



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
(ОТЧЕТ)**

по результатам аудита годовой
бухгалтерской отчетности
**ООО «Специализированный
Застройщик «Исток»**
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА.....	6
4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	8
4.1. Аудит учетной политики.....	8
4.2. Аудит организации ведения бухгалтерского учета	8
4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных	9
4.4. Анализ применяемых процедур контроля.....	9
5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ	10
5.1. Аудит учредительных документов.....	10
5.2. Аудит уставного капитала.....	11
5.3. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	11
5.4. Аудит кредиторской задолженности.....	12
5.5. Аудит применения ПБУ 18/02	13
5.6. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. 13	
5.7. Анализ финансового положения Организации, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.....	14
6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА	16

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам первого этапа аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год (далее – бухгалтерской отчетности) ООО «Специализированный Застройщик «Исток», далее именуемое «Организация», проведенного в рамках договора от 13.12.2023 № 61/23, и адресована участникам, совету директоров и генеральному директору Организации.

Аудит проводился аудиторской организацией ООО «Премииум-Аудит», далее именуемое «Аудитор».

Аудитор на 2022 год утвержден протоколом внеочередного общего собрания участников.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства информации о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита бухгалтерской отчетности, которые, согласно профессиональному суждению Аудитора, являются важными для руководства при осуществлении ими своих функций в отношении составления достоверной бухгалтерской отчетности.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Организацией.

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об Аудиторе;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения об Организации;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудита;
- в разделе 4 приведена оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- в разделе 5 приведены аудиторские процедуры;
- в разделе 6 сделаны выводы по результатам проведенного аудита.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных фактов хозяйственной жизни применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Премיום Аудит»
(ООО «Премיום Аудит»)

Место нахождения: 674047, Россия, Иркутская обл., город Иркутск, 4-я Советская ул., д. 60/1

Государственный регистрационный номер: 1083808005412

Членство: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006076353

Руководитель аудиторского задания: Козец Оксана Владимировна, квалификационный аттестат № 03-000625 от 27.03.2013, срок действия не ограничен

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Исток»
Сокращенное наименование:	ООО «Специализированный застройщик «Исток»
Место нахождения:	298609, Республика Крым, г. Ялта, ул. Халтурина, д. 36А, помещ. 2-12
Государственный регистрационный номер:	1209100010250

В аудируемом периоде Организация осуществляло следующие виды деятельности:

- 71.12.2 Деятельность заказчика - застройщика, генерального подрядчика.

Органами управления Организации в проверяемом периоде являлись:

- Общее собрание учредителей;
- Генеральный директор.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Организации на 31.12.2022 составила 2 человека.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита уполномоченными лицами, отвечающими за составление и достоверность бухгалтерской отчетности Организации, являлись:

Генеральный директор - Игнатъев Артём Евгеньевич

Бухгалтер – Паутова Анна Михайловна

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторское задание выполнено в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующим в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

В соответствии с Международным стандартом аудита 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» мы учитывали, что несоблюдение Организацией некоторых законов и нормативных актов может оказать существенное влияние на промежуточную бухгалтерскую отчетность Организации, поскольку может иметь такие финансовые последствия, как крупные штрафы, судебные процессы и т.п.

Письменная информация содержит сведения, ставшие известными в ходе аудита бухгалтерской отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Организации при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности.

При выполнении аудиторского задания впервые Аудитор руководствовался:

- Международным стандартом аудита 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода», который устанавливает единые требования в отношении проверки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода при проведении аудита впервые, или, когда аудит годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий период проводился другим аудитором;
- Международным стандартом аудита 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», который устанавливает единые требования в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в годовой бухгалтерской отчетности.

3.1. Непроведение обязательного аудита.

Описание ситуации. Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года не проводился, в то время как она подлежала обязательному аудиту. Сопоставимые показатели, приведенные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не проаудированы.

Требования нормативных актов. В соответствии с пп. 4 п. 1 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится в случаях, в том числе, если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Выводы. Общество подлежало обязательному аудиту за 2020,2021 годы.

Данное замечание существенно в целях проведения данного аудита по качественным характеристикам и будет включено в аудиторское заключение в виде раздела «Прочие сведения» с тем, чтобы привлечь внимание пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному обстоятельству, которое может способствовать пониманию пользователями отчетности процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения.

Рекомендации. Соблюдать нормы действующего законодательства РФ.

Аудит включает в себя процедуры по выявлению и оценке риска существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения путем разработки и проведения соответствующих аудиторских процедур по выявленным рискам.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на рассмотрении основания оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок по каждому виду операций, остатку по счету, включая:

- вероятность существенного искажения, обусловленную особенностями соответствующего вида операций, остатка по счету или раскрытия информации;
- проверку того, учтены ли в рамках оценки риска соответствующие средства контроля, что означает требование к аудитору получить аудиторские доказательства для определения того, эффективны ли эти средства контроля;
- получить более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие.

В соответствии с Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства», аудит проводился на выборочной основе.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Организации, надлежащее представление.

Рекомендации, приведенные в настоящей письменной информации, не являются обязательными для исполнения и представлены генеральному директору Организации для принятия им самостоятельного решения. Однако мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности будет зависеть от корректировки руководством выявленных в ходе аудита и доведенных до его сведения искажений.

4. АУДИТ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В соответствии с Международным стандартом аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности Организации с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение любых рисков хозяйственной деятельности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, среды, в которой осуществляется деятельность, Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Организации:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Организации и его среде, включая систему внутреннего контроля. Цель аудитора состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне бухгалтерской отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.

Нами не установлено обстоятельств, которые могли бы послужить основанием для отказа от аудиторского задания.

4.1. Аудит учетной политики

Учетная политика Организации на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 6.

Аудитор отмечает, что в учетной политике в целом раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

4.2. Аудит организации ведения бухгалтерского учета

Организация ведения бухгалтерского учета закреплена учетной политикой. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Организации.

В Организации создано подразделение, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности – бухгалтерия. Численность работников бухгалтерии составляет 1 человек. Структуру и штат бухгалтерии утверждает генеральный директор. Должностные обязанности, права работников бухгалтерии и квалификационные требования, предъявляемые к ним при приеме на работу, определяются должностными инструкциями для данной категории сотрудников.

4.3. Анализ средств компьютерной обработки данных

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3. через Интернет» (1cfresh.com).

В программе «1С: Предприятие» автоматически формируются формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации.

Выходными формами программы являются: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы – ордера и другие формы, предусмотренные особенностями программы.

Применяемое программное обеспечение в целом отвечает характеру и масштабам деятельности Организации.

4.4. Анализ применяемых процедур контроля

В ходе аудита мы убедились в том, что в Организации применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- а) проведение сверок расчетов;
- б) проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- в) проведение в соответствии с установленным порядком периодических и плановых инвентаризаций товарно-материальных ценностей, инвентаризаций кассовой наличности на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- г) использование для целей контроля информации из источников, расположенных вне данного экономического субъекта;
- д) осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам Организации, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

5. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

5.1. Аудит учредительных документов

а) проверка соответствия устава действующему законодательству

Устав Организации утвержден Решением общего собрания учредителей (Протокол от 13.08.2020 № 1).

Положения устава во всех существенных аспектах соответствуют действующему законодательству.

Организация ведет список участников с указанием сведений о каждом участнике, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом в соответствии с правилами, установленными статьей 31.1 Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Уставный капитал в сумме 10,2 тыс. руб. соответствует его величине, задекларированной в уставе, и в полном объеме оплачен участниками к началу аудируемого периода.

Процедура назначения внешнего аудитора и утверждения годовой бухгалтерской отчетности соответствует принятым в уставе положениям.

Виды деятельности, осуществляемые Организацией в аудируемом периоде, соответствуют перечисленным в уставе.

б) проверка наличия контракта с руководителем и соответствие содержания контракта действующему законодательству

Существенные нарушения по данному разделу аудита в проверяемом периоде не выявлены.

5.1.1. Участником Общества не проводится утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.

Описание ситуации. Пунктом 10.1 статьи 10 «Общее собрание участников» действующего Устава Общества к компетенции Общего собрания Участников Общества отнесены, в том числе следующие вопросы: утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов; принятие решения о выплате части чистой прибыли между участниками Общества.

Требования нормативных актов: Согласно ст. 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», очередное общее собрание участников общества проводится в сроки, определенные уставом общества, но не реже чем один раз в год. Очередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества. Уставом общества должен быть определен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. Подп. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»,

устанавливает исключительную компетенцию общего собрания на утверждение годовой бухгалтерской отчетности. Порядок созыва общего собрания участников общества определен в статье 36 Закона № 14-ФЗ. Также отдельные требования могут быть предусмотрены уставом общества.

Выводы: Несоблюдение и нарушение требований законодательства о подготовке, созыве и проведении общих собраний участников может повлечь административную ответственности (ч.11 ст. 15.23.1 КоАП РФ). Она определяется в виде 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.

Рекомендации. Соблюдать требования действующего законодательства. Проводить годовое общее собрание для утверждения годовых результатов деятельности Общества. Общества должны быть регламентированы в Уставе. Если очередное собрание планируется проводить один раз в год, то на нем нужно будет утверждать годовые результаты деятельности общества. К такому собранию (с такой повесткой дня) закон устанавливает особое требование: оно должно быть проведено с 1 марта по 30 апреля года, следующего за отчетным.

5.2. Аудит уставного капитала

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», учредительных документов, протоколов собраний участников, регистрационных документов, других первичных документов.

Учет уставного капитала осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал сформирован в размере 10,2 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава.

Порядок ведения бухгалтерского учета уставного капитала, в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.3. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», протоколов общих собраний участников, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки», «Аудит себестоимости продаж», «Аудит прочих доходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит управленческих расходов», «Аудит расчётов по налогу на прибыль».

Порядок ведения бухгалтерского учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), в основном соответствует требованиям применимых к данному вопросу действующих

законодательных и нормативных актов Минфина России, внутренних документов Организации.

5.4. Аудит кредиторской задолженности

Проверка достоверности данных, отражаемых по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов и других первичных документов.

Аудиторские процедуры по проверке кредиторской задолженности совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит запасов», «Аудит денежных средств», «Аудит себестоимости продаж», «Аудит управленческих расходов» и других.

Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлены существенные нарушения действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности установлено следующее:

5.4.1. В составе кредиторской задолженности числится задолженность, находящаяся без движения более 12 месяцев.

Описание ситуации. С 2020 года числится кредиторская задолженность без движения по МУП «ППАПБ» по договору №1 от 08.12.2020 на сумму 150 тыс. руб. Кроме того, в отношении МУП «ППАПБ» принято решение о прекращении юридического лица путем реорганизации в форме преобразования.

Требования нормативных актов. В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются прочими доходами. При этом в п. 16 данного ПБУ указано, что кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Вывод. Величина искажения строк бухгалтерской (финансовой) отчетности не превышает уровень существенности, рассчитанный Аудитором. На основании этого Аудитор принимает решение о невключении данного замечания в аудиторское заключение

Рекомендации. Усилить систему внутреннего контроля за своевременным погашением кредиторской задолженности. Контролировать движение кредиторской задолженности с течением срока, превышающем три месяца с момента возникновения.

5.5. Аудит применения ПБУ 18/02

Предприятие находится на упрощённой системе налогообложения с объектом налогообложения доходы. В связи с этим предприятие освобождено от уплаты налога на прибыль, отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

5.6. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2022 год представлена следующими формами отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 3.1. Отчет об изменениях капитала;
 - 3.2. Отчет о движении денежных средств;
 - 3.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствует правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н., Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

В Пояснениях указано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

5.6.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность от 12.01.2023.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 6.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, о том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность от 29.12.2023 является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность от 12.01.2023.

Наши аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты были ограничены исключительно процедурами в отношении изменений в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отраженных в разделе 6.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом. Данное замечание будет включено в аудиторское заключение в виде раздела «Важные обстоятельства».

Руководство подтверждает и осознает свою ответственность:

- за подготовку финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, включая, где это уместно, ее достоверное представление;

- за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для того, чтобы обеспечить подготовку финансовой отчетности, свободной от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

5.7. Анализ финансового положения Организации, оценка применимости допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Международным стандартом 570 «Непрерывность деятельности» цель аудита финансовой отчетности состоит в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на основании которых можно сделать вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности, или на основании полученных аудиторских доказательств сделать вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Стоимость чистых активов оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

По расчетам Аудитора чистые активы составили:

на 31.12.2020 – (3482) тыс. руб.

на 31.12.2021 – (8753) тыс. руб.

на 31.12.2022 – (3097) тыс. руб.

Уставный капитал Организации равен 10 тыс. руб.

Таким образом, стоимость чистых активов Общества является отрицательной величиной и меньше величины уставного капитала на протяжении 3 лет.

Требования нормативных актов. Согласно п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, при формировании учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Выводы. Нами проведены аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты с целью выявления событий, которые снижают способность организации продолжать непрерывно свою деятельность или иным образом влияют на данную способность организации. Проанализировав выявленные события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою

деятельность, но на основе полученных аудиторских доказательств и в соответствии п. 20 МСА 570, аудитор приходит к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Несмотря на то, что у Общества существует неопределенность в отношении непрерывности деятельности в виде отрицательной величины суммы чистых активов, это не влияет на непрерывность деятельности Общества. В п.6.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыт факт нарушения требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала, а также мероприятия и планы, направленные на смягчение воздействия этого факта. По мнению Аудитора, информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество образовалось с 19.08.2020, находится в начале своего развития и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Данное обстоятельство является основанием для включения в аудиторское заключение раздела «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности».

Рекомендации. Принять срочные меры по увеличению чистых активов Общества.

6. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

Аудитор отмечает, что организация бухгалтерского учета соответствует требованиям, предъявляемым Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целом отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Организации.

Организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Организации.

Бухгалтерский учет ведется в целом в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Программа аудита включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытую в ней информацию с целью получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Описанные в настоящей письменной информации недостатки системы внутреннего контроля, ошибки в порядке ведения бухгалтерского учета не привели к существенным искажениям данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри Организации и не должна быть использована в других целях.

В соответствии с требованиями п. 6 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Общество как заказчик обязательного аудита (аудируемое лицо) обязано внести сведения о результатах проведенного аудита в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности. Исключением являются

случаи, когда такие сведения составляют государственную или коммерческую тайну, а также иные случаи, установленные федеральными законами.

В Единый федеральный реестр вносятся следующие сведения:

- данные об Обществе (ИНН, ОГРН);
- данные об аудиторе ООО «Премиум-Аудит» (ИНН, ОГРН);
- перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в отношении которой проводился обязательный аудит, и период, за который составлена эта отчетность;
- дата аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности.

Порядок ведения Единого федерального реестра и опубликования сведений, содержащихся в нем, установлен Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129 – ФЗ).

Сведения, подлежащие внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц лицом, на которого возложена обязанность по опубликованию соответствующих сведений, подлежат внесению **в течение трех рабочих дней**, с даты возникновения соответствующего факта, то есть с даты аудиторского заключения (абз. 2 п. 9 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ).

Согласно ч. 7 ст. 14.25 КоАП РФ, непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора,
(квалификационный аттестат № А032314
от 16.12.2010, срок действия не ограничен)
ОРНЗ 21106030050

Наталья Юрьевна Наймушина

Директор ООО «Премиум-Аудит»,
(квалификационный аттестат № 03-000625
от 27.03.2013, срок действия не ограничен)
ОРНЗ 22006073496



Оксана Владимировна Козец

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Премиум-Аудит»,
ОГРН 1083808005412,
664047, Иркутская область, г. Иркутск, ул. 4-я Советская, д. 60/1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006076353

«29» января 2024 года