

ОТЧЕТ

о результатах аудита годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Пример»
за 2024 год

Заказчик: ООО «Пример»

Получатель: Генеральный директор
Иванов И.И.

Лица, отвечающие за корпоративное
управление

Исполнитель: ООО «АудитОнлайн»

Генеральному директору,
Лицам, отвечающим за корпоративное управление

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пример» (далее - Общество) за 2024 год, проведенного в соответствии с договором № _____ от _____.20____.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Пример»
Адрес (место нахождения):	г. Москва
ОГРН	12345678901234

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета –сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности аудитора, объем и сроки проведения аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие вопросы для обсуждения с руководством Общества, в том числе обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски, подробно изложены в разделе 2 настоящего отчета.

С уважением ООО «Аудитонлайн»

Махова И.Ю.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
1.2 Объем и сроки проведения аудита	4
1.3 Независимость аудитора	5
1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита	6
Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики	6
Значительные недостатки системы внутреннего контроля	6
Письменные заявления, запрашиваемые аудитором	6
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения	6
2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	8
2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода	8
2.2 Система внутреннего контроля	8
2.3 Учетная политика	8

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для руководства, при осуществлении надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

При выполнении оценки рисков мы анализируем средства внутреннего контроля Общества с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание, мы сообщим в настоящем отчете.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

В ходе аудита мы выполняли следующее:

- выявляли и оценивали риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывали и проводили аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получали аудиторские

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения;

- получали 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 Общества;
- оценивали надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делали вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
- проводили оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы обеспечить их достоверное представление.

Аудиторская проверка проведена с __.__.20__ по __.__.20__.

1.3 Независимость аудитора

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «АудитОнлайн», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

Соответствующие меры предосторожности, которые применяются нами с целью устранения любых выявленных угроз независимости или уменьшения их до приемлемого уровня, включают в себя следующее:

- все сотрудники, на которых распространяется принцип независимости, обязаны соблюдать требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренными Советом по аудиторской деятельности и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, при этом сотрудники обязаны проходить регулярное обучение, посвященное вопросам независимости;
- все сотрудники подтверждают собственную независимость и независимость своих ближайших родственников на регулярной основе;
- специально уполномоченное лицо осуществляет контроль за соблюдением принципа независимости Компанией, ее сотрудниками и, если применимо, другими лицами, на

которых распространяется принцип независимости, а также проводит оценку обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости;

- во избежание оказания запрещенных аудиторских услуг существуют системы и процессы предварительного одобрения неаудиторских услуг, оказываемых аудиторским клиентам.

1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики

В ходе аудита определены следующие значительные аспекты учетной практики Общества, наше мнение о которых мы хотели бы довести до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление:

- Учетной политикой не утверждена методика расчета резерва по неиспользованным отпускам.
- Учетной политикой не утверждена величина существенной ошибки.

Более подробно данные вопросы раскрыты в разделе 2 «Результаты аудита» настоящего отчета.

Значительные недостатки системы внутреннего контроля

В ходе аудита не выявлено значительных недостатков в системе внутреннего контроля Общества.

Информация о прочих не значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, приведена в разделе 2 «Результаты аудита» настоящего отчета.

Письменные заявления, запрашиваемые аудитором

На момент составления данного отчета Обществом не представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями МСА 580 «Письменные заявления». Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

Обращаем внимание, что дата представления такого заявления должна быть не ранее даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не позднее, чем дата аудиторского заключения. В случае непредставления письменного заявления руководства, мы будем обязаны в аудиторском заключении отказаться от выражения мнения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

Раздел аудиторского заключения, содержащий **мнение** аудитора, будет изложен следующим образом:

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пример» (ООО «Пример», далее по тексту – «Общество», ОГРН 12345678901234, 100000, г Москва, Красная пл, д 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Пример» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано _____.____.20__ ООО «АудитОнлайн» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода.

2.2 Система внутреннего контроля

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора б/н от 31.12.2024 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2024.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в полном соответствии с требованиями законодательства.

2.3 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом генерального директора № 2 от 23.04.2024. Выбранные принципы учетной политики в основном соответствуют масштабу и характеру деятельности организации.

В ходе аудита возникли следующие вопросы в отношении принятых в Обществе способов ведения бухгалтерского учета:

- **Учетной политикой не утверждена величина существенной ошибки**

Существенная ошибка - ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Рекомендуем внести дополнения в учетную политику.

- **Учетной политикой не утверждена методика расчета резерва по неиспользованным отпускам**

Согласно п. 7.1 ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций» в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством

Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Рекомендуем внести дополнения в учетную политику.