло отражения начисление пени за невыполнение договорных обязательств.

Расчет пени производится на основании пп.2.1.3. и 3.1 Договора.

Финансовые санкции, предусмотренные условиями договора, подлежат начислению на сумму арендной платы без учета косвенных налогов (НДС и спецналога) (п.10 Информационного письма Президиума Высшего арбитражного суда N 9 от 10.12.96.).

Для устранения погрешности в расчетах каждый третий месяц (т.е. каждый квартал) сумма арендной платы определяется путем деления годового размера арендной платы на четыре (5 241 285 796 : 4). При расчете арендной платы в остальных месяцах применяется сумма арендной платы за месяц (436 773 816).

В неденоминированных рублях:

1) С 10.05.95. по 09.06.95.:

436 773 816 x 5 мес x 31 день x 0,5 % = 338 499 707

2) С 10.06.95. по 09.07.95.:

5 241 285 796 : 2 x 30 дней x 0,5 % = 393 096 435

3) С 10.07.95. по 09.08.95.:

436 773 816 x 7 мес x 31 день x 0,5 % = 473 899 590

4) С 10.08.95. по 09.09.95.:

436 773 816 x 8 мес x 31 день x 0,5 % = 541 599 532

5) С 10.09.95. по 09.10.95.:

5 241 285 796 : 4 x 3 x 30 дней x 0,5 % = 589 644 652

6) С 10.10.95. по 09.11.95.:

436 773 816 x 10 мес x 31 день x 0,5 % = 676 999 415

7) С 10.11.95. по 09.12.95.:

436 773 816 x 11 мес x 30 дней x 0,5 % = 720 676 796

8) С 10.12.95. по 09.01.96.:

5 241 285 796 x 31 день x 0,5 % = 812 399 298

9) С 10.01.96. по 09.02.96.:

436 773 816 x 13 мес x 31 день x 0,5 % = 880 099 239

10) С 10.02.96. по 09.03.96.:

436 773 816 x 14 мес x 29 дней x 0,5 % = 886 650 846

Handwritten signature

11) С 10.03.96. по 09.04.96.:

5 241 285 796 x 5 : 4 x 31 день x 0,5 % = 1 015 499 123

12) С 10.04.96. по 09.05.96.:

436 773 816 x 16 мес x 30 дней x 0,5 % = 1 048 257 158

13) С 10.05.96. по 09.06.96.:

436 773 816 x 17 мес x 31 день x 0,5 % = 1 150 899 005

14) С 10.06.96. по 09.07.96.:

5 241 285 796 x 3 : 2 x 30 дней x 0,5 % = 1 179 289 304

15) С 10.07.96. по 09.08.96.:

436 773 816 x 19 мес x 31 день x 0,5 % = 1 286 298 888

16) С 10.08.96. по 09.09.96.:

436 773 816 x 20 мес x 31 день x 0,5 % = 1 353 998 830

17) С 10.09.96. по 09.10.96.:

5 241 285 796 x 7 : 4 x 30 дней x 0,5 % = 1 375 837 521

18) С 10.10.96. по 09.11.96.:

436 773 816 x 22 мес x 31 день x 0,5 % = 1 489 398 713

19) С 10.11.96. по 09.12.96.:

436 773 816 x 23 мес x 30 дней x 0,5 % = 1 506 869 665

20) С 10.12.96. по 09.01.97.:

5 241 285 796 x 2 года x 31 день x 0,5 % = 1 624 798 597

21) С 10.01.97. по 09.02.97.:

436 773 816 x 25 мес x 31 день x 0,5 % = 1 692 498 537

22) С 10.02.97. по 09.03.97.:

436 773 816 x 26 мес x 28 дней x 0,5 % = 1 589 856 690

23) С 10.03.97. по 09.04.97.:

5 241 285 796 x 9 : 4 x 31 день x 0,5 % = 1 827 898 421

24) С 10.04.97. по 09.05.97.:

436 773 816 x 28 мес x 30 дней x 0,5 % = 1 834 450 027

25) С 10.05.97. по 09.06.97.:

436 773 816 x 29 мес x 31 день x 0,5 % = 1 963 298 303

26) С 10.06.97. по 09.07.97.:



5 241 285 796 x 5 : 2 x 30 дней x 0,5 % = 1 965 482 174

27) С 10.07.97. по 09.08.97.:

436 773 816 x 31 мес x 31 день x 0,5 % = 2 098 698 186

28) С 10.08.97. по 09.09.97.:

436 773 816 x 32 мес x 31 день x 0,5 % = 2 166 398 127

29) С 10.09.97. по 14.10.97. (на дату частичной оплаты векселем Сбербанка РФ):

5 241 285 796 x 11 : 4 x 35 дней x 0,5 % = 2 522 368 789

30) С 15.10.97. по 09.11.97.:

(436 773 816 x 34 - 82 304 527) x 26 дней x 0,5% = 1 919 840 678

где 82 304 527 - сумма погашенной векселем задолженности по арендной плате (без НДС и СФН)

31) С 10.11.97. по 09.12.97.:

(14 768 005 217 + 436 773 816) x 30 дней x 0,5 % = 2 280 716 855

32) С 10.12.97. по 31.12.97.:

(14 768 005 217 + 436 773 816 x 2) x 22дня x 0,5% = 1 720 570 813

33) Итого сумма пени на 01.01.98.:

В неденоминированных рублях:

338 499 707 +	393 096 435 +	473 899 590 +	541 599 532 +
+ 589 644 652 +	676 999 415 +	720 676 796 +	812 399 298 +
+ 880 099 239 +	886 650 846 +	1 015 499 123 +	1 048 257 158 +
+ 1 150 899 005 +	1 179 289 304 +	1 286 298 888 +	1 353 998 830 +
+ 1 375 837 521 +	1 489 398 713 +	1 506 869 665 +	1 624 798 597 +
+ 1 692 498 537 +	1 589 856 690 +	1 827 898 421 +	1 834 450 027 +
+ 1 963 298 303 +	1 965 482 174 +	2 098 698 186 +	2 166 398 127 +
+ 2 522 368 789 +	1 919 840 678 +	2 280 716 855 +	1 720 570 813 =

= 42 926 789 914

В деноминированных рублях:

42 926 789.91

Далее расчет в деноминированных рублях.

34) С 01.01.98. по 09.01.98.:

(14 768 005.22 + 436 773.82 x 2) x 9 дней x 0,5 % = 703 869.88

35) С 10.01.98. по 09.02.98.:

(14 768 005.22 + 5 241 285.80 : 4) x 31 день x 0,5 % = 2 492 140.63

36) С 10.02.98. по 09.03.98.:

(14 768 005.22 + 436 773.82 x 4) x 28 дней x 0,5 % = 2 312 114.07

37) С 10.03.98. по 09.04.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 5) \times 31\ \text{день} \times 0,5\ \% = 2\ 627\ 540.52$$

38) С 10.04.98. по 09.05.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 5\ 241\ 285.80 : 2) \times 30\ \text{дней} \times 0,5\ \% = 2\ 608\ 297.22$$

39) С 10.05.98. по 09.06.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 7) \times 31\ \text{день} \times 0,5\ \% = 2\ 762\ 940.40$$

40) С 10.06.98. по 29.06.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 8) \times 20\ \text{дней} \times 0,5\ \% = 1\ 826\ 219.58$$

41) Всего начислено пени на 29.06.98.:

$$\begin{aligned} & 42\ 926\ 789.91 + 703\ 869.88 + 2\ 492\ 140.63 + 2\ 312\ 114.07 + \\ & + 2\ 627\ 540.52 + 2\ 608\ 297.22 + 2\ 762\ 940.40 + 1\ 826\ 219.58 = \\ & = 58\ 259\ 912.21 \end{aligned}$$

42) С 30.06.98. по 09.07.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 8) \times 10\ \text{дней} \times 0,5\ \% = 913\ 109.79$$

43) С 10.07.98. по 09.08.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 5\ 241\ 285,80 : 4 \times 3) \times 31\ \text{день} \times 0,5\ \% = \\ = 2\ 898\ 340.28$$

44) С 10.08.98. по 09.09.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 10) \times 31\ \text{день} \times 0,5\ \% = 2\ 966\ 040.23$$

45) С 10.09.98. по 09.10.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 11) \times 30\ \text{дней} \times 0,5\ \% = 2\ 935\ 877.59$$

46) С 10.10.98. по 09.11.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 5\ 241\ 285.80) \times 31\ \text{день} \times 0,5\ \% = 3\ 101\ 440.11$$

47) С 10.11.98. по 09.12.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 13) \times 30\ \text{дней} \times 0,5\ \% = 3\ 066\ 909.73$$

48) С 10.12.98. по 31.12.98.:

$$(14\ 768\ 005.22 + 436\ 773.82 \times 14) \times 22\ \text{дня} \times 0,5\ \% = 2\ 297\ 112.26$$

49) Всего пени на 01.01.99.:

$$\begin{aligned} & 58\ 259\ 912.21 + 913\ 109.79 + 2\ 898\ 340.28 + 2\ 966\ 040.23 + \\ & + 2\ 935\ 877.59 + 3\ 101\ 440.11 + 3\ 066\ 909.73 + 2\ 297\ 112.26 = \\ & = 76\ 438\ 742.20 \end{aligned}$$

III. ОБЩАЯ СУММА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО АРЕНДНОЙ ПЛАТЕ СОГЛАСНО ДОГОВОРУ N 1-2-ДФА

1. По состоянию на 01.01.98.:



18 316 567.97 + 42 926 789.91 = 61 243 357.88

2. По состоянию на 29.06.98.:

21 461 339.45 + 58 259 912.21 = 79 721 251.66

3. По состоянию на 01.01.99.:

24 606 110.93 + 76 438 742.20 = 101 044 853.13

IV. РАСЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ОПЛАТЕ ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕДАННОГО СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЯМ NN 3 И 4 К ДОГОВОРУ N 1-2-ДФЯ

В бухгалтерском учете ОАО "Салют" не отражен факт оприходования имущества, переданного по Актам NN 3 и 4 (Приложения NN 3, 4 к Договору) согласно п 2.2 Договора. Это подтверждается выданной ОАО "Салют" справкой, прилагаемой к настоящему аудиторскому заключению.

Согласно п 2.2.3 Договора Арендатор должен до 01.05.95. перечислить Арендодателю стоимость переданного Арендатору для реализации имущества по Приложениям NN 3, 4.

1. Стоимость имущества по Приложению N 3.
В неденоминированных рублях:

	1 696 552 000
НДС -	339 310 400
СФН -	25 448 280
Всего -	2 061 310 680

2. Стоимость имущества по Приложению N 4.
В неденоминированных рублях:

	967 300 000
НДС -	193 460 000
СФН -	14 509 500
Всего -	1 175 269 500

3. Всего стоимость имущества по Приложениям NN 3 и 4.
В неденоминированных рублях:

	2 663 852 000
НДС -	532 770 400
СФН -	39 957 780
Всего -	3 236 580 180

4. Стоимость имущества в денонинированных рублях:

	2 663 852.00
НДС -	532 770.40
СФН -	39 957.78
Всего -	3 236 580.18

V. РАСЧЕТ ПЕНИ ПО СТОИМОСТИ ПЕРЕДАННОГО ИМУЩЕСТВА СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЯМ NN 3 И 4 К ДОГОВОРУ N 1-2-ДФЯ

В соответствии с п.3.1 Договора начиная с 01.05.95. за просрочку платежей начисляется пеня 0,5 % за каждый день просрочки.

Таким образом сумма пени составит:

1. По состоянию на 01.01.98.:



$2\ 663\ 852.00 \times 976 \text{ дней} \times 0,5 \% = 12\ 999\ 597.76 \text{ деном.руб.}$

2. По состоянию на 29.06.98.:

$2\ 663\ 852.00 \times 1\ 156 \text{ дней} \times 0,5 \% = 15\ 397\ 064.56 \text{ деном.руб.}$

3. По состоянию на 01.01.99.:

15 397 064.56 деном.руб.

Не начисляется пеня с момента введения внешнего управления (ст.69-70 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" N 6-ФЗ от 08.01.98.), поскольку мораторий на удовлетворение требований кредиторов распространяется на денежные обязательства, сроки исполнения которых наступили до введения внешнего управления. Сроки исполнения обязательств по пп.2.2.1 и 2.2.2 Договора согласно п.2.2.3 наступили 01.05.95.

VI. ОБЩАЯ СУММА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА СОГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЯМ NN 3 И 4 К ДОГОВОРУ N 1-2-ДФА

1. По состоянию на 01.01.98.:

$3\ 236\ 580.18 + 12\ 999\ 597.76 = 16\ 236\ 177.94 \text{ деном.руб.}$

2. По состоянию на 29.06.98.:

$3\ 236\ 580.18 + 15\ 397\ 064.56 = 18\ 633\ 644.74 \text{ деном.руб.}$

3. По состоянию на 01.01.99.:

18 633 644.74 деном.руб.

VII. ОБЩАЯ СУММА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОГОВОРУ N 1-2-ДФА

1. По состоянию на 01.01.98.:

$61\ 243\ 357.88 + 16\ 236\ 177.94 = 77\ 479\ 535.82 \text{ деном.руб.}$

2. По состоянию на 29.06.98.:

$79\ 721\ 251.66 + 18\ 633\ 644.74 = 98\ 354\ 896.40 \text{ деном.руб.}$

3. По состоянию на 01.01.99.:

$101\ 044\ 853.13 + 18\ 633\ 644.74 = 119\ 678\ 497.87 \text{ деном.руб.}$

Пункт 2.1.5 Договора предусматривает возмещение убытков сверх предусмотренной неустойки.

Статьей 394 ГК РФ предусмотрено: "Если за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства установлена неустойка, то убытки возмещаются в части, не покрытой неустойкой".

О том, что по отношению к убыткам неустойка носит зачетный характер, определено также в п.50 постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего арбитражного суда РФ N 618 от 01.07.96. "О некоторых вопросах, связанных с применением части первой ГК РФ".

На основании вышеизложенного считаем нецелесообразным расчет убытков, т.к. в соответствии с п.3.1 Договора был произведен расчет пени за просрочку выполненных обязательств.



ВТОРАЯ ЧАСТЬ

Проведен анализ документов по договору поставки N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.

1. Документы, представленные по договору N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.:

- 1) Договор N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.
Ксерокопия.
- 2) Приложение N 1 к договору N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.
Ксерокопия.
- 3) Счет-фактура N 1/3-3 от 03.03.97. Подписи все, без исправлений.
Ксерокопия.
- 4) Претензия о возмещении ущерба N 8-1-ПКЯ от 08.01.98.
Истец ЗАО "Концерн Яконто".
Ответчик ОАО "Салют".
Ксерокопия.

2. Согласно Договору Поставщик ЗАО "Концерн Яконто" передает по Акту N 1 от 03.03.97. товар (электродвигатели) ОАО "Салют" на сумму 468 882 376 неденом.руб., в том числе НДС 78 147 062. Счет-фактура N 1/3-3 от 03.03.97.

3. В соответствии с п. 1.2 Договора оплата должна быть произведена Поставщику в течение 10 календарных дней после подписания Акта приемки-сдачи товара, то есть в срок по 13.03.97. Начиная с 14.03.97. согласно п. 2.2 Договора начисляется штраф в размере 0,4 % от суммы поставленной продукции за каждый календарный день просрочки платежа.

4. В бухгалтерском учете ОАО "Салют" полученные электродвигатели оприходованы согласно приходному ордеру без номера, без даты, без подписей, и счету-фактуре N 1/3-3 от 03.03.97. (ксерокопия). В счете-фактуре N 1/3-3 вычеркнута сумма транспортных услуг поставщика 34 732 027 неденом.руб., в том числе НДС 5 788 671., с подписью Н.Заболотской: "Исправленному верить". Однако, документы, подтверждающие самовывоз электродвигателей транспортом ОАО "Салют" (путевые листы, товаро-транспортные накладные) не представлены. О том, что данные документы отсутствуют, подтверждает Справка, выданная ОАО "Салют" (прилагается к аудиторскому заключению).

В регистре бухгалтерского учета (журнал-ордер N 6) приход электродвигателей отражен в апреле 1997 г.

Дт 41 "Товары"

Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
на сумму 361 791 958 неденом.руб.

Дт 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
на сумму 72 358 392 неденом.руб.

Всего 434 150 350 неденом.рублей.

В сентябре 1997 г. часть кредиторской задолженности была списана зачетом взаимных требований. В регистре бухгалтерского учета ОАО "Салют" (журнал-ордер N 6) отражено;

Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
Кт 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками"
на сумму 4 144 060 неденом.руб.

Представлены документы по зачету



1. Служебное письмо на имя генерального директора ОАО "Салют" Стищенко А.Н. от АОЗТ "Яkonto-транс", подпись: "Суворов", дата 06.02.97. В служебном письме отражена просьба выдать товар в счет невыплаченной заработной платы.

2. Ведомость АОЗТ "Яkonto-транс" о задолженности по заработной плате на 04.02.97. Общая сумма 11 816 336 неденом.рублей.

3. Счет-накладная без номера, без даты, без подписей, с перечнем материальных ценностей на сумму 3 453 383, НДС 20% - 690 677, всего 4 144 060 неденом.рублей.

На служебном письме отражена Виза А.Н.Стищенко: "В счет взаимозачетов с ф. "Яkonto".

Следует отметить, что в соответствии со ст. 410 ГК РФ обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного обязательства. Поскольку АОЗТ "Яkonto-транс" - юридическое лицо, а взаимозачет произведен между ОАО "Салют" и ЗАО "Концерн"Яkonto", аудиторская фирма считает его неправомерным.

В декабре 1997 г. в бухгалтерском учете ОАО "Салют" (журнал-ордер N 6) кредиторская задолженность по Договору N 5-1-ДКЯ от 05.01.97. необоснованно уменьшена на сумму 100 000 000 неденом.рублей по Акту передачи векселя от 14.10.97., так как в Акте приема-передачи векселя СБ РФ отражено, что данная сумма является частичной оплатой по Договору аренды имущества N 1-2-ДФЯ от 01.02.95. (Аудиторская фирма учла данную сумму в расчете кредиторской задолженности по Договору аренды N 1-2-ДФЯ от 01.02.95.).

5. Расчет кредиторской задолженности по Договору N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.

1) Стоимость имущества, переданного по Акту N 1 от 03.03.97. 390 735 314, НДС - 78 147 062, всего 468 882 376 неденом.руб.

2) Расчет пени по стоимости переданного имущества.

а) По состоянию на 01.01.98. (с 14.03.97. по 31.12.97. - 293 дня)

$390\,735\,314 \times 293 \text{ дня} \times 0,4\% = 457\,941\,788$ неденом.рублей

или 457 941.79 денном.руб.

б) По состоянию на 29.06.98. (с 01.01.98 по 29.06.98 - 180 дней)

$390\,735.31 \times 180 \text{ дней} \times 0,4\% = 281\,329.42$ денном.руб.

$457\,941.79 + 281\,329.42 = 739\,271.21$ денном.руб.

в) По состоянию на 01.01.99. - 739 271.21 денном.руб. (пеня не начисляется с момента введения внешнего управления (ст.69-70 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве) от 08.01.98. N 6-ФЗ).

В бухгалтерском учете ОАО "Салют" по информации, полученной в бухгалтерии, начисление пени за просрочку платежа на основании п.2.2 Договора N 1-5-ДКЯ не производилось.

3) Общая сумма кредиторской задолженности по Договору N 5-1-ДКЯ от 05.01.97.

а) По состоянию на 01.01.98.

$468\,882.38 + 457\,941.79 = 926\,824.17$ денном.руб.

б) По состоянию на 29.06.98.

$468\,882.38 + 739\,271.21 = 1\,208\,153.59$ денном.руб.

в) По состоянию на 01.01.99.

1 208 153.59 денном.руб.



ВЫВОДЫ

Аудиторская фирма, исследовав документы, представленные органом внешнего управления ОАО "Салют" по Договору аренды имущества N 1-2-ДФЯ от 01.02.95. и Договору поставки имущества N 5-1-ДКЯ от 05.01.97. и проведя экспертизу расчетов по данным договорам, выявила сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.98.; на 29.06.98.; на 01.01.99. (Письмо Внешнего управляющего ОАО "Салют" N 8-2-ПВУ от 08.02.99.).

Общая сумма задолженности ОАО "Салют" перед ЗАО "Концерн Яконто" по двум договорам в деноминированных рублях составила:

1. По состоянию на 01.01.98.:

$77\,479\,535.82 + 926\,824.17 = 78\,406\,359.99$ руб.

в т.ч. пеня:

$55\,926\,387.67 + 457\,941.79 = 56\,384\,329.46$ руб.

2. По состоянию на 29.06.98.:

$98\,354\,896.40 + 1\,208\,153.59 = 99\,563\,049.99$ руб.

в т.ч. пеня:

$73\,656\,976.77 + 739\,271.21 = 74\,396\,247.98$ руб.

3. По состоянию на 01.01.99.:

$119\,678\,497.87 + 1\,208\,153.59 = 120\,886\,651.46$ руб.

в т.ч. пеня:

$91\,835\,806.76 + 739\,271.21 = 92\,575\,077.97$ руб.

Директор
ЗАО ФЭЦ "ФинЭкс"

Аудитор



Л. Ф. Слепченко
22.02.99

В. Н. Хлякина