

**ООО «Энергкомплекс»**

**Письменная информация по результатам проведения аудита  
за 2021 год**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>ВВОДНАЯ ЧАСТЬ</b> .....	<b>4</b>
<b>1 КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА</b> .....	<b>5</b>
<b>2 КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ</b> .....	<b>6</b>
<b>3 МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b> .....	<b>7</b>
<b>4 РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b> .....	<b>10</b>
4.1 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	10
<i>Организация и состояние бухгалтерского учета</i> .....	11
4.2 Учредительные и организационные документы Общества .....	11
4.3 Результаты исследований и разработок .....	12
4.4 Нематериальные поисковые активы .....	12
4.5 Материальные поисковые активы .....	12
4.6 Основные средства .....	12
4.7 Доходные вложения в материальные ценности .....	13
4.8 Долгосрочные финансовые вложения .....	13
4.9 Прочие внеоборотные активы .....	13
4.10 Запасы .....	13
<i>Объект аудита отсутствует</i> .....	13
4.12 Затраты в незавершенном производстве .....	13
4.13. Готовая продукция .....	13
4.14. Товары .....	13
4.15. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	13
4.16. Дебиторская задолженность .....	13
4.17. Краткосрочные финансовые вложения .....	14
4.18. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	15
4.19. Прочие оборотные активы .....	16
4.20. Капитал и резервы .....	16
4.21. Долгосрочные заемные средства .....	17
4.22. Долгосрочные оценочные обязательства .....	17
4.23. Прочие долгосрочные обязательства .....	17
4.24. Краткосрочные заемные средства .....	17
4.25. Кредиторская задолженность .....	17
<i>Обществом предоставлены результаты годовой инвентаризации кредиторской задолженности, а также акты сверок с поставщиками и подрядчиками. Достоверность показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса подтверждена.</i> .....	18
<i>Система внутреннего контроля признана удовлетворительной.</i> .....	18
4.26. Доходы будущих периодов .....	18
4.27. Краткосрочные оценочные обязательства .....	19
<i>Система внутреннего контроля признана средней.</i> .....	19
4.28. Прочие краткосрочные обязательства .....	19
4.29. Арендованные основные средства .....	20
4.30. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение .....	20
4.31. Товары, принятые на комиссию .....	20
4.32. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов .....	20
4.33. Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	20
4.34. Обеспечения обязательств и платежей выданные .....	20
4.35. Выручка .....	20
4.36. Себестоимость продаж .....	20
4.37. Коммерческие расходы .....	21
4.38. Управленческие расходы .....	22
4.39. Доходы от участия в других организациях .....	22
4.40. Проценты к получению .....	22
4.41. Проценты к уплате .....	22
4.42. Прочие доходы и расходы .....	22
4.43. Налог на прибыль .....	23

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

4.44.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	24
4.45.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
4.46.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	25
4.47.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....	25
<b>5.</b>	<b>ОБЩИЕ ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА .....</b>	<b>27</b>
<b>6.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА.....</b>	<b>28</b>

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

**Вводная часть**

**Генеральному директору  
ООО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКС»  
Ситникову А.А.**

**Уважаемый Александр Анатольевич!**

В соответствии с договором № 18 от 03.03.2022г. мы являемся Аудитором Вашего Общества.

Согласно указанному договору мы приняли на себя обязательства оказать услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Энергокомплекс» за отчетный год, окончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации (далее - бухгалтерская отчетность).

Нами в период с 15.04.2022 по 05.05.2022г. был проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2021 год.

При выполнении своих профессиональных обязанностей мы руководствовались следующими этическими принципами:

- независимость и честность;
- объективность и конфиденциальность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- профессиональное поведение.

Мы проводили аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская отчетность ООО «Энергокомплекс» не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки. Понятие разумной уверенности - это общий подход, относящийся к процессу накопления достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска (то есть, риска того, что аудитор выразит ненадлежащее мнение, в то время как бухгалтерская отчетность существенно искажена) до приемлемо низкого уровня. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является абсолютной уверенностью.



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

**1 Краткая информация об Аудиторе Общества**

Полное наименование Аудитора	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания»
Государственная регистрация	20.08.2020г.
ИНН/КПП	7203506998/720301001
Место нахождения	625023 Тюменская обл. г. Тюмень ул. Пржевальского д.36 офис 219
Номер телефона/факса	89044961163
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	ААС «Содружество» ОРНЗ 12006320455
Руководитель	Черепанова Анастасия Сергеевна

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Фамилия, Имя, Отчество	Функция	Квалификационный аттестат	Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов
Каримова Насима Шакировна	Руководитель проверки	№ А031134	СРО ААС «Содружество» ОРНЗ 21706044412
Мальшева Юлия Александровна	Ассистент аудитора		

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

**2 Краткая информация об аудируемом лице**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплекс»
Сокращенное наименование	ООО «Энергокомплекс»
Участники Общества	Ситников Александр Анатольевич – 25 000 руб. (25%) ООО «ЭНЕРГОКОНСАЛТ» – 75 000 руб. (75%)
Регистрационные документы	ОГРН 1167232080465
ИНН/КПП	7203394515/720301001
Виды деятельности	35.14 Торговля электроэнергией
Филиалы	нет
Общество имеет следующие лицензии	<i>нет</i>
Членство в саморегулируемых организациях	нет
Место нахождения	625032 Тюменская обл. г. Тюмень ул. Баумана д.29 офис 501
Номер телефона/факса	
Адрес эл. почты	
Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета, составление и достоверность бухгалтерской отчетности	
Генеральный директор	Ситников Александр Анатольевич
Главный бухгалтер	Ситников Александр Анатольевич
Лица, ответственные за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности	
Генеральный директор	Ситников Александр Анатольевич

Далее по тексту ООО «Энергокомплекс» именуется как Общество.



### **3 Методика проведения аудита**

В процессе проведения аудиторской проверки мы руководствовались:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ;
- Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации;
- стандартами аудиторской деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
- Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- внутрифирменными документами, регламентирующими процесс аудита в ООО «Аудиторская Компания».

При проведении аудита мы стремились получить достаточные и уместные доказательства, позволяющие с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно соответствия бухгалтерской отчетности Общества тем сведениям, которыми мы располагаем, а также требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Также в ходе проведения аудита нами осуществлена проверка соблюдения Обществом законодательства о противодействии коррупции; о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность Общества не содержит искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;
- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

На этапе планирования аудита мы установили уровень существенности для целей аудита, выявили разделы бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Для целей настоящего аудита существенность составила **57 108 тыс. руб.**

В отношении выбранных разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской отчетности осуществлялись аудиторские процедуры по существу. Другие статьи бухгалтерской отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном, проверялась правильность представления и раскрытия информации.

В процессе аудита мы уделили внимание основным целям и конкретным процедурам в системе внутреннего контроля, организованной Обществом, которые имеют отношение к процессу подготовки бухгалтерской отчетности Общества. Мы не преследовали цель выявить все недостатки системы внутреннего контроля, а лишь только те, которые существенным образом повлияли или могут повлиять на

## Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания»

---

достоверность бухгалтерской отчетности Общества.

Мы проводили аудит на выборочной основе, то есть применяли аудиторские процедуры менее чем ко всем элементам одной статьи бухгалтерской отчетности или группы однотипных фактов хозяйственной жизни. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков средств контроля, неотъемлемого риска и установленного риска необнаружения.

Сбор аудиторских доказательств заключался в получении информации, необходимой для того, чтобы сделать выводы, лежащие в основе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Для получения аудиторских доказательств использовались документы и информация бухгалтерского учета Общества, а также информация из других источников. Аудиторские доказательства были получены в результате применения следующих аудиторских процедур:

- запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Общества);
- инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов);
- наблюдение (изучение аудитором процесса или процедуры, выполняемых);
- подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- пересчет (проверка точности арифметических подсчетов в первичных учетных и иных документах, учетных записях, независимые расчеты налогов и т.п.);
- повторное проведение (выполнение процедуры или контрольного действия, которые изначально выполнялись в рамках системы внутреннего контроля Общества);
- аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- выборочная проверка фактов хозяйственной жизни и документов;
- неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер аудиторских доказательств.

При проведении аудита мы придерживались следующих принципов контроля качества, обеспечивающих разумную уверенность в том, что все услуги оказываются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, обладающим должной квалификацией и профессиональной компетентностью, необходимыми для выполнения им своих обязанностей с должной тщательностью;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется свободными от



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

данной проверки специалистами для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;

– по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов обладающих соответствующими знаниями.

Вопросы, которые привлекли наше внимание, описаны в соответствующих подразделах раздела «Результаты проведения аудита» в следующей структуре:

- Система внутреннего контроля;
- Порядок ведения бухгалтерского учета;
- Порядок составления бухгалтерской отчетности.

## **4 Результаты проведения аудита**

### **4.1 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

При планировании и проведении аудита аудитором осуществлялась оценка внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни Общества и методов их осуществления.

В ходе анализа и оценки существующей в Обществе системы внутреннего контроля и ее функционирования мы опирались на следующие критерии:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного управления, а также для ее использования заинтересованными организациями и лицами;
- обеспечение контроля наличия и движения имущества, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;
- соответствие применяемых форм, способов, технологии учета требованиям нормативно-правовых актов РФ;
- соблюдение нормативно-правовых актов РФ;
- аккуратное и своевременное ведение учетных записей;
- ограничение возможности появления злоупотреблений;
- риск ориентированность системы внутреннего контроля.

Оценка системы внутреннего контроля, действующей в Обществе, осуществлена на основе результатов анализа первичных документов, документооборота и регистров бухгалтерского учета, а также информации, полученной путем:

- опроса сотрудников бухгалтерии;
- проведения анализа влияния различных факторов финансово-хозяйственной деятельности Общества на контрольную среду.

Нами были проведены процедуры подтверждения оценки системы внутреннего контроля по следующим основным направлениям: реальность, полнота, санкционирование, точность, классификация и периодизация отраженных в учете фактов хозяйственной жизни.

В Обществе в полном объеме разработаны внутренние положения и распорядительные документы по учету и управлению, которые формируют систему внутреннего контроля.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества во всех существенных аспектах.

Оценка состояния внутреннего контроля осуществлена также на основании анализа бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, проверки полноты и правильности отражения в учете фактов хозяйственной жизни, путем проведения

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

тестирования и других запланированных аудиторских процедур.

**Организация и состояние бухгалтерского учета**

В ходе изучения, анализа и оценки системы бухгалтерского учета в процессе аудита нами были рассмотрены следующие аспекты хозяйственной деятельности проверяемого субъекта:

- основные принципы ведения бухгалтерского учета, учетная и налоговая политика;
- порядок осуществления документооборота;
- порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;
- организация системы налогового учета;
- использование средств вычислительной техники;
- прочие средства контроля.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляет ИП Мазурова Эльвира Канифовна на основании заключенного договора от 01.02.2021г. № БС/21-01.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «1С.8.3: УПП». Учет и начисление заработной платы производится в программе «1С.8.3:ЗУП»

Данные бухгалтерского учета подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Вывод по разделу**

Системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества соответствуют масштабам деятельности Общества и в целом, позволяют формировать объективную информацию о фактическом состоянии имущества и обязательств Общества.

**4.2 Учредительные и организационные документы Общества**

В проверяемом периоде в Устав Общества вносились изменения, утвержденные решением Общего собрания участников Общества (протокол № 02 от 01.08.2020г.).

В соответствии с Уставом управление Обществом осуществляется:

**Высший орган управления Обществом** – собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества проводится не реже чем один раз в год в срок – не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца, следующего за истекшим финансовым годом.

На момент проведения аудиторской проверки результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год общим собранием участников Общества не утверждены.

**Совет директоров** – Уставом Общества не предусмотрен.

В 2021г. проведены следующие заседания:

1. 26.07.2021г. Протокол №05 – о способе подтверждения принятия решений и состава учредителей Общества с ограниченной ответственностью



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

«Энергокомплекс», и о продлении полномочий генерального директора.

Определено в качестве способа подтверждения принятия решений и состава учредителей Общества, присутствовавших при их принятии – подписание протокола всеми участниками собрания.

Действующий в проверяемом периоде генеральный директор Ситников Александр Анатольевич избран сроком на пять лет. Трудовой договор с генеральным директором аудиторам предоставлен.

2. 01.11.2021г. Протокол №06 – об одобрении крупных сделок, а также совершении сделок по результатам электронных процедур (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений).

Принято решение одобрить совершение крупных сделок по результатам электронных процедур от имени ООО «Энергокомплекс» на максимальную сумму одной сделки не более 100 000 000,00 рублей.

**Вывод по разделу**

При проведении аудита документов, регламентирующих деятельность Общества аудиторами сформулировано следующее замечание:

**Замечание 1:**

В учетной политике Общества на 2021 год в разделе Общие положения содержится ссылка на Закон о бухгалтерском учете от 21.11.1996г. №129-ФЗ.

**Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ настоящий Федеральный закон признан утратившим силу с 01 января 2013г!**

**Рекомендации:** провести анализ учетной политики, внести соответствующие корректировки.

**4.2. Нематериальные активы**

Объект аудита отсутствует.

**4.3 Результаты исследований и разработок**

Объект аудита отсутствует.

**4.4 Нематериальные поисковые активы**

Объект аудита отсутствует.

**4.5 Материальные поисковые активы**

Объект аудита отсутствует.

**4.6 Основные средства**

Основные средства Общества, отраженные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Основные средства	124	131	34
	ИТОГО строка 1150	124	131	34



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

В ходе проведения аудита было проверено следующее:

– Объекты основных средств.

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился сплошным методом в связи с небольшим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.7 Доходные вложения в материальные ценности**

Объект аудита отсутствует.

**4.8 Долгосрочные финансовые вложения**

Объект аудита отсутствует.

**4.9 Прочие внеоборотные активы**

Объект аудита отсутствует.

**4.10 Запасы**

Объект аудита отсутствует.

**4.12 Затраты в незавершенном производстве**

Объект аудита отсутствует.

**4.13. Готовая продукция**

Объект аудита отсутствует.

**4.14. Товары**

Объект аудита отсутствует.

**4.15. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

Объект аудита отсутствует.

**4.16. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой:

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:			
1.1	Задолженность покупателей и заказчиков			
1.3	Задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным			
1.4	Прочая задолженность			
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	17 942	24 003	37 420
2.1	Задолженность покупателей и заказчиков	16 409	22 735	36 863
2.2	Задолженность по вексям к получению			
2.3	Задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным	1 426	958	232
2.4	Расчеты по налогам и сборам	107	307	326
2.4.1.3	по страховым взносам	0	4	0
	<b>ИТОГО строка 1230</b>	<b>17 942</b>	<b>24 003</b>	<b>37 420</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, осуществленных по данным объектам учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Выводы по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.17. Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения Общества, отраженные по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, представляют собой:



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Предоставленные займы	45 000	26 000	10 500
	<b>ИТОГО строка 1240</b>	<b>45 000</b>	<b>26 000</b>	<b>10 500</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился сплошным методом в связи с небольшим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета.

**Выводы по разделу:**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.18. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Расчетные счета	1 515	1 498	483
	<b>ИТОГО строка 1250</b>	<b>1 515</b>	<b>1 498</b>	<b>483</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества. Мы также рассмотрели порядок составления отчета о движении денежных средств.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

**4.19. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы Общества, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Расходы будущих периодов	197	307	326
	<b>ИТОГО строка 1260</b>	<b>197</b>	<b>307</b>	<b>326</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1260 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных в том числе на счете 97 «Расходы будущих периодов». В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества. Мы также рассмотрели порядок составления отчета о движении денежных средств.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.20. Капитал и резервы**

Капитал и резервы Общества, отраженные в III разделе пассива бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Уставный капитал (стр. 1310)	100	100	100
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр.1320)	0	0	0
3	Переоценка внеоборотных активов (стр.1340)	0	0	0
4	Добавочный капитал (без переоценки) (стр. 1350)	0	0	0
5	Резервный капитал (стр. 1360)	0	0	0
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	20 189	14 693	4 511
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>20 189</b>	<b>14 793</b>	<b>4 611</b>



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

В ходе проведения аудита было проверено следующее:

- Уставный капитал;
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Аудит достоверности показателей, отраженных в III разделе пассива бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества. Мы также рассмотрели порядок составления отчета об изменениях капитала.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.21. Долгосрочные заемные средства**

Объект аудита отсутствует

**4.22. Долгосрочные оценочные обязательства**

Объект аудита отсутствует

**4.23. Прочие долгосрочные обязательства**

Объект проверки отсутствует

**4.24. Краткосрочные заемные средства**

Объект проверки отсутствует

**4.25. Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	41 061	35 953	44 236
	Задолженность перед покупателями и заказчиками	731	0	0
2	Задолженность перед персоналом организации	223	198	119
3	Расчеты с подотчетными лицами	26	0	0
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	180	147	167

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
4	Задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам, в том числе:	2 016	771	845
5	Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	0	0	0
6	Задолженность перед прочими кредиторами	107	77	71
	<b>ИТОГО строка 1520</b>	<b>44 344</b>	<b>37 146</b>	<b>44 236</b>

В ходе проведения аудита было проверено следующее:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- Задолженность перед персоналом организации;
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами;
- Задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам;
- Задолженность по авансам полученным;
- Задолженность перед прочими кредиторами.

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

Обществом предоставлены результаты годовой инвентаризации кредиторской задолженности, а также акты сверок с поставщиками и подрядчиками. Достоверность показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса подтверждена.

Система внутреннего контроля признана удовлетворительной.

**Выводы по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.26. Доходы будущих периодов**

Объект аудита отсутствует



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

**4.27. Краткосрочные оценочные обязательства**

**Отсутствует объект проверки.**

В ходе проведения аудита краткосрочных оценочных обязательств аудитором сформировано следующее замечание:

**Замечание 2:**

Общество не создает резерв на оплату отпусков.

**Вывод:** риск не существенного завышения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

- нарушение положений, установленных ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

**Нормативное обоснование:**

Согласно абз.2 Письма Минфина от 14.06.2011 № N 07-02-06/107 исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации являются оценочными обязательствами. В соответствии с п. 7 ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к расходам на оплату труда в целях гл. 25 Кодекса относятся расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Согласно п.3 ПБУ 8/2010 Настоящее положение может не применяться организациями, которые вправе принять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Согласно п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н (ПБУ 8/2010), оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать или эта обязанность, вероятнее всего, возникнет;
- произойдет уменьшение экономических выгод;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

**Рекомендации:** разработать и закрепить в учетной политике Общества методику расчета резерва на оплату предстоящих отпусков.

*Обращаем ваше внимание, что данное замечание является повторным.*

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса, существенных искажений и нарушений не выявлено.

Система внутреннего контроля признана средней.

**4.28. Прочие краткосрочные обязательства**

Объект аудита отсутствует

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

**4.29. Арендованные основные средства**

Объект аудита отсутствует

**4.30. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**

Объект аудита отсутствует

**4.31. Товары, принятые на комиссию**

Объект проверки отсутствует

**4.32. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Объект аудита отсутствует

**4.33. Обеспечения обязательств и платежей полученные**

Объект аудита отсутствует

**4.34. Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Объект аудита отсутствует

**4.35. Выручка**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества, отраженная по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах, представляет собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021г.	Сумма за 2020г.
1	Выручка	1 142 178	1 254 569
	<b>ИТОГО строка 2110</b>	<b>1 142 178</b>	<b>1 254 569</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за проверяемый период, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье отчета о финансовых результатах, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.36. Себестоимость продаж**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг Общества, отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, представляет собой:



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021г.	Сумма за 2020г.
1	Себестоимость продаж	733 525	856 665
	<b>ИТОГО строка 2120</b>	<b>733 525</b>	<b>856 665</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за проверяемый период, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье отчета о финансовых результатах, нарушения не выявлены.

**Система внутреннего контроля оценивается как средняя.**

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье отчета о финансовых результатах, существенные нарушения и недостатки не выявлены.

**4.37. Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, представляет собой:

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021г.	Сумма за 2020г.
1	Коммерческие расходы	391 459	385 707
	<b>ИТОГО строка 2120</b>	<b>391 459</b>	<b>385 707</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах за проверяемый период, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

**4.38.      Управленческие расходы**

Отсутствует объект проверки

**4.39.      Доходы от участия в других организациях**

Объект аудита отсутствует

**4.40.      Проценты к получению**

Проценты к получению Общества, отраженные по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
1	Проценты к получению	1 010	573
	<b>ИТОГО строка 2320</b>	<b>1 010</b>	<b>573</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за проверяемый период, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данной статье отчета о финансовых результатах, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.41.      Проценты к уплате**

Объект аудита отсутствует.

**4.42.      Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы Общества, отраженные соответственно по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	За 2021 г.			
	Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
1	Прочие доходы	0	Прочие расходы	1 077
	<b>ИТОГО по строке 2340</b>	<b>0</b>	<b>ИТОГО по строке 2350</b>	<b>1 077</b>

тыс. руб.

№ п/п	За 2020 г.			
	Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
1	Прочие доходы	0	Прочие расходы	41



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	За 2020 г.			
	Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
	<b>ИТОГО строка 2340</b>	<b>0</b>	<b>ИТОГО строка 2350</b>	<b>41</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за проверяемый период, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился сплошным методом в связи с не большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части показателей, отраженных по данным статьям отчета о финансовых результатах, существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.43. Налог на прибыль**

Показатели, характеризующие налог на прибыль, отраженные в бухгалтерском балансе, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20	Сумма по состоянию на 31.12.19
1	Отложенные налоговые активы (стр.1180)	0	0	0
2	Расчеты по налогу на прибыль (стр.1230)	0	0	0
3	Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	12	0	0
4	Расчеты по налогу на прибыль (стр.1520)	0	0	0

Показатели, характеризующие налог на прибыль, отраженные в отчете о финансовых результатах, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
1	Текущий налог на прибыль (стр.2410)	(3 632)	0
1.1	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.2421)	0	0
2	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	0	0



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.
3	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	0	0
4	Прочее (стр. 2460)	0	0

Аудит достоверности показателей, характеризующих налог на прибыль, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами были проанализированы принципы выбора и применения положений учетной политики Общества.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета. Выборка была произведена исходя из существенности, установленной для данного аудита.

В ходе проведения аудита показателей, характеризующих налог на прибыль аудиторам сформулировано следующее замечание:

**Замечание 2:**

Общество не правомерно не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

**Вывод:** Нарушение действующего законодательства в части ведения бухгалтерского учета;

- риск искажения показателей, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

**Нормативное обоснование:**

Согласно п.1 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Настоящее Положение (далее - Положение) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и организаций государственного сектора), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Согласно п.2 указанного Положения Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Рекомендации:** Внести соответствующие изменения в учетную политику Общества, вести бухгалтерский учет прибыли с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», внести соответствующие изменения.

**4.44. Операции со связанными сторонами**

Аудит операций со связанными сторонами основывался на анализе сведений о

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

связанных сторонах, представленных руководством Общества, фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих счетах бухгалтерского учета, и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами была проанализирована информация об операциях со связанными сторонами, отраженная Обществом в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Аудит проводился на выборочной основе в связи с большим количеством фактов хозяйственной жизни, относящихся к разделам бухгалтерского учета, в ходе аудита которых была проанализирована информация об операциях со связанными сторонами.

**4.45. Применимость допущения о непрерывности деятельности**

Проверка применимости допущения о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской отчетности основывалась на выявлении и анализе событий и условий, последствия которых могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

**Вывод по разделу**

В ходе проведения аудиторских процедур нами не были выявлены факторы, свидетельствующие, что Общество не будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него имеются намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства не будут погашаться в установленном порядке.

**4.46. События после отчетной даты**

Аудит событий после отчетной даты основывался на анализе сведений о событиях после отчетной даты, представленных руководством Общества, фактов хозяйственной жизни, учтенных на соответствующих счетах бухгалтерского учета, и подтверждающих первичных документов. В ходе аудита нами была проанализирована информация о событиях после отчетной даты, отраженная в бухгалтерской отчетности

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части отражения информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской отчетности существенных искажений и нарушений не выявлено.

**4.47. Бухгалтерская отчетность**

Проверка соответствия порядка составления бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства основывалась на анализе аудиторских доказательств, подтверждающих предпосылки составления бухгалтерской отчетности (утверждений руководства Общества по поводу признания, оценки и раскрытия в бухгалтерской отчетности объектов бухгалтерского учета):

- а) в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни;
- б) в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода;
- в) в отношении представления и раскрытия информации.

В ходе аудита нами были проанализированы состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, соответствие ее показателей данным синтетического



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

бухгалтерского учета, правильность классификации активов и обязательств, точность оценки статей бухгалтерской отчетности, полнота и понятность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, сопоставимость показателей, отраженных в разных формах бухгалтерской отчетности.

**Вывод по разделу**

При аудите достоверности бухгалтерской отчетности Общества и соответствия порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ в части состава и содержания бухгалтерской отчетности аудиторами сформулировано следующее замечание:

**Замечание 3:**

Общество не предоставило аудиторам пояснительную записку в текстовом варианте. В связи с выше изложенным в бухгалтерской отчетности не раскрыта как минимум следующая информация:

- события после отчетной даты;
- информация о прекращаемой деятельности;
- информация по кредитам и займам;

и др.

**Вывод:** Нарушение положений следующих нормативных актов:

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

и др.

**Нормативное обоснование:** Согласно п.10. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Согласно п.14 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно п. 18 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).



## **5. Общие выводы по результатам проведения аудита**

Уровень постановки бухгалтерского учета, существующий документооборот организационно-распорядительных, первичных учетных документов, состояние внутреннего контроля на данный момент позволяют адекватно формировать информацию для составления бухгалтерской отчетности, расчетов налогов и иных обязательных платежей.

Аудиторы получили достаточных доказательств того, что хозяйственные операции, проводимые Обществом за период с 1 января по 31 декабря 2020 года, соответствуют уставной деятельности организации и заключенным договорам.

Описанные выше ситуации, связанные с организацией системы внутреннего контроля, порядком ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности не могли привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности Общества:

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Аудиторская компания»**

---

**6. Основные рекомендации по результатам проведения аудита**

По результатам проведения нами аудита рекомендуем:

6.1. По п. 4.27 разработать и закрепить в учетной политике Общества методику расчета резерва на оплату предстоящих отпусков

6.2. По п. 4.43 Внести соответствующие изменения в учетную политику Общества, вести бухгалтерский учет прибыли с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», внести соответствующие изменения.

6.3. По п. 4.47 составить пояснительную записку в письменной форме.

6.4. По отраженным в Письменной информации замечаниям внести исправления в регистры бухгалтерского и налогового учета, отчетность, при необходимости представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации, перечислить суммы налогов и пени в бюджет.

Директор по аудиту  
ООО «Аудиторская компания»:



А.С. Черепанова

Руководитель проверки:

Н.Ш. Каримова