

**ООО «Энергокомплекс»**

**Письменная информация по результатам проведения аудита  
за 2022 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>	<i>11</i>
4.2 УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ ОБЩЕСТВА .....	11
4.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	12
4.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК .....	12
4.5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	12
4.6 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	12
4.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	12
4.8 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	13
4.9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	13
4.10 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	13
4.11 ЗАПАСЫ .....	13
<i>Объект аудита отсутствует .....</i>	<i>13</i>
4.12 Затраты в незавершенном производстве.....	13
4.13. Готовая продукция.....	14
4.14. Товары.....	14
4.15. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ .....	14
4.16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	14
<i>Обществом предоставлены результаты годовой инвентаризации дебиторской задолженности, а также акты сверок с покупателями и заказчиками. Достоверность показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса подтверждена. ....</i>	<i>15</i>
<i>Система внутреннего контроля признана удовлетворительной. ....</i>	<i>15</i>
<i>В результате проведенного аудита дебиторской задолженности замечания не выявлены.....</i>	<i>15</i>
4.17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	15
4.18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	15
4.19. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
4.20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	17
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>	<i>19</i>
<i>Система внутреннего контроля признана удовлетворительной. ....</i>	<i>19</i>
4.26. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	19
4.27. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	19
<i>Система внутреннего контроля признана средней. ....</i>	<i>20</i>
4.28. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	20
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 .....	21
4.37. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	21

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

---

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
	<i>Система внутреннего контроля признана не удовлетворительной. ....</i>	<i>24</i>
4.44.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	24
4.45.	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	24
4.46.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	25
4.47.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	25
<b>5.</b>	<b>ОБЩИЕ ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА .....</b>	<b>26</b>
<b>6.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА .....</b>	<b>27</b>



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

---

**Вводная часть**

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

**Уважаемый Александр Анатольевич!**

В соответствии с договором от «09» марта 2023г. №45 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 2022 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации (далее - бухгалтерская отчетность).

Нами в период с 20.03.2023г. по 29.03.2023г. был проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2022 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**

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

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

<b>Фамилия, Имя, Отчество</b>	<b>Функция</b>	<b>Квалификационный аттестат</b>	<b>Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов</b>
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	нет
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.



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

---

### **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 **69 081 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 позволяют формировать объективную информацию о фактическом состоянии имущества и обязательств Общества.

### **4.2 Учредительные и организационные документы Общества**

В проверяемом периоде в Устав Общества изменения не вносились. 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 2022 год общим собранием участников Общества не утверждены.

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

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

Обязанности главного бухгалтера Общества возложены на генерального директора Ситникова Александра Анатольевича.

## Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания»

---

### **Вывод по разделу**

Аудитору предоставлены документы, регламентирующие деятельность Общества. Указанные документы в целом, составлены в соответствии с действующим законодательством РФ.

#### **Обращаем Ваше внимание:**

Обществом не предоставлены протоколы общего собрания участников Общества за 2022 год.

**Вывод:** риск административной ответственности за нарушение порядка проведения общего собрания участников Общества.

#### **Нормативное обоснование:**

Согласно п. 16.3 Устава Общества общее очередное собрание участников Общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества, проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Очередное общее собрание участников Общества созывается исполнительным органом Общества.

Каждое Общество с ограниченной ответственностью ежегодно в период с 1 марта по 30 апреля обязано провести очередное общее собрание своих участников, на котором утверждаются отчет и бухгалтерский баланс за предыдущий год. В случае нарушения этой обязанности возникает риск привлечения к административной ответственности как для самого Общества (практически для каждого), так и его руководителя.

Незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью, а равно нарушение требований федеральных законов к порядку созыва, подготовки и проведения общих собраний участников обществ с ограниченной ответственностью - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до четырех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; **на юридических лиц - от пятисот тысяч до семисот тысяч рублей.** (П. 11 ст.15.23.1 КоАП РФ)

### **4.3 Нематериальные активы**

Объект аудита отсутствует.

### **4.4 Результаты исследований и разработок**

Объект аудита отсутствует.

### **4.5 Нематериальные поисковые активы**

Объект аудита отсутствует.

### **4.6 Материальные поисковые активы**

Объект аудита отсутствует.

### **4.7 Основные средства**

Основные средства Общества, отраженные по строке 1150 «Основные средства»



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

бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	«Основные средства» (сч.01.01)	203 883,32	203 883,32	141 874,99
	«Арендованные основные средства» (сч. 01.03)	343 360,00	0,00	0,00
2	«Амортизация основных средств» (сч.02)	161 985,79	79 450,00	11 350,00
	«Амортизация арендованного имущества» (сч. 02.03)	157 373,36	0,00	0,00
	<b>ИТОГО строка 1150</b>	<b>228</b>	<b>124</b>	<b>131</b>
	отклонение	0	0	0

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**

Достоверность показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса подтверждена. Замечаний нет.

Система внутреннего контроля признана удовлетворительной.

**4.8 Доходные вложения в материальные ценности**

Объект аудита отсутствует.

**4.9 Долгосрочные финансовые вложения**

Объект аудита отсутствует.

**4.10 Прочие внеоборотные активы**

Объект аудита отсутствует.

**4.11 Запасы**

Объект аудита отсутствует.

**4.12 Затраты в незавершенном производстве**

Объект аудита отсутствует.



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

**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:

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
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:	78 364 829,91	17 942 324,98	24 003 357,28
2.1	Задолженность покупателей и заказчиков (сч.62.01)	77 861 201,21	16 409 235,15	22 734 985,26
2.2	Задолженность по векселям к получению	0,00	0,00	0,00
2.3	Задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным (сч.60.02)	210 864,23	1 425 943,83	957 577,94
2.4	Задолженность прочих поставщиков и подрядчиков (сч.76)	292 764,47	0,00	0,00
2.4	Прочая задолженность, в том числе:			
2.4.1	Задолженность бюджета по налогам и сборам, в том числе:			
2.4.1.1	по налогу на прибыль	0,00	107 146,00	307 089,00
2.4.1.2	по налогу на добавленную стоимость			
2.4.1.3	по страховым взносам			3 705,06
	<b>ИТОГО строка 1230</b>	<b>78 365</b>	<b>17 942</b>	<b>24 003</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строкам 1230 «Дебиторская

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

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**

Обществом предоставлены результаты годовой инвентаризации дебиторской задолженности, а также акты сверок с покупателями и заказчиками. Достоверность показателей, отраженных по данной статье бухгалтерского баланса подтверждена.

Система внутреннего контроля признана удовлетворительной.

В результате проведенного аудита нарушения не выявлены. Замечаний нет.

**4.17. Краткосрочные финансовые вложения**

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

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Депозитные счета (сч. 55.03)	62 000 000,00	45 000 000,00	26 000 000,00
	<b>ИТОГО строка 1240</b>	<b>62 000</b>	<b>45 000</b>	<b>26 000</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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.

**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:

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Расчетные счета (сч.51)	8 644 918,45	1 514 939,58	1 497 591,66



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

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
	<b>ИТОГО строка 1250</b>	<b>8 645</b>	<b>1 515</b>	<b>1 498</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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, а также выписки банка по состоянию на 31.12.2022г.

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, искажений и нарушений не выявлено.

**4.19. Прочие оборотные активы**

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

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Расходы будущих периодов (сч.97)	106 498,21	197 062,5	307 178,59
	<b>ИТОГО строка 1260</b>	<b>106</b>	<b>197</b>	<b>307-</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1260 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на указанные даты, основывался на анализе фактов хозяйственной жизни, учтенных 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



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

нарушений не выявлено.

**4.20. Капитал и резервы**

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

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Уставный капитал (сч.80)	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84)	31 264 186,8	20 189 308,48	14 692 651,98
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>31 364</b>	<b>20 289</b>	<b>14 793</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

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

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

собой:

. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч.60.01)	112 642 492,61	41 061 469,47	35 953 137,28
2	Задолженность перед покупателями по авансам полученным (сч.62.02)	159 955,54	731 383,87	0,00
3	Задолженность перед персоналом организации (сч.70, 71)	0,00	248 976,48	198 340,48
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (сч.69)	0,00	179 911,58	142 957,12
5	Задолженность перед государственным бюджетом по налогам и сборам, в том числе:	0	0	771 194,00
5.1	по налогу на прибыль	1 302 782,00	0,00	0,00
5.2	по налогу на добавленную стоимость	3 188 628,00	1 975 286,00	0,00
5.3	по налогу на имущество			
5.4	по налогу на доходы физических лиц	0,00	40 344,00	0,00
6	Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов			
7	Задолженность перед прочими кредиторами	0,00	107 000,00	77
	<b>ИТОГО строка 1520</b>	<b>117 294</b>	<b>44 344</b>	<b>37 146</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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.



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

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

**4.27. Краткосрочные оценочные обязательства**

Краткосрочные оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представляют собой:

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21	Сумма по состоянию на 31.12.20
1	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (сч.96.01)	491 721,7	157 832,24	0,00
	<b>ИТОГО по строке 1540</b>	<b>492</b>	<b>158</b>	<b>0,00</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В ходе проведения аудита Обществом был предоставлен расчет по оценочным обязательствам и иные первичные документы.

Аудит достоверности показателей, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» 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 хозяйственной жизни, относящихся к данному разделу бухгалтерского учета проводился сплошным методом. 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.

**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»**

---

**Система внутреннего контроля признана средней.**

**4.28. Прочие краткосрочные обязательства**

Объект аудита отсутствует

**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:

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
1	Выручка (сч.90.01)	1 657 950 949,71	1 370 613 081,32
2	НДС (сч.90.03)	276 325 158,35	228 435 513,55
	<b>ИТОГО строка 2110</b>	<b>1 381 626</b>	<b>1 142 178</b>
	<b>отклонение</b>	<b>0</b>	<b>0</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.

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

**4.36. Себестоимость продаж**

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

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
1	Себестоимость продаж (сч. 90.02)	802 384 757,46	733 524 869,54
	<b>ИТОГО строка 2120</b>	<b>802 385</b>	<b>733 525</b>
	отклонение	0	0

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.

**4.37. Коммерческие расходы**

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

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
1	Расходы на продажу (сч.90.07)	556 389 212,87	391 458 905,09
	<b>ИТОГО строка 2120</b>	<b>556 389</b>	<b>391 459</b>
	отклонение	0	0

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»**

---

**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. Достоверность показателей, отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах подтверждена. Замечаний нет.

**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:

руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
1	Проценты к получению	3 672 180,40	1 010 406,05
	<b>ИТОГО строка 2320</b>	<b>3 672</b>	<b>1 010</b>
	отклонение	0	0

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:

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

руб.

№ п/п	За 2022 г.			
	Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
1	Прочие доходы (сч.91.01)	1 625 068,37	Прочие расходы (сч. 91.02)	2 062 329,29
	<b>ИТОГО по строке 2340</b>	<b>1 619</b>	<b>ИТОГО по строке 2350</b>	<b>2 056</b>
	отклонение	6	отклонение	6

руб.

№ п/п	За 2021 г.			
	Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
1	Прочие доходы	0	Прочие расходы	1 076 628,91
	<b>ИТОГО строка 2340</b>	<b>0</b>	<b>ИТОГО строка 2350</b>	<b>1 077</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, выявлены не существенные искажения.

**4.43. Налог на прибыль**

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

руб

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
1	Отложенные налоговые активы (сч. 09)	37 197,33	0
	Итого по строке 1180	37	0
	отклонение	0	
2	Отложенные налоговые обязательства (сч 77)	45 576,83	12 401,67
	Итого по строке 1420	45	12
	отклонение	0	0

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



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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
1	Текущий налог на прибыль (стр.2410)	(5 218)	(3 632)
1.1	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр.2421)	0	0
2	Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	0	0
3	Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	0	0
4	Прочее (стр. 2460)	206	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 нарушения не выявлены. Замечаний нет.

**Система внутреннего контроля признана удовлетворительной.**

**4.44. Операции со связанными сторонами**

Аудит операций со связанными сторонами основывался на анализе сведений о 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 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 существенных искажений и нарушений не выявлено.



## **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 2022 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 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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 Обратить внимание на порядок проведения общих собраний участников Общества.

Директор по аудиту  
ООО «Аудиторская компания»



Черепанова А.С.

Руководитель аудиторской проверки

Н.Ш. Каримова