

ОТЧЕТ

о результатах проверки годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности по 1С
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 проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пример» (далее - Общество) за 2024 год

Основные сведения об Обществе:

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

Целью проверки по 1С 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 проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлена на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе проверки, 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 руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, компания не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности АудитОнлайн, объем и сроки проведения проверки, вопросы независимости, а также значимые вопросы, выявленные в ходе проверки, 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 проверки 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 АудитОнлайн при проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
1.2 Объем и сроки проведения проверки	4
1.3 Независимость	5
1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе проверки	6
Мнение о значительных качественных аспектах учетной практики	6
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание заключения	6
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ	8

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности при проверке 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 проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

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

В МСА отсутствует требование о том, чтобы мы разрабатывали 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 процедур проверки, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе проверки значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание, мы сообщим в настоящем отчете.

В рамках проведения проверки в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных 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 проверки

Цель 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 проверки мы выполняли следующее:

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

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

- получали понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для проверки, с целью разработки 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 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.

Проверка проведена с __.__.20__ по __.__.20__.

1.3 Независимость

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

Мы подтверждаем, что ООО «АудитОнлайн», 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, 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 услуг существуют системы и процессы предварительного одобрения услуг, оказываемых клиентам.

1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе проверки

Мнение о значительных качественных аспектах учетной практики

В ходе проверки 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 проверки» настоящего отчета.

Значительные недостатки системы внутреннего контроля

В ходе проверки не выявлено значительных недостатков в системе внутреннего Общества.

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

Обстоятельства, влияющие на форму и содержание заключения

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

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

Мы провели проверку по 1С 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 ПРОВЕРКИ

2.1 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 проверки 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.