

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО  
АУДИТОРА**

**Участникам, лицам, отвечающим за корпоративное управление  
и заинтересованным пользователям**

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью**

**«АТЛАНТ-ИНВЕСТ»**

**за 2019 год**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам, лицам, отвечающим за корпоративное управление и заинтересованным пользователям Общества с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» за 2019 год

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ-ИНВЕСТ»

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ-ИНВЕСТ»**

**ИНН 2901258802 КПП 290101001**

Сокращенное наименование: **ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ»**

ОГРН **1152901005102**, свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения 02.06.2015 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Архангельску серия 29 № 002135512.

Место нахождения:

163046, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Выучейского, д. 26, квартира 13.

состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2019 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2019 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
  - пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в ходе аудита в отношении ключевого вопроса
<p>Величина внеоборотных активов</p> <p>Мы признали этот вопрос одним из ключевых, т.к. этот показатель является существенным и составляет 227603 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2019г.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>*протестировали средства контроля аудируемого лица в части проведения инвентаризации внеоборотных активов и убедились в том, что они обеспечивают низкий уровень риска искажения этого показателя.</li><li>*протестировали правомерность формирования амортизационных отчислений аудируемого лица при эксплуатации внеоборотных активов и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета,</li><li>*выборочно проверили документы по учету ОС и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица;</li><li>*проверили акты инвентаризации ОС по состоянию на 31.12.2019 г. и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица.</li></ul>
<p>Величина дебиторской задолженности</p> <p>Эта величина раскрыта в бухгалтерском балансе на 31.12.2019г. (стр.1230). мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 4492 тыс.руб.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>*протестировали средства контроля аудируемого лица в части проведения инвентаризации дебиторской задолженности и убедились в том, что они обеспечивают</li></ul>

	<p>низкий уровень риска искажения этого показателя.</p> <p>*протестировали правомерность формирования учетных записей по отражению дебиторской задолженности и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета,</p> <p>*проверили акты инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г. и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица.</p>
<p>Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) аудируемого лица.</p> <p>Более подробно эта информация раскрыта в Пояснительной записке о финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и убыток от основного вида деятельности составляет 12032 тыс.руб.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <p>*выборочно проверили операции по формированию показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) аудируемого лица в 2019 году и убедились в отсутствии существенных искажений в этом секторе учета;</p> <p>*запросили у руководства аудируемого лица протокол общего собрания аудируемого лица по вопросу утверждения годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности;</p>
<p>Величина заемных средств</p> <p>Эта величина раскрыта в бухгалтерском балансе на 31.12.2019г. (стр.1410). мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 100 тыс.руб.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <p>*протестировали средства контроля аудируемого лица в части проведения инвентаризации заемных средств и убедились в том, что они обеспечивают низкий уровень риска искажения этого показателя.</p> <p>*протестировали правомерность формирования учетных записей по отражению заемных средств и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета,</p> <p>*проверили акты инвентаризации заемных средств по состоянию на 31.12.2019г. и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица.</p>

<p>Величина прочих обязательств</p> <p>Мы признали этот вопрос одним из ключевых, т.к. этот показатель является существенным и составляет 202982 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2019г.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*протестировали средства контроля аудируемого лица в части проведения инвентаризации прочих обязательств и убедились в том, что они обеспечивают низкий уровень риска искажения этого показателя.</li> <li>*протестировали правомерность формирования учетных записей по отражению прочих обязательств и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета,</li> <li>*проверили акты инвентаризации прочих обязательств по состоянию на 31.12.2019г. и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица.</li> </ul>
<p>Величина кредиторской задолженности</p> <p>Эта величина раскрыта в бухгалтерском балансе на 31.12.2019г. (стр.1520). мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 38581 тыс.руб.</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*протестировали средства контроля аудируемого лица в части проведения инвентаризации кредиторской задолженности и убедились в том, что они обеспечивают низкий уровень риска искажения этого показателя.</li> <li>*протестировали правомерность формирования учетных записей по отражению кредиторской задолженности и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета,</li> <li>*проверили акты инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019г. и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица.</li> </ul>
<p>Показатель выручки аудируемого лица</p> <p>Более подробно эта информация раскрыта в Пояснительной записке о финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 756 тыс.руб</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*выборочно проинспектировали документы, обосновывающие операции по признанию выручки и убедились в том, что они достоверно отражены в учете аудируемого лица;</li> <li>*протестировали действующую систему внутреннего контроля и убедились в том, что</li> </ul>

	<p>она обеспечивает низкий уровень риска искажения (пропуска, не отражения, завышения) выручки;</p> <p>* провели анализ динамики показателей выручки за предыдущий год и убедились в том, что динамика развития этого показателя за два года сходна по своим основным характеристикам;</p>
<p><b>Показатель себестоимости продаж аудируемого лица</b></p> <p>Более подробно эта информация раскрыта в Пояснительной записке о финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет <math>7322 + 2066 = 9388</math> тыс.руб</p>	<p>Проведены следующие аудиторские процедуры:</p> <p>*выборочно проинспектировали документы, обосновывающие операции по формированию себестоимости работ, услуг, товаров и убедились в том, что они достоверно отражены в учете аудируемого лица;</p> <p>*протестировали действующую систему внутреннего контроля и убедились в том, что она обеспечивает низкий уровень риска искажения (пропуска, не отражения, завышения) затрат;</p> <p>* провели анализ динамики показателей себестоимости продаж за предыдущий год и убедились в том, что динамика развития этого показателя за два года сходна по своим основным характеристикам;</p>

### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В Пояснительной записке о финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена различная дополнительная информация, касающаяся различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в 2019 году. Мнение аудитора о достоверности проаудированной финансовой отчетности распространяется, в том числе и на всю дополнительную информацию, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА (И ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ) ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за

систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

(Лица, ответственные за корпоративное управление) несут ответственность за надзор по подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ».

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «АТЛАНТ-ИНВЕСТ» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем руководству аудируемого лица и лицам, ответственным за корпоративное управление заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали руководство аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – ключевые вопросы аудита.

Генеральный директор  
ООО Фирма «Аудит-Эксперт» \_\_\_\_\_ Роговская Г.П.

«23» марта 2020 г.



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Аудит-Эксперт».  
ОГРН 1122904001615 от 01 октября 2012г.  
Адрес: 165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. Маяковского д.43, оф.165

Член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство  
«Аудиторская Ассоциация Содружество» ОРНЗ 11206075770