

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности**

Аktionерам

**Открытого Акционерного Общества
«КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ»**

от 18 июня 2009 года

г. Москва

«НЕКСИА ПАЧОЛИ»



Аудитор Общество с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли»

Место нахождения 119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д.2.

Почтовый адрес 119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д.2.

Координаты тел. (495) 785 - 9476, факс (495) 785 9461, e-mail: pacioli@pacioli.ru

Государственная регистрация Свидетельство № 856.235 Московской регистрационной палаты от 23.06.1995, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716 Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве 22.10.2002.

Лицензия № Е 000733 на осуществление аудиторской деятельности в течение пяти лет с указанной даты принятия решения о представлении настоящей лицензии (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 июня 2002 года № 123).
Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2007 года №423 продлена с 25 июня 2007 года на пять лет.

Является сертифицированным членом Некоммерческого Партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР»)

Аудируемое лицо Открытое акционерное общество «КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ» (ОАО «КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ»)

Место нахождения 121205, г. Москва, ул. Новый Арбат, д.24

Почтовый адрес 121205, г. Москва, ул. Новый Арбат, д.24

Координаты тел. (495) 202-12-74

Государственная регистрация Свидетельство серия 77 №006648001 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве от 29.03.2005 за основным государственным регистрационным номером 1057746520996



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации **ОАО «КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ»** за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно. Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет на основании Устава Генеральный директор **ОАО «КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ»**. 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.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
3. Правилами (стандартами) ООО «Нексия Пачоли».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели 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 аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

В ходе аудиторской проверки за 2007 год аудитором не было получено достаточных доказательств обоснованности отражения в составе основных средств права долгосрочной аренды земельного участка, полученного в качестве вклада в уставный капитал, а также признания данного права для целей налогового учета прибыли по стоимости согласованной учредителями в сумме более 205 млн. руб., в результате чего:



- завышена строка 120 «Основные средства» и занижена строка 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и искажены данные раздела «Основные средства» приложения к бухгалтерскому балансу;
 - завышен налоговый убыток отчетного года;
 - завышена строка 145 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса;
 - занижена строка «Постоянные налоговые обязательства» и завышена строка «Прочие расходы» отчета о прибылях и убытках;
 - завышены строки 624 «Задолженность по налогам и сборам» и 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса,
- что заставило нас выразить мнение с оговорками в отношении бухгалтерской отчетности за 2007 год.

В текущем периоде ситуация, повлекшая модификацию аудиторского заключения за 2007 год, не устранена, в результате чего искажены данные отчетности на начало и конец отчетного года, а именно:

- завышена строка 120 «Основные средства» и занижена строка 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2008 и искажены данные раздела «Основные средства» приложения к бухгалтерскому балансу;
- завышен налоговый убыток отчетного года;
- завышена строка 145 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2008;
- занижена строка «Постоянные налоговые обязательства» и завышена строка «Прочие расходы» отчета о прибылях и убытках за 2008 год;
- завышены строки 624 «Задолженность по налогам и сборам» и 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2008

Кроме того:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2008 год не проведена инвентаризация расчетов с бюджетом, а именно не подтверждена актами сверок дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2008 года по налогу на добавленную стоимость в размере 185,705,727 руб.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, бухгалтерская отчетность ОАО «КИНОЦЕНТР «ОКТЯБРЬ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«НЕКСИА ПАЧОЛИ»



Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в бухгалтерской отчетности, а именно – величина чистых активов по состоянию на конец года составляет 1,234,187 тыс. руб. при размере уставного капитала 1,350,473 тыс. руб., что является одним из признаков неуместности допущения о непрерывности деятельности.

18 июня 2009 года

Исполнительный директор

ООО «Нексия Пачоли»

квалификационный аттестат по общему аудиту № 7402

Горячева О. В.

Руководитель аудиторской проверки

квалификационный аттестат по общему аудиту № К 024940

Косинцева О.П.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2008 г.

Организация ОАО "Киноцентр "Октябрь"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности кинопрокат

Организационно-правовая форма акционерное общество форма собственности

Единица измерения тыс руб

Местонахождение (адрес)

г. Москва, Новый Арбат, д. 24

Форма №1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2008|12|31

76458150

7704551374/770401001

92.12

47

42

384

Дата утверждения

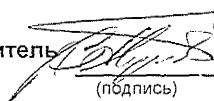
Дата отправки / принятия

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	1549928	1522991
Отложенные налоговые активы	145	26432	43042
Итого по разделу I	190	1576359	1566033
II. Оборотные активы			
Запасы	210	-	63
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	6
расходы будущих периодов	216	-	56
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	186667	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	831771	206096
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	11496	19028
Денежные средства	260	1	7582
Итого по разделу II	290	1018439	213741
БАЛАНС	300	2594799	1779774

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	1350473	1350473
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(59952)	(116286)
Итого по разделу III	490	1290520	1234187
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	434407
Отложенные налоговые обязательства	515	1352	279
Итого по разделу IV	590	1352	434685
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	14100
Кредиторская задолженность	620	1302927	96802
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1294280	88491
задолженность по налогам и сборам	624	8479	8311
прочие кредиторы	625	168	-
Итого по разделу V	690	1302927	110902
БАЛАНС	700	2594799	1779774

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	238836	238836

Руководитель



(подпись)

Пучков Владимир
Андреевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Леонтьева Елена
Вячеславовна

(расшифровка подписи)

21 Января 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Форма №2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

наименование ОАО "Киноцентр "Октябрь"

по ОКПО

идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

деятельности кинопрокат

по ОКВЭД

организационно-правовая форма

форма собственности

акционерное общество

по ОКОПФ / ОКФС

единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710002		
2008	12	31
76458150		
7704551374/770401001		
92.12		
47		42
384		

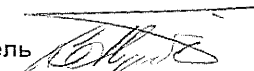
Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	59071	46307
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(58223)	(58586)
Валовая прибыль	029	848	(12279)
Управленческие расходы	040	(17955)	(4013)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(17107)	(16292)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	12	12
Прочие доходы	090	6066	31563
Прочие расходы	100	(62988)	(42638)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(74017)	(27355)
Отложенные налоговые активы	141	16610	11974
Отложенные налоговые обязательства	142	1073	(1352)
Налоговые санкции	180	-	(294)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(56334)	(17027)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	81	(4057)

Форма 0710002 с. 2

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	6066	14669	2845	362

Руководитель


(подпись)

Пучков Владимир
Андреевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Леонтьева Елена
Вячеславовна

(расшифровка подписи)

12 Января 2009 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

Форма №3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Киноцентр "Октябрь"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Код деятельности кинопрокат
Организационно-правовая форма _____ форма собственности _____
Акционерное общество _____
Единица измерения _____ тыс руб

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2008	12	31
76458150		
7704551374/770401001		
92.12		
47	42	
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	1350473	-	-	(43334)	1307139
Остаток на 1 января предыдущего года	030	1350473	-	-	(43334)	1307139
Чистая прибыль	032	X	X	X	(17027)	(17027)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	1350473	-	-	(59952)	1290520
Остаток на 1 января отчетного года	100	1350473	-	-	(59952)	1290520
Чистая прибыль	102	X	X	X	(56333)	(56333)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1350473	-	-	(116285)	1234187

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Чистые активы	200	1290520	1234187

Руководитель Пучков Владимир Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Леонтьева Елена Вячеславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 Января 2009 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.**

Форма №4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

К О Д Ы		
0710004		
2008	12	31
76458150		
7704551374/770401001		
92.12		
47		42
384		

Организация ОАО "Киноцентр "Октябрь"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности кинопрокат

по ОКВЭД

Организационно - правовая форма

форма собственности

по ОКОПФ /ОКФС

акционерное общество

Единица измерения тыс. руб.

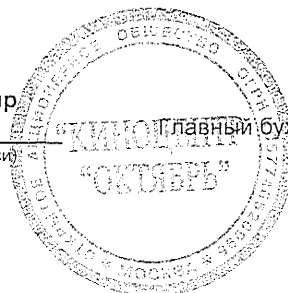
по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	1	15973
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	58371	51206
Прочие доходы	110	226	330
Денежные средства, направленные:	120	(76200)	(67508)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(41388)	(32078)
на оплату труда	160	(721)	(297)
на расчеты по налогам и сборам	180	(33954)	(35052)
на прочие расходы	190	(137)	(81)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(17603)	(15972)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(187725)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(187725)	-

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	212909	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	212909	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	7581	(15972)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	7582	1
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель Пучков Владимир Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)



Главный бухгалтер Леонтьева Елена Вячеславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 Января 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2008 г.

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

КОДЫ		
0710005		
2008	12	31
76458150		
7704551374/770401001		
92.12		
47		42
384		

Организация ОАО "Киноцентр "Октябрь" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности кинопрокат по ОКВЭД
Организационно-правовая форма _____ форма собственности
акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ

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	1616708	5420	-	1622128
Машины и оборудование	080	37	121	-	158
Итого	130	1616745	5541	-	1622286

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	66817	99295
в том числе:			
зданий и сооружений	141	66808	99266
машин, оборудования, транспортных средств	142	10	28
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	1616708	1622128
в том числе:			
здания	151	1616708	1622128
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	238836	238836
в том числе:			
Оборудование	161	238836	238836

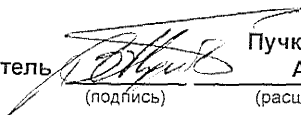
Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	831771	206096
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	11496	19028
прочая	613	820275	187069
Итого	630	831771	206096
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	1302927	110902
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	1294280	88491
авансы полученные	642	125	-
расчеты по налогам и сборам	643	8479	8311
займы	645	-	14100
прочая	646	43	-
долгосрочная - всего	650	-	434407
в том числе:			
займы	652	-	434407
Итого	660	1302927	545309

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

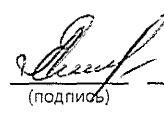
Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	25787	29517
Затраты на оплату труда	720	721	395
Отчисления на социальные нужды	730	163	95
Амортизация	740	32477	32466
Прочие затраты	750	17029	127
Итого по элементам затрат	760	76178	62599
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	56	-

Руководитель


Пучков Владимир
Андреевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


Леонтьева Елена
Вячеславовна

(расшифровка подписи)

1 Января 2009 г.

