

«АНАЛИТИК»

236040, Россия, г.Калининград
Ул.Гоголя, 12/8, тел.: 77-35-31
ИНН 3906100151, КПП 390601001

р/с 407028101223500009601 в Филиале «С-Петербургская
дирекция ПАО «УРАЛСИБ» г.Калининград
к/с 30101810800000000706, БИК 044030706.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации 39
№ 00512577 от 11 июля 2002 г., выдано ИМНС
Ленинградского района г.Калининграда

Является членом:

Саморегулируемой организации аудиторов (Приказ
Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.) Некоммер-
ческая организация «Аудиторская организация
«Содружество»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД ООО «Квартал Новый »

г. Калининград
20 марта 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

- I. Общие сведения
 - Виды деятельности проверяемого экономического субъекта
- II. Описание подхода к проведению аудита
- III. Оценка системы и организации бухгалтерского учета
- IV. Оценка системы внутреннего контроля
- V. Результаты проверки:
 1. Аудит основных средств
 2. Аудит дебиторской задолженности
 3. Аудит денежных средств
 4. Аудит уставного капитала
 5. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
 6. Аудит кредиторской задолженности
- VI. Ответственность Аудитора
- VII. Выводы

Проверяемый экономический субъект:

Аудируемое лицо:

ООО « КВАРТАЛ НОВЫЙ »
ИНН 3906281074/390601001
ОГРН 1123926073237

Государственная регистрация:

38
Свидетельство о государственной регистрации
Серия 39 № 001525405 от 19.11.2012 г., выдано
Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по
Калининградской области.

Место нахождения:

236016 г. Калининград, ул. Ю.Гагарина, д.№2 К

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ООО «КВАРТАЛ НОВЫЙ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении капитала; отчета о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу.

Основной вид деятельности в проверяемом периоде – строительство в 2 этапа жилого комплекса (280) квартир из четырех многоквартирных жилых домов по адресу: Калининградская область, Гурьевский район, пос.Малое Исаково.

I этап строительства –дом № 1 по ГП -56 квартир; дом № 4 по ГП -112 квартир по адресу: Калининградская область Гурьевский район пос.Малое Исаково .

Первый этап строительства завершен, дома сданы, квартиры переданы дольщикам по актам приема передач .Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №RU39310000-76/2016 МО выдано Администрацией Гурьевского района выдано 14 ноября 2016г.

II этап строительства –дом № 2 по ГП-56 квартир; дом № 3 по ГП -56 квартир; по адресу Калининградская область , Гурьевский район ,пос. Малое Исаково.

Организацией получено разрешение на строительство объекта № RU39310000-73/2015 МО от 24.02.2015г.(сроком до 24.11.2018г.),выданное Администрацией Гурьевского городского округа. Земельный участок площадью 10000 кв.м по адресу: Калининградская область Гурьевский район в северо-западной части пос. Малое Исаково с кадастровым номером 39:03:030216:185 принадлежит ООО «Квартал Новый» на праве собственности на основании Договора купли-продажи недвижимого имущества от 25.12.2012г. и протокола внеочередного общего собрания участников ООО «Квартал Новый» от 07.04.2014г. Право собственности зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Калининградской области. запись регистрации сделана 26.05.2014г. за номером 39-39-01/197/2014-889 ,что подтверждается свидетельством о регистрации права 39-АБ363149 выданным 29.07.2014г.

Лицензируемых видов деятельности в проверяемом периоде организация не осуществляла.

Целью настоящей письменной информации является доведение до Заказчика сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской отчетности, которые, по мнению Аудитора являются важными при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности и раскрытием информации в ней.

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

II.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696; внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности профессиональных объединений, членами которых является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период.

Аудиторы проводят аудит Общества не первый год. В связи с этим, Аудиторы не проводили детальные аудиторские процедуры в отношении остатков на начало отчётного периода и данные за предыдущий отчётный период, приведённых в бухгалтерской

отчётности.

В соответствии с требованиями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 26 «Сопоставимые данные о бухгалтерской отчетности», введенного постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 М 523, Аудитором проверены сопоставимые данные, отраженные в бухгалтерской отчетности за проверяемый период, с данными проверенной бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности №16 «Аудиторская выборка», введенным постановлением Правительства РФ от 07 октября 2004 г. № 532, аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- изучение деятельности Общества и среды, в которой она осуществляется;
- анализ системы внутреннего контроля;
- анализ состояния системы бухгалтерского учета;
- аудит соблюдения Обществом применяемых нормативно правовых актов Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором изучена деятельность Общества и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение Обществом применяемого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применяемого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему Законодательству.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества, выбраны аудиторские процедуры позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2016 г.

Выбранные процедуры включили проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете, а также прав владения ими. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее существенности для достоверности бухгалтерской отчетности в целом. Состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности существенных искажений для каждой статьи отчетности.

При проведении тестирования сальдо и оборотов по счетам Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки Аудитором проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка ее применения;

- анализ построения форм бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно)-обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выявлением и уточнением их содержания;
- анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обзор распорядительной документации. Договоров, переписки, актов сверки взаимозачетов; -изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора;
- другие аудиторские процедуры.

III.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 №863, Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и её функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности.

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

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизировано с применением программного комплекса 1 «С», Бухгалтерский учет в организации ведется в целом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами.

По нашей оценке система и организация бухгалтерского учета соответствует масштабам деятельности Общества.

IV.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации;
- контрольную среду (предварительный контроль - до совершения хозяйственной операции; текущий контроль - в процессе совершения хозяйственной операции);
- отдельные средства контроля.

При оценке контрольной среды, под которой понимаются осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, мы обращали особое внимание на:

- стиль и основные принципы управления экономическим субъектом;
- организационную структуру экономического субъекта;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществление кадровой политики;

- профессионализм и компетентность бухгалтерской службы;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом требованиям действующего Законодательства.

Изучение системы внутреннего контроля производилось нами в двух направлениях: Организация системы внутреннего контроля - наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий.

Работа системы внутреннего контроля - реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

Внутренний контроль осуществляется руководителем. В целом применяемая система бухгалтерского учета и внутреннего контроля соответствует масштабам деятельности организации.

При проведении аудиторских процедур, мы проводили проверку, не опираясь на систему средств контроля. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения относительно достоверности бухгалтерской отчетности организации за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

V.

1. Аудит основных средств.

Основные средства, отраженные по строке 1150 «Основные средства», бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016г., представляют собой:

Таблица №1

№ п/п	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016г.
1	Строительство объектов основных средств	31079
	Итого:	31079

2. Аудит дебиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г., представляет собой:

Таблица №2

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016г.
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	6422
76.9	Расчеты с дольщиками	23919
	ИТОГО:	30341

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Основную долю дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 г по

счета 76.9 «Расчеты с дольщиками» - 23919 тысяч рублей составляет дебиторская задолженность дольщиков по взносам согласно договора долевого строительства. Сверка расчетов с физическими лицами (дольщиками) не проводилась. В отношении дебиторской задолженности проведены следующие аналитические процедуры:

- данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
- проверено применение учетной политики в части дебиторской задолженности;
- расчеты с дольщиками подтверждаются договорами долевого строительства. Наличие просроченной и нереальной для взыскания дебиторской задолженности Аудитором не выявлено.

3. Аудит денежных средств.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016 г., представляют собой:

Таблица №3

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016г.
51	Расчетные счета	10415
	Итого:	10415

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счете 51 «Расчетный счет», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2016, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству Российской Федерации не выявлено существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

Учет операций с денежными средствами ведется во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. 34н;
- Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- учетной политики Общества.

4. Аудит уставного капитала.

Учет уставного капитала в Обществе осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставной капитал».

По состоянию на 31.12.2016 г. уставной капитал Общества сформирован в размере 10 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава Общества.

Замечаний по отражению операций с уставным капиталом в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности нет.

5. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016, представляет собой:

Таблица №4

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016г.
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	5744
	Нераспределенная прибыль	5744
	Итого:	5744

Аудиторская проверка достоверности данных. Отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также показателей формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», протоколов общих собраний участников Общества, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки», «Аудит себестоимости продукции, товаров, работ, услуг», «Аудит прочих доходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит управленческих расходов».

По данному разделу аудита замечаний нет.

6. Аудит кредиторской задолженности.

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 у Общества нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016, представляет собой;

Таблица №5

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016г.
68.0	Расчеты по налогам и сборам	169
76.0	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	928
	Итого:	1097

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 68.0 «Расчеты по налогам и сборам», 76.0 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Наличие кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности Аудитором не выявлено.

VI.

Ответственность Аудитора заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Нами был проведен аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска

существенных искажений, допущенных в следствие недобросовестных действий и ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрены система внутреннего контроля, соблюдение правил и принципов бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, значения основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при составлении бухгалтерской отчетности.

Аудит также включал оценку надлежащего характера приемлемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством проверяемого экономического субъекта, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что проведенный аудит и полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

VII.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах финансовое положение организации ООО «КВАРТАЛ НОВЫЙ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результат её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

20 марта 2017 года

Аудитор

К019233, общий аудит, срок неограниченный

(номер, тип квалификационного аттестата, срок действия)

А.В.Пилипюк

А.В.Пилипюк

Руководитель аудиторской проверки

К015312, общий аудит, срок неограниченный

(номер, тип квалификационного аттестата, срок действия)



Е.И.Петров

Е.И.Петров

М.П.