

Аудиторская фирма



ООО АФ «Стандарт-Аудит»

394006, г. Воронеж, ул. 20-летия октября, д. 80, оф. 4

E-mail: audit@st-au.ru, www.st-au.ru,

ИНН/КПП: 3620009288 / 366501001, ОГРН: 1053672023107

Член СРО ААС (Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»)

Письменная информация

**Аудиторской фирмы «Стандарт-Аудит»
исполнительному органу
общества с ограниченной ответственностью
«СЕСВАНДЕРХАВЕ-ГАРАНТ»
по результатам проведения аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022г.**

КОНФИДЕНЦИАЛЬНО

В соответствии со ст. 9 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008г. сведения, содержащиеся в данном файле, составляют аудиторскую тайну и не подлежат обнародованию и распространению.

Оглавление

1. Информация об аудиторе.....	3
2. Общие сведения об экономическом субъекте	4
3. Процедуры, проведенные в процессе аудита, и согласованные процедуры.	5
4. Аудит системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.	7
5. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности.....	8
5.1.1 Аудит учредительных документов.....	8
5.1.2 Анализ приказа по учетной политике на 2022г.	8
5.2. Аудит внеоборотных активов.	9
5.2.1. Аудит основных средств.....	9
5.2.2. Аудит прочих внеоборотных активов.....	16
5.3. Аудит запасов.	16
5.3.1. Аудит учета материалов.	16
5.3.2 Аудит по учету готовой продукции.....	19
5.4. Аудит доходов и расходов.	20
5.4.1 Аудит доходов по основной деятельности и прочих доходов.....	20
5.4.2 Аудит расходов по основной деятельности и прочих расходов.....	21
5.5. Аудит денежных средств.	22
5.5.1. Аудит кассовых операций	22
5.5.2. Аудит операций по расчетным счетам	23
5.5.3 Аудит финансовых вложений	23
5.6. Аудит расчетов.	24
5.6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.	24
5.6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.	25
5.6.3. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.	27
5.6.4. Аудит расчетов с бюджетом.....	28
5.6.4.1. Аудит налога на добавленную стоимость.....	28
5.6.4.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль.....	29
5.7. Аудит расчетов с сотрудниками по оплате труда. Расчеты с	31
внебюджетными фондами.....	31
5.8. Аудит бухгалтерской отчетности.	32
6. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ	36

1. Информация об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Стандарт-Аудит».
Сокращенное наименование:	ООО АФ «Стандарт-Аудит».
Адрес местонахождения:	394006, г. Воронеж, ул. 20-летия Октября, д. 80, оф. 4
Телефон:	(473) 202-05-10, 257-34-46
E-mail:	www.st-au.ru , audit@st-au.ru
Государственная регистрация:	ООО АФ «Стандарт-Аудит» серия 36 № 003176217 от 26.05.2005г., основной государственный регистрационный номер № 1053672023107. Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика в МИФНС № 16 по Воронежской области 04.12.2020 г.
Расчетный счет:	№ 40702810005510009932 в Филиале «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» Банка ВТБ ПАО г. Москва
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 3620009288 КПП 366501001
Членство в СРО:	ООО Аудиторская фирма «Стандарт-Аудит» является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 22 ноября 2016г. (протокол №251), за основным регистрационным номером № 11606061611

2. Общие сведения об экономическом субъекте

2.1. Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «СЕСВАНДЕРХАВЕ-ГАРАНТ»

2.2. Сокращенное наименование:

ООО «СВ-ГАРАНТ»

2.3. Юридический адрес:

Российская Федерация, 309830, Белгородская область, Алексеевский район, село Иловка, Семенной завод.

2.4. Контактный телефон:

8 (47234) 4-58-71.

2.5. Регистрация Организации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «СЕСВАНДЕРХАВЕ-ГАРАНТ» от 23.06.2011 г. серия 31 № 002208164 за основным государственным регистрационным номером 1113122000386.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом учете по месту нахождения от 23.06.2011г. с присвоением КПП 312201001.

2.6. Коды экономического субъекта:

1	Код ИНН	3122508598
2	Код КПП	312201001
3	Идентификационный код по ОКПО	92861336
4	Код собственности КФС	34
5	Код организационно-правовой формы	65
6	Код ОКАТО	14205810000
7	Код ОКВЭД	01.64 Обработка семян для посадки.

2.7. Организацией зарегистрированы следующие виды деятельности:

- обработка семян для посадки,
- выращивание зерновых, зернобобовых культур и семян масличных культур,
- выращивание многолетних культур,
- торговля оптовая семенами,
- и др.

2.8. Ответственные за проверяемый период:

Пунктом 1 статьи 7 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций за проверяемый период возложена на

Генерального директора Евсеева А.В.

Пунктами 3,4 статьи 7 Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Организации в проверяемом периоде возложена на

Главного бухгалтера Щелкунову С.И.

3. Процедуры, проведенные в процессе аудита, и согласованные процедуры.

В соответствии с Международным стандартом аудита № 530 «Аудиторская выборка», Международным стандартом аудита «Аудиторские доказательства» (МСА № 500), Международным стандартом аудита 520 «Аналитические процедуры», Международным стандартом аудита 505 «Внешние подтверждения», Международным стандартом аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», утвержденными Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», а также правилами (стандартами) СРО ААС и внутрифирменными стандартами мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аудита мы определили ряд следующих обязательных аудиторских процедур:

- изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. Рассмотрение и оценка Исполнителем состояния внутреннего контроля будут осуществлены исключительно для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика;

- изучение положений Учетной политики, принятой Обществом для целей бухгалтерского и налогового учета, анализ выполнения положений;

- анализ результатов аудиторской проверки за период, предшествующий Отчетному;

- проверка соблюдения Обществом законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций;

- определение приемлемого уровня существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений;

- проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета, а также проверка корректировок, сделанных в процессе подготовки бухгалтерской отчетности;

- проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по основным счетам бухгалтерского учета в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами, правилами аудиторской деятельности;

- анализ правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях Заказчика в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;

- проверка событий после отчетной даты до даты аудиторского заключения на предмет полноты раскрытия в бухгалтерской отчетности и каких-либо необходимых корректировок числовых показателей;

- проверка полноты начисления оценочных обязательств и полноты раскрытия условных активов и условных обязательств;

- оценка факторов, влияющих на непрерывность деятельности аудируемого лица;

- проверка полноты раскрытия связанных сторон и операций с ними.

Результаты проведения аудита и согласованных процедур приведены в разделах настоящего Отчета.

При проведении аудита и согласованных процедур в отношении финансовой информации аудитор самостоятельно определял уровень существенности и размер выборки для тестирования в соответствии с применяемой аудиторской компанией методологии.

ФОРМА ОТЧЕТА

Настоящая письменная информация (отчет) включает сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по нашему мнению, являются важными для руководства и представителей собственника Общества при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Отчет предназначен для ограниченного круга лиц, в том числе: исполнительному органу Общества; представителям бухгалтерской (финансовой) службы, которые несут ответственность за организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета, за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аудиторская проверка проводилась нами с использованием принципа существенности. Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита мы основывались на Международном стандарте аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», внутрифирменных стандартах, нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Рассчитанный в соответствии с требованием внутрифирменного стандарта уровень существенности составляет 5% от валюты баланса
 $(2422720 * 5\%) = 121\ 000$ тыс. руб.

На стадии планирования мы определили допустимую ошибку в соответствии с выбранным уровнем существенности. Ее величина влияет на размер выборки: чем ниже величина допустимой ошибки, тем больше необходимый размер выборки. При обнаружении ошибки мы определяем ее природу (качественную сторону), а затем производим количественную оценку погрешности.

При определении количественной оценки погрешности мы различаем три уровня материальности.

К первому уровню материальности относятся ошибки и пропуски, которые не носят систематический характер, суммы которых так малы и по своему содержанию, и так незначительны, что никак не могут повлиять на решение пользователя данной отчетности. Такие отдельные ошибки и пропуски считаются нематериальными (непринципиальными, несущественными), если сумма составляет менее 2 % от установленного уровня существенности для отчетности. На указанные нарушения обращается внимание в процессе аудита для повышения системы внутреннего контроля Общества.

Ко второму уровню относятся материальные ошибки и пропуски, влияющие на принятие Обществом или пользователем отчетности тех или иных решений, но, несмотря на это, бухгалтерская отчетность в целом объективно отражает реальную действительность (сумма ошибки выше уровня материальности, но ниже уровня существенности). В силу этого мы относим выявленную ошибку ко второму уровню материальности, фиксируем ее в аудиторском отчете, а в аудиторском заключении мы подтверждаем в целом достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К третьему уровню относятся материальные ошибки и пропуски в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые ставят под вопрос достоверность и объективность всей отчетности в целом. Оценивая, действительно ли ошибка относится к третьему уровню материальности, мы, прежде всего, анализируем степень ее влияния на другие элементы отчетности. Материальные ошибки третьего уровня являются существенными и имеют отражение в аудиторском отчете и влияют на выражение мнения в аудиторском заключении.

4. Аудит системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В соответствии с Международным стандартом аудита № 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности (Положение о бухгалтерии);
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наличие инвентаризаций, оформления первичных документов, наличие подписей в документах и тд..)

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю за:

- осуществлением операций по общему или специальному разрешению руководства;
- своевременным учетом всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленным порядком;
- регулярным сопоставлением учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятию надлежащих мер в отношении любых расхождений.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Общества и его среде, включая систему внутреннего контроля.

Первоочередной задачей Аудитора является выяснение того, достаточно ли достигнутое понимание деятельности для оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Существенных замечаний не выявлено.

Надежность системы внутреннего контроля оценена нами как достаточная, и при проведении аудиторских процедур по существу мы проводили выборочную проверку, опираясь на систему средств контроля.

5. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности.

5.1.1 Аудит учредительных документов

Для аудита были предоставлены следующие документы:

Устав общества
Выписка ЕГРЮЛ

По данным бухгалтерского регистра по счету 80 «Уставный капитал» отражено на 01.01.2022г. – **10 000** тыс. руб., на 31.12.2022г. - **10 000** тыс. руб.

Организация в проверяемом периоде осуществляла свою деятельность, руководствуясь Уставом общества с ограниченной ответственностью «СЕСВАНДЕРХАВЕ-ГАРАНТ», утвержденным Протоколом Внеочередного общего собрания учредителей ООО «СВ-ГАРАНТ» (Протокол № 3/2017 от 05 декабря 2017г.) в новой редакции.

Уставный капитал общества на конец отчетного периода в соответствии с п. 8.1 ст. 8 Устава составляет **10 000 000 (десять миллионов) руб.** Предприятие является ответственностью двух юридических лиц: российского и иностранного по 50% долей.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Правовой анализ Устава и документов о назначении единоличного исполнительного органа Общества – генерального директора показал их соответствие требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации и закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Существенных замечаний нет.

Вывод:

Учредительные документы, в основном, соответствуют требованиям действующего законодательства.

5.1.2 Анализ приказа по учетной политике на 2022г.

Учетная политика Организации на 2022г. для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 30 декабря 2021г., в котором изложены положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

В приказе по учетной политике, в основном, отражены все аспекты учетной политики предприятия, применяемой в 2022 году, в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету:

- Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Пр. МФ № 33н от 06.05.99);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Пр. МФ № 32н от 06.05.99);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Пр. МФ № 106н от 06.10.2008);
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Пр. МФ от 30.03.01 №26н),
- гл. 21, 25 НК РФ и пр.

При проверке были выявлены следующие замечания:

- не отражен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н. В балансе переход на ФСБУ 6/2020 отражают ретроспективно - пересчитывают все данные за прошлые годы по новым правилам. Альтернативный способ - корректировки делают после реформации баланса, данные на 31.12.2021

не меняются (Письмо Минфина от 28.12.2022 N 07-01-09/128824). На 01.01.2022 списываются ОС с первоначальной стоимостью ниже нового лимита. По ОС с первоначальной стоимостью выше нового лимита пересчитывают накопленную амортизацию с учетом ликвидационной стоимости и проверяют их на обесценение. Корректировки отнести на счет 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020). По эксплуатируемым ОС с нулевой остаточной стоимостью увеличить СПИ, излишне начисленную амортизацию списать на счет 84 (п. п. 32, 37 ФСБУ 6/2020).

- не отражена информация о применении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 №204н (введен в действие с 2022 года).

- в бухгалтерском учете согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н (введен в действие с 01.01.2021г.), необходимо создавать резерв на обесценение ТМЦ, при этом в учетной политике необходимо определить конкретный порядок оценки и отражения в учете резервов под обесценение, в частности, следует установить, каким из двух допустимых способов фирма будет определять чистую стоимость запасов, а также, например, формируется резерв по отдельным видам запасов или по группам запасов.

- согласно п.22 ПБУ18/02 способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Рекомендуем:

Скорректировать положения учетной политики согласно указанных замечаний

Вывод:

Приказ по учетной политике, в основном, соответствует требованиям законодательства, однако требует доработки в связи с указанными изменениями в законодательстве.

5.2. Аудит внеоборотных активов.

5.2.1. Аудит основных средств.

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражено:
на 01.01.22 г. – 255 458 тыс. руб.
на 31.12.22г. – 238 243 тыс. руб.

В ходе аудиторской проверки подлежали проверке следующие документы:

Первичные документы:

- - Приказ «Об учетной политике Организации»;
- - Акты инвентаризации основных средств;

Регистры синтетического и аналитического учета:

- - Главная книга;
- - Отчет по основным средствам;
- - Оборотные ведомости по счетам 01,02;
- - Ведомость аналитического учета основных средств;

Отчетность:

- - Бухгалтерская отчетность.

Проверка учета ОС проводилась выборочным методом.

Учет основных средств осуществляется Организацией на счёте. 01 «Основные средства», в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 01.09 «Выбытие основных средств».

Данные синтетического учета по счету 01, 02 (главной книги) соответствуют данным аналитического учета (оборотно-сальдовой ведомости по сч. 01, 02. Данные учета соответствуют данным бухгалтерской отчетности.

Основные средства учитываются в «Оборотной ведомости по основным средствам», которая ведется в программе 1С. Учет ведется по каждому объекту. На все принятые к учету объекты основных средств в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Пр. МФ РФ № 91н от 13.10.03г.) составлены инвентарные карточки ф. ОС-6, которые ведутся в электронном виде в системе 1С и распечатываются по требованию.

Поступление и выбытие ОС

В проверяемом периоде в Общество поступило объектов ОС на общую сумму 1 685 тыс. руб.

Поступление объектов ОС оформлено актами о приеме-передаче объекта основных средств, с применением унифицированной формы ОС-1, ОС-16.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств обоснованно оценивается по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Основанием для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств являются первичные документы поставщиков (акты о приемке выполненных работ (унифицированная форма КС-2), накладные ТОРГ-12, УПД и др).

СПИ приобретенных объектов основных средств устанавливается Обществом, в бухгалтерском учете в соответствии с принятыми средними показателями по организации.

Согласно принятой учетной политике, ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из: ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания, планов по проведению замены, модернизации, реконструкции основных средств. Ожидаемый срок полезного использования может определяться Обществом на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. Для объектов основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей. Ожидаемый срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, может

быть определен с учетом срока полезного использования и срока их эксплуатации предыдущим собственником.

При выборочной проверке правильности оформления операций по движению объектов основных средств выявлено следующее **замечание:**

На начало проверяемого, на балансе организации числятся объекты основных средств у которых остаточная стоимость равна нулю.

Перечень объектов с нулевой стоимостью приведен в таблице ниже выборочно (руб.):

Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2022	Сальдо Кт счета 02 на 01.01.2022	Остаточная стоимость на 01.01.2022
Автомобиль Шкода Октавия	1 270 291,53	1 270 291,53	0,00
Анализатор влажности д/опред.влажности драж.семян	189 464,41	189 464,41	0,00
Аспирационная сеть линии дражированья	8 473 250,22	8 473 250,22	0,00
Аспирационная сеть линии инкрустации	5 438 995,77	5 438 995,77	0,00
Аспирационная сеть линии очистки	7 644 269,57	7 644 269,57	0,00
Асфальтобетонное покрытие S=380 м2	620 230,51	620 230,51	0,00
Вертик.автомат.картон.машина для упаковки гран.семян	6 599 545,75	6 599 545,75	0,00
Воздухонагреватель (теплогенератор)для подачи горяч.воздуха в протрав.машину	3 552 883,05	3 552 883,05	0,00
Воздухонагреватель (теплогенератор)для подачи горяч.воздуха в протрав.машину	3 552 883,05	3 552 883,05	0,00
Воздухонагреватель Ямал-200	539 584,08	539 584,08	0,00
Воздухонагреватель Ямал-200	539 584,08	539 584,08	0,00
Воздухонагреватель Ямал-500	1 517 962,03	1 517 962,03	0,00
Воздухонагреватель Ямал-700	1 265 773,91	1 265 773,91	0,00
Воздухонагреватель Ямал-700	1 265 773,90	1 265 773,90	0,00
Вохдухонагреватель (теплогенератор)	3 460 548,79	3 460 548,79	0,00
Вохдухонагреватель (теплогенератор)	3 460 548,78	3 460 548,78	0,00
Вохдухонагреватель (теплогенератор)	3 460 548,76	3 460 548,76	0,00
Вохдухонагреватель (теплогенератор)	3 460 548,77	3 460 548,77	0,00

Гравитационный сепаратор	1 877 985,77	1 877 985,77	0,00
Гравитационный сепаратор	1 877 985,77	1 877 985,77	0,00
Дозатор весовой ДВ-70М	506 872,05	506 872,05	0,00
Заклейщик полуавтоматический GEM 520	164 483,05	164 483,05	0,00
Измеритель (счетчик)семян мод. CONTADOR	245 294,07	245 294,07	0,00
Исполнительный механизм для аппликаторно-маркировочной машины	434 504,82	434 504,82	0,00
Калибровочная машина для очистки и калибровки семян FP-1250	4 091 267,48	4 091 267,48	0,00
Камера для роста растений,KBW400, Binder	403 216,20	403 216,20	0,00
Камера для роста растений,KBW400, Binder	403 216,19	403 216,19	0,00
Компрессорная установка GA 22VSD	1 207 392,37	1 207 392,37	0,00
Крематор дизельный	173 728,81	173 728,81	0,00
Линия для фасовки и упаковки семян подсолнечника	15 257 057,14	15 257 057,14	0,00
Машина калибровочная	2 141 102,87	2 141 102,87	0,00
Машина калибровочная	2 141 103,07	2 141 103,07	0,00
Машина оптической сортировки ASM Vision V300	7 934 980,48	7 934 980,48	0,00
Машина предварительной очистки	5 638 780,27	5 638 780,27	0,00
Машина тонкой очистки FP-1500	3 724 335,95	3 724 335,95	0,00
Модульная очистительная машина для очистки и калибровки семян зерн.культур	2 043 815,25	2 043 815,25	0,00
Оборудование защиты информации	1 737 900,08	1 737 900,08	0,00
Опрокидыватель ОКГ-1300	231 440,68	231 440,68	0,00
Оптоволоконный канал	251 641,53	251 641,53	0,00
Очиститель вороха самопередвижной ОВС-25	458 271,19	458 271,19	0,00

Паллетоупаковщик SYNTHESI 1650	155 539,19	155 539,19	0,00
Передвижная погрузочная эстакада	347 457,63	347 457,63	0,00
Пневматическая система	966 655,62	966 655,62	0,00
Пневматическая система для очистки и подачи драже(драж.сем.сах.св.)	3 284 486,44	3 284 486,44	0,00
Пневматическая система для подачи пудры и драже	10 207 052,94	10 207 052,94	0,00
Поломоечная машина	105 652,54	105 652,54	0,00
Поломоечная машина	135 593,22	135 593,22	0,00
Принтер AP 5.6. с пневмоаппликатором	242 039,34	242 039,34	0,00
Принтер AP 5,6	108 239,85	108 239,85	0,00
Принтер-аппликатор	423 015,73	423 015,73	0,00
Протравочная машина "Сатек"	11 277 653,84	11 277 653,84	0,00
Протравочная машина "Сатек"	11 277 653,86	11 277 653,86	0,00
Протравочная машина для протравки семян	12 307 312,71	12 307 312,71	0,00
Рабочая станция оператор	118 070,18	118 070,18	0,00
Рама линии очистки	4 141 981,68	4 141 981,68	0,00
Растворитель мешков РТ-1000	114 234,32	114 234,32	0,00
Растворный узел линии дражирования	675 483,49	675 483,49	0,00
Сервер DL 380 G7	272 435,59	272 435,59	0,00
Система автоматизации проезда	112 085,70	112 085,70	0,00
Система отсоса пыли	528 099,15	528 099,15	0,00
Система транспортировки и аккумулярования семенного материала	13 869 172,69	13 869 172,69	0,00
Система транспортировки и хранения отходов	2 416 662,11	2 416 662,11	0,00
Система хранения данных	152 538,13	152 538,13	0,00
Стеллаж	809 364,41	809 364,41	0,00
Стеллаж набивной 480 паллето/мест	847 457,63	847 457,63	0,00
Сушилка вибрационная	6 114 789,83	6 114 789,83	0,00

Сушилка вибрационная	3 432 379,22	3 432 379,22	0,00
Сушилка вибрационная	3 432 379,22	3 432 379,22	0,00
Сушилка вибрационная	3 432 379,22	3 432 379,22	0,00
Сушилка вибрационная	3 432 379,11	3 432 379,11	0,00
Телескопический погрузчик AUSA	1 440 677,97	1 440 677,97	0,00
Термостат с охлаждением 238л,SANYO	160 175,42	160 175,42	0,00
Транспортер Z образный длина 5300мм	215 474,58	215 474,58	0,00
Транспортер Z образный длина 5300мм	215 474,57	215 474,57	0,00
Транспортер Z образный длина 6600мм	240 084,75	240 084,75	0,00
Транспортная система линии упаковки	326 192,22	326 192,22	0,00
Транспортно-очистительная линия семян	4 968 309,22	4 968 309,22	0,00
Триер для выделения примесей	2 083 168,61	2 083 168,61	0,00
Узел смешивания	121 368,38	121 368,38	0,00
Узел смешивания семян	4 013 847,01	4 013 847,01	0,00
Узел учета газа RVG- G400	692 364,41	692 364,41	0,00
Установка для смешива- ния,перемешив.подачи готового хим растворов протав.машину	1 136 900,85	1 136 900,85	0,00
Центральный пульт управления	160 471,19	160 471,19	0,00
Шкаф сушильный АСЭШ-8-1	150 000,00	150 000,00	0,00
Шкаф управления	9 900 489,22	9 900 489,22	0,00
Шлифовальная машина	643 520,57	643 520,57	0,00
Шлифовальная машина	643 520,56	643 520,56	0,00
Электропогрузчик NICHYU	947 661,32	947 661,32	0,00
Электропогрузчик NICHYU	1 694 915,25	1 694 915,25	0,00
Электропогрузчик NICHYU	1 466 234,96	1 466 234,96	0,00
Электропогрузчик NICHYU с заряд- ным устройством	913 623,73	913 623,73	0,00
Электропогрузчик TOYOTA с заряд- ным устройством	1 109 806,78	1 109 806,78	0,00

Эстакада топочного отделения (площадка для марков)	225 387,29	225 387,29	0,00
Этикетировщик модели 210 левосторонний	179 711,31	179 711,31	0,00
Этикетировщик модели 210 правосторонний	179 711,31	179 711,31	0,00

С 01.01.2022 года вступил в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Напоминаем:

Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 организация определяет СПИ для каждого объекта основных средств. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды.

Так как начисление амортизации по ОС производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020) и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), в бухгалтерском учете ОС не предусмотрена ситуация, при которой эксплуатируется ОС с балансовой стоимостью, равной нулю (когда ОС полностью самортизировано).

Если организация, имеющая на балансе ОС с остаточной стоимостью равной нулю, при переходе на новый стандарт пересмотрит срок его использования (получается, в сторону увеличения), то необходимо скорректировать остаточную стоимость на сумму, рассчитанную исходя из нового срока.

Если организация, имеющая на балансе ОС с остаточной стоимостью равной нулю, при переходе на новый стандарт не пересмотрит срок его использования, то, получается, предприятием не планируется использование данного объекта, так как не установлен период использования объекта ОС, в течение которого данный объект основных средств будет приносить экономические выгоды организации в будущем.

В таком случае объект ОС необходимо списать с баланса.

Основание: п. 40. ФСБУ 6/2020 - Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Рекомендуем: пересмотреть установленные сроки полезного использования ОС, скорректировать учетные данные.

Амортизация ОС

Согласно принятой учетной политике Общество начисляет амортизацию:

- в бухгалтерском учете: ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и установленного Обществом срока полезного использования;
- в налоговом учете: линейным методом, без применения понижающих и повышающих коэффициентов. При выборочной проверке правильности начисления амортизации по объектам ОС существенных замечаний выявлено не было.

В 2022г. переоценка ОС не производилась.

Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются его наличие, состояние и оценка (п. 26 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

В проверяемом периоде инвентаризация объектов основных средств проводилась на основании приказа №36/1 от 26.10.22 года. По итогам инвентаризации были сформированы инвентаризационные описи ИНВ-1. При выборочной проверке существенных замечаний не выявлено.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу, но следует учесть замечания.

5.2.2. Аудит прочих внеоборотных активов.

Учет внеоборотных активов осуществляется Организацией на счёте 08 Вложения во внеоборотные активы», в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.00г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Данные синтетического учета по счету 08 соответствуют данным аналитического учета (оборотной-сальдовой ведомости по сч. 08).

Активы учитываются в программе 1С. Учет ведется пообъектно. Первоначальная стоимость формируется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением активов, замечаний нет.

Сальдо на конец отчетного периода отсутствует.

Вывод:

В результате проведенных процедур не выявлены факты, которые могли бы привести к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.3. Аудит запасов.

5.3.1. Аудит учета материалов.

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражено на 31.12.22г. – 1 311 853 тыс. руб., что соответствует регистрам учета на 31.12.2022г. остаткам по счетам:

10 «Материалы» - 676 414 тыс. руб.

20 «Основное производство» - 9 807 тыс. руб.

21 «Полуфабрикаты собственного производства» - 571 437 тыс. руб.

43 «Готовая продукция» - 54 195 тыс. руб.

Инвентаризация

Инвентаризация материалов, полуфабрикатов, готовой продукции на складах была проведена на основании приказов №33/1 от 14.10.2022 г., №33/2 от 17.10.2022 г., №35 от 19.10.2022 г., №36 от 24.10.2022 г., №36/1 от 26.10.2022 г., №36/2 от 28.10.2022 г.

Результаты инвентаризации оформлены в инвентаризационной описи формы ИНВ-3 в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения.

Излишков и недостач не выявлено.

В ходе выборочной аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Регистры синтетического и аналитического учета:

Главная книга;

Оборотные ведомости по счету 10;

Отчетность:

Бухгалтерский баланс;

В ходе проведения аудиторских процедур в соответствии с внутрифирменными стандартами было установлено, что учет операций по движению товаров осуществляется, в основном, с учетом требований нормативных актов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11г.;
- Приказ МФ РФ № 94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ МФ РФ № 34н от 29.07.98г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (Приказ МФ РФ № 33н от 06.05.99г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (Приказ МФ РФ № 32н от 06.05.99г.);
- Приказ МФ РФ от 13.06.95г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Пр. МФ от 15.11.2019 г. №180н).

Учет операций по приходу и расходу МПЗ в организации обоснованно ведется в соответствии с Планом счетов на счете 10 «Материалы».

Согласно рабочему плану счетов в организации к счету 10 открыты следующие субсчета:

- ✓ 10.01 – Сырье и материалы;
- ✓ 10.03 – Топливо;
- ✓ 10.04 – Тара и тарные материалы;
- ✓ 10.05 – Запасные части;
- ✓ 10.06 – Прочие материалы;
- ✓ 10.07 – Материалы, переданные в переработку на сторону;
- ✓ 10.08 – Строительные материалы;
- ✓ 10.09 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- ✓ 10.10 – Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- ✓ 10.11 – Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации;

Остаток на 31.12.2022г. по счету 10 «Материалы» составляет 676 414 тыс. руб.

За 2022 г. всего было приобретено материалов по всем субсчетам на сумму

3 227 962 тыс. руб., израсходовано всего **2 930 542 тыс. руб.**

Данные синтетического учета (главная книга) соответствуют данными аналитического учета.

В таблице ниже представлены наиболее крупные суммы по материалам, находящимся без движения более года

Наименование МПЗ	Сальдо на начало периода (тыс. руб.)		Оборот за период		Сальдо на конец периода (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дюроклей КА51	2 534				2 534	
Дюропорошок SF4B	6 659				6 659	
Краска Defensa-112	1 621				1 621	
Пончо Бета,КС	111				111	

Аудитор отмечает, что организации необходимо регулярно проводить инвентаризацию МПЗ с целью выявления залежалых, неходовых и морально и /или физически устаревших материальных ценностей. При обнаружении таковых – создавать резерв под обесценение МПЗ.

Напоминаем: Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 на каждую отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то необходимо определить чистую стоимость продажи этих запасов. Если в результате наличие обесценения подтвердится, то в бухгалтерском учете надо создать резерв под обесценение запасов.

Замечание: в учетной политике организация не отразила информацию о создании резерва под обесценение запасов согласно ФСБУ 5/2019.

Рекомендуем:

- отразить в учетной политике информацию о создании резерва под обесценение;
- провести оценку на обесценение запасов и, если будут выявлены признаки обесценения создать резерв.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов и товаров ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета (1С Предприятие).

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Учет ведется в количественном и суммовом выражении (п. 2.4.9 Учетной политики).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Документы по учету товарно-материальных ценностей, а именно приходные ордера по форме № М-4, товарные накладные по форме торг-12, универсальные передаточные документы (УПД), требования–накладные М-11 выборочно проверены. Документы оформлены правильно, они нумеруются, присутствуют дата, наименование подразделения, наименование МПЗ, количество, цена, сумма, расшифровки подписей ответственных лиц и сами подписи.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО), что соответствует учетной политике.

Материально ответственные лица на основании первичных документов ведут учет материалов в ежемесячном материальном отчете. Списание материалов с подотчета материального лица проводится на основании требований-накладных и актов на списание (при использовании материалов в производстве или ином выбытии). По окончании отчетного месяца все документы сдаются в бухгалтерию.

Складской учет ведется в аналитике по наименованию товарно-материальных ценностей и по местам хранения.

Учет топлива происходит на основании чеков заправки топлива в бак автомобиля.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Списание топлива на производственные и управленческие нужды в Организации оформляется на основании требований по форме № М-11, Утвержденное Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а.

Замечаний нет.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности, но следует учесть замечания.

5.3.2 Аудит по учету готовой продукции.

По данным бухгалтерских регистров сальдо счета 43 "Готовая продукция" составляет:

- на 31.12.2021г. – **0 руб.**,
- на 31.12.2022г. – **54 195 тыс. руб.**

В ходе аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Первичные документы:

Приказ «Об учетной политике Организации»;

Регистры синтетического и аналитического учета:

Главная книга;

Обороты счета 43 «Готовая продукция».

Отчетность:

Бухгалтерская отчетность.

При проверке данного вопроса мы руководствовались Федеральным Законом от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н; Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет готовой продукции ведется на сч.43 «Готовая продукция».

Основной вид производимой продукции – семена сахарной свеклы (в ассортименте гибридов).

Учет готовой продукции ведется по номенклатуре по фактической себестоимости (п. 2.6.2 Учетной политики) в которую включены:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет ведется в программе 1С, используются следующие документы:

За проверяемый период было выпущено готовой продукции на сумму 1 564 619 тыс. руб.

Существенных замечаний по учету готовой продукции не выявлено.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.4. Аудит доходов и расходов.

5.4.1 Аудит доходов по основной деятельности и прочих доходов.

Проверкой установлено:

В выписке из ЕГРЮЛ указан основной вид деятельности – код 01.64 Обработка семян для посадки.

Фактически предприятием осуществлялось основная деятельность - обработка семян и их последующая реализация.

Продажа продукции по основному виду деятельности (сч.90) составила:

Наименование продукции	Реализация 2022г. в (тыс. руб., с НДС)	Удельный вес, %
Всего реализация с НДС	1 205 796	100
В т.ч.		
Реализация семян, услуги переработки	1 197 888	99
Прочая реализация	7 908	1

Учет основной реализации осуществляется на сч.90, к которому открыты субсчета, позволяющие вести аналитический учет доходов. Применяемая методика учета выручки в целом соответствует правилам ведения бухгалтерского учета в соответствии с РСБУ.

Для целей налогообложения полученная выручка (без НДС) полностью отражена в налоговых регистрах и учтена для расчета налога на прибыль.

В основном вся выручка предприятия получена от видов деятельности, указанных в Уставе, что соответствует целям и задачам создания предприятия (предметом деятельности Предприятия).

Выручка по стр. 2110 ОФР за 2022г. отражена в сумме 1 073 275 тыс. руб., состоит из доходов (по регистрам бухгалтерского учета), отраженных на сч 90.01 «Продажи», за минусом НДС.

Прочие доходы по бухгалтерскому учету (сч.91.01) отражены по стр. 2320 и 2340 ОФР, в сумме 556 380 тыс. руб. В составе прочих доходов:

Наименование дохода		Сумма тыс. руб. в 2022г	в %
Курсовые разницы		362 654	65
Регулирование резерва сомнительных долгов		174 709	31
Проценты по получению		17537	3
Прочее		1480	
Итого		556 380	100

Сумма прочих доходов соответствует данным учета в пределах уровня существенности, состав прочих доходов соответствует нормам бухгалтерского учета.

Существенных замечаний нет.

5.4.2 Аудит расходов по основной деятельности и прочих расходов.

Аудит расходов по обычным видам деятельности.

Предприятием в отчетности отражены расходы на реализацию:

- основные (себестоимость продаж) – 804 756 тыс. руб.
- управленческие - 50 630 тыс.

Учет затрат основного производства ведется на сч.20, в составе расходов по основной деятельности отражена, в основном стоимость семян, подлежащих обработке.

В составе общепроизводственных затрат в сумме 46 275 тыс. руб. отражены:

- зарплата, взносы - 35650 тыс. руб. (78%).
- амортизация – 8210 тыс. руб.,
- услуги (ремонт, техобслуживание, и т.п.) – 2400 тыс. руб.

Состав затрат соответствует производственной деятельности предприятия.

В качестве общехозяйственных затрат учтены:

- зарплата, взносы - 8230 тыс. руб.,
- амортизация – 10683 тыс. руб.,
- налоги – 5420 тыс. руб.,
- материалы – 6467 тыс. руб.

В основном состав затрат соответствует производственной деятельности предприятия.

Аудит прочих расходов

В составе прочих расходов отражены:

- курсовые разницы – 373 709 тыс. руб.
- формирование резервов – 174 571 тыс. руб.
- прочие расходы – 38 670 тыс. руб.

Состав прочих расходов соответствует нормам ПБУ 10/99.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые могут привести к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.5. Аудит денежных средств.

По строке бухгалтерского баланса 1250 (по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета») отражено на 31.12.22г. – **1 912 тыс. руб.**, в том числе:

- счет 50 «Касса» - 1 тыс. руб.;
- счет 51 на расчетном счете – 1 911 тыс. руб.;

Инвентаризация

Инвентаризация наличных денежных средств, денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем) (счет 50, счет 51) была проведена согласно приказу № Излишков и недостач не выявлено.

5.5.1. Аудит кассовых операций

В ходе аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Регистры синтетического и аналитического учета:

- Оборотные ведомости по счету 50;
- Анализ счета 50;
- Главная книга.

Отчетность:

- Бухгалтерский баланс.

Учет наличных денежных средств в кассе осуществлялся, в основном, в соответствии с нормативными актами:

- Фед. Закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Пр. МФ № 34н от 29.07.1998 г.);
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Организация операции по учету наличных денежных средств обоснованно отражает на счете 50 «Касса», что соответствует Приказу МФ РФ № 94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

В проверяемом периоде кассовые документы по приходу и выдаче денежных средств, кассовая книга оформлялись в соответствии с законодательством. Ведение кассовых операций осуществляется в порядке, утвержденном указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Корреспонденция счетов по проверенным операциям, совершенным по расчетному счету, соответствует плану счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности Организации (Приказ МФ РФ от 31.10.00г. №94н.).

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.5.2. Аудит операций по расчетным счетам

В ходе проверки были проверены следующие документы:

Регистры синтетического и аналитического учета:

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 51

Выписка по счетам.

Отчетность:

Бухгалтерский баланс.

Учет денежных средств на расчетном счете осуществляется, в основном, в соответствии с нормативными документами:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.

Организация операции по учету денежных средств на расчетном счете обоснованно отражает на счете 51 «Расчетный счет», что соответствует Приказу МФ РФ № 94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Данные выписок банка об остатках денежных средств на расчетных счетах соответствуют данным бухгалтерского учета.

В 2022 г. на предприятии есть денежные средства на следующих расчетных счетах:

Расчетный счет	Баланс. счет	Данные бухгалтерского учета	Данные банковской выписки	Отклонение
Центрально-Черноземный банк СБ РФ р/сч 40702810313000004921 (Расчетный, RUB)	51	1 911	1 911	–

Общая сумма остатков по расчетным счетам равна 1 911 тыс. руб., что соответствует данным главной книги.

Корреспонденция счетов по проверенным операциям, совершенным по расчетному счету, соответствует плану счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности Организации (Приказ МФ РФ от 31.10.00г. №94н.).

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.5.3 Аудит финансовых вложений

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, которые выявили следующее.

Организация операции по учету финансовых вложений обоснованно отражает на счете 58 «Финансовые вложения», что соответствует Приказу МФ РФ № 94н от

31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». По состоянию на 31.12.2022 сальдо по дебету счета составляет – 823 776 тыс. руб. К счету 58 открыты следующие субсчета:

- 58.03 – Предоставленные займы.

На счете 58.03 «Предоставленные займы» на конец отчетного периода отражаются займы с ООО «Агротех-Гарант».

Проценты отражаются по счету 76.03 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», начисляются ежемесячно. За проверяемый период было начислено процентов в сумме 17 537 тыс. руб.

При проведении проверки правильности отражения операций по начислению процентов по финансовым вложениям, существенных замечаний выявлено не было.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу

5.6. Аудит расчетов.

Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится инвентаризация согласно:

- Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 3 ст. 11);
- ПБУ по бухучету и бухотчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (п. 27).

С целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 26 ПБУ по бухучету и бухотчетности). Порядок ее проведения определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Приказа № от г. и акт по форме № ИНВ-17 инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами к проверке были предоставлены.

5.6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Регистры синтетического и аналитического учета:

- Главная книга;
- Оборотные ведомости по сч. 60.

Отчетность:

- Бухгалтерская отчетность.

Нормативные документы:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся в соответствии с Приказом МФ РФ №94н от 31.10.00 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открыты соответствующие субсчета (60.01, 60.02, 60.31, 60.32).

Остаток задолженности поставщикам и подрядчикам по аналитическому учету соответствует остатку задолженности по синтетическому учету.

Корреспонденция счетов по операциям расчетов с поставщиками, в основном, соответствует плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации (Приказу МФ РФ №94н от 31.10.00г.)

По состоянию на 31.12.2022г. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе отражена сумма 1 432 202 тыс. руб. в т.ч. с поставщиками 1 013 392 тыс. руб.

Результаты проверки актов сверок с крупными поставщиками в части кредиторской задолженности, представлены в таблице:

Наименование поставщика	Сумма (руб.)	Наличие акта сверки (+;-)
ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ»	935 654 078	+
ООО СЕСВАНДЕРХАВЕ	77 408 560	-

Из таблицы видно, что кредиторская задолженность в сумме 935 654 тыс. руб. подтверждена актами сверок, что составляет 92,33% от всей суммы задолженности, отраженной на счете 60.01.

Сальдо по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» на 31.12.2022 года составляет – 6 696 тыс. руб.

Результаты актов сверок, с крупными поставщиками в части выданных авансов, представлены в таблице:

Наименование поставщика	Сумма (руб.)	Наличие акта сверки (+;-)
АО БЕЛГОРОДЭНЕРГОСБЫТ	730 271	
ООО СВ ФИН	3 518 133	
ООО ЦЭО	480 000	

Из таблицы видно:
Сумма дебиторской задолженности подтверждена актами сверок

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые могут привести к существенному искажению отчетности.

5.6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

В ходе аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Первичные документы:

- Приказ по учетной политике;

Регистры синтетического и аналитического учета:

- Главная книга;

- Оборотные ведомости по счетам 62, 90, 91.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с внутрифирменными стандартами были проведены аудиторские процедуры, которыми выявлено.

Учет расчетов с покупателями осуществлялся в соответствии с нормативными актами:

- Законом №402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Пр. МФ от 29.07.98г. №34н);
- Приказом МФ РФ от 31.10.00г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Пр. МФ от 6.05.99г. №32н).

Учет расчетов с покупателями ведется на бухгалтерском счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», что соответствует Плану счетов бухгалтерского учета. Расчеты с покупателями обоснованно ведутся на договорной основе.

К счету 62 открыты следующие субсчета:

- 62.01 – Расчеты с покупателями и заказчиками;
- 62.02 – Расчеты по авансам полученным.

По состоянию на 31.12.2022г. в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 27 390 тыс. руб. в т.ч. по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 18 229 тыс. руб.

Результаты проверки актов сверок в части дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам, представлены в таблице:

Наименование покупателя	Сумма (руб.)	Наличие акта сверки (+;-)
ООО КВС РУС	9 606 402	
ООО КОРТЕВА АГРИСАЕНС РУС	353 373	

Из таблицы видно:

Сумма подтвержденной дебиторской задолженности составляет тыс. руб. или 100% от общей суммы задолженности покупателей.

Сумма авансов полученных от покупателей в счет предстоящих реализаций товаров (работ, услуг) отражена в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности, остаток по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» по состоянию на 31.12.2022г. составляет - 440 000 тыс. руб.

Результаты проверки актов сверок в части кредиторской задолженности по покупателям и заказчикам, представлены в таблице:

Наименование покупателя	Сумма (руб.)	Наличие акта сверки (+;-)
ООО АГРОТЕХ-ГАРАНТ	432 080 500	+

Из таблицы видно:

Сумма подтвержденной кредиторской задолженности составляет 432 081 тыс. руб. или 98,2% от общей суммы полученного аванса от покупателей.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые могут привести к существенному искажению отчетности.

5.6.3. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

В ходе аудиторской проверки были проверены следующие документы:

Первичные документы:

- Приказ по учетной политике;

Регистры синтетического и аналитического учета:

- Главная книга;

- Оборотные ведомости по счетам 76.

Учет расчетов разными дебиторами и кредиторами ведется на бухгалтерском счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что соответствует Плану счетов бухгалтерского учета. Расчеты с покупателями обоснованно ведутся на договорной основе.

К счету 76 открыты следующие субсчета:

76.01 – Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию.

76.03 – Расчеты по причитающим дивидендам и другим доходам.

76.09 – Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

76.41 – Расчеты по исполнительным документам работников.

76 АВ – НДС по авансам и предоплатам.

Остаток задолженности дебиторов и кредиторов по аналитическому учету соответствует остатку задолженности по синтетическому учету.

Корреспонденция счетов по операциям расчетов с поставщиками, в основном, соответствует плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации (Приказу МФ РФ №94н от 31.10.00г.)

По состоянию на 31.12.22г. сальдо по дебету счета 76 составило 42 585 тыс. руб.

Акты сверки к проверке предоставлены частично.

Резерв по сомнительным долгам

Согласно учетной политике в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в разрезе каждого сомнительного долга с учетом времени его образования. Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

На конец отчетного периода сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» отсутствует.

В проверяемом периоде был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 174 572 тыс. руб., погашен на сумму 174 709 тыс. руб.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам также создается п.3.5.9 учетной политики. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС (ст.266 НК РФ).

Сумма начисленного резерва в НУ составила 120 442 тыс. руб.

Сумма выручки без НДС за проверяемый период составила 1 073 275 тыс. руб.

$120\,442 / 1\,073\,275 * 100\% = 11,22\%$

Процент резерва по сомнительным долгам превышает максимальный размер, установленный ст.266 НК РФ.

Рекомендуем: проанализировать сумму начисленного резерва по сомнительным долгам в НУ и внести изменения в учет и отчетность.

Предприятие к проверке не предоставило справку-расчет по начисленному резерву по сомнительным долгам по контрагентам.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности, но следует учесть замечания.

5.6.4. Аудит расчетов с бюджетом.

5.6.4.1. Аудит налога на добавленную стоимость.

В рамках аудита проведена проверка расчетов по НДС, проверены налоговые декларации за 1,2,3,4 кв. 2022г., бухгалтерские и налоговые регистры.

В процессе аудита проверены следующие вопросы:

Правильности определения налогооблагаемой базы по НДС

В проверяемом периоде начисление НДС производилось на суммы реализации и расчеты по авансам. Применялась налоговая ставка 10% и 20%, что соответствует действующим в 2022г. ставкам, указанным в НК РФ.

Проведена проверка сумм реализации, отраженных в регистрах учета с суммами, отраженными в бухгалтерской и налоговой отчетности (тыс. руб.).

Сумма реализации в учете отражена декларациях в следующих размерах:

Облагаемая НДС - 1 074 749,6 тыс. руб. руб.

Проведена проверка сумм реализации, отраженных в регистрах учета с суммами, отраженными в бухгалтерской и налоговой отчетности (ОФР, декларации по НДС, декларация по налогу на прибыль).

В учете сумма реализации (без НДС) отражена (сч.90,91) в размере $(10732785 + 1470) = 1\,074\,749$ тыс. руб.

Проверкой установлено, что суммы реализации, отраженные в учете и отчетности, не имеют между собой отклонений, размер которых превышает уровень существенности для целей аудита.

НДС с реализации.

За проверяемый период НДС начислен в размере 132 677 тыс. руб., соответствует сумме, отраженной на сч.68.2

Налоговая ставка 10% применялась при реализации семян сахарной свеклы. Условия применения ставки 10% соответствуют нормам п.2. ст.164 НК РФ.

Остальная реализация облагалась НДС по ставке 20%.

Существенных замечаний не выявлено.

НДС с полученных авансов.

Выборочно проверен НДС, рассчитанный с авансов полученных.

НДС начислялся в соответствии с условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2022г. сальдо сч.62.02 составляет 440 000 тыс. руб., по одному контрагенту:

- ООО «Агротех-Гарант»- 440 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 10% - 40 000 тыс. руб.),

Всего по состоянию на 31.12.2022г. по сч.76АВ отражено сальдо в размере 40 000 тыс. руб., что соответствует остатку на 31.12.2022г. полученных авансов.

Существенных замечаний нет.

Раздельный учет НДС.

Предприятием осуществляются операции, не облагаемые НДС – получение процентов по выданным займам, указанные операции не облагаются НДС на основании пп.15 п.3 ст.149 НК РФ., пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Согласно норм п.4 ст.170 НК РФ при осуществлении необлагаемых НДС операций необходимо вести отдельный учет «входного» НДС, который делится пропорционально соответствующей выручке.

Согласно норм п.4.1 ст.170 НК РФ пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (услуг), при этом при определении стоимости услуг по предоставлению займа денежными средствами, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, учитывается сумма доходов в виде процентов, начисленных налогоплательщиком в текущем налоговом периоде.

Фактически отдельный учет не ведется.

Рекомендуем:

- за 2022г. сформировать регистры отдельного учета НДС.
- внести, при необходимости, корректировки в учет и отчетность.

Напоминаем:

Налоговым законодательством предусмотрена возможность не ведения отдельного учета в налоговых периодах, когда соблюдаются условия, указанные в ст.170 НК РФ, т.е. когда себестоимость необлагаемых НДС операций не превышает 5% в общей величине затрат. Указанная возможность предусмотрена п.3.2.8 учетной политики.

В указанном случае необходимо иметь регистр расчета данной пропорции для возможности неведения отдельного учета НДС.

Начисление НДС по прочим основаниям.

Проверкой установлено, что предприятием списывались ТМЦ, использованные для собственных нужд (Дт.91.2Кт.10). В данном случае возникает налоговая база по начислению НДС.

Основание: ст.146 НК РФ, пп.1 и 2. п.1.

Фактически НДС не начислялся.

Рекомендуем: доначислить НДС.

Суммы возможных доначислений не являются существенными для целей аудита.

Принятие НДС к вычету.

По состоянию на 31.12.2022г. сальдо по сч. 19 нет, весь входящий НДС принят к вычету.

Всего в 2022г. принято НДС к вычету в сумме 189 690 тыс. руб.

Существенных замечаний нет.

Сальдо по сч.68.02 по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 121 тыс. руб. (к доплате в бюджет), сальдо является текущим.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые могут привести к существенному искажению расчетов по НДС.

5.6.4.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль.

По данным учета и отчетности в 2022г. предприятием отражены следующие суммы доходов и расходов (в тыс. руб.):

	Отчет о фин рез	Декларация НП	Отклонение
Выручка	1 073 275	1 074 742	х
Проч доходы	556 380	0	х
Внереализ доходы	0	470 009	х
Доходы ВСЕГО	1 629 655	1 544 751	84 904
Себестоимость	855 386	863 521	х
прочие расходы	586 950	0	х
Внереализ. расходы		493 525	х
Расходы ВСЕГО	1 442 336	1 357 046	85 290
прибыль	187 319	187 705	-386
ТНП	18 770	18770	0

Как видно из данных учета прибыль в бухгалтерском учете практически соответствует прибыли в налоговом учете.

Сумма налоговой прибыли составила 187 705 тыс. руб., для целей налогообложения была уменьшена на 93 852 тыс. руб. (налоговый убыток предыдущих периодов, в размере 50% прибыли текущего периода).

Облагаемая база составила $(187\,705 - 93\,852) = 93\,853$ тыс. руб., начислен налог на прибыль 20% - 18 770 тыс. руб.

Остаток не перенесенного налогового убытка по состоянию на 31.12.2022г. отражен:

- в декларации по налогу на прибыль (приложение 4 к листу 02) – 80 446,5 тыс. руб.

Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)	140	1 8 7 7 0 5 3 9 3
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – всего	150	9 3 8 5 2 6 9 6
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	_____
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода – всего	160	8 0 4 4 6 5 9 7
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	_____

- на сч.97НУ – 91 916,8 тыс. руб.

Указанный убыток формирует показатель ОНА на 31.12.2022г. В учете на сч.09 показатель ОНА, связанный с налоговым убытком, отражен в размере 18 383 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным на сч.97, и не соответствует убытку, указанному в декларации по ст.160 приложения 4 листа 02.

Сумма отклонения не является существенной для целей аудита.

Рекомендуем:

Внести корректировки либо в учет, либо в налоговую отчетность.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые могут привести к существенному искажению расчетов.

5.7. Аудит расчетов с сотрудниками по оплате труда. Расчеты с внебюджетными фондами.

При проведении проверки расчетов Общества по оплате труда, страховых взносов, расчетов с персоналом по прочим операциям Аудитором исследованы: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерские регистры по счетам 69 «Расходы по социальному страхованию», 70 «Расчеты по оплате труда», штатное расписание, свод начислений за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность по оплате труда составляет 1 225 тыс. руб.

В проверяемом налоговом периоде страховые взносы были начислены, в основном, в соответствии с требованиями Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998г. № 125-ФЗ и главы 34 НК РФ.

По состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность по страховым взносам составляла 5 677 тыс. руб., задолженность является просроченной.

Риски: штраф за неуплату страховых взносов предусмотрен по ст. 122 НК РФ и ст. 26.29 закона № 125-ФЗ в размере 20% от неуплаченной суммы взносов. Он увеличивается в 2 раза, если будет доказано, что взносы не попали в бюджет умышленно.

По ст. 15.11 КоАП штраф на должностных лиц на сумму от 10 до 20 тыс. руб., если недоплата взносов произошла по причине грубых учетных ошибок.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование рассчитаны по ставке 22% , в ОМС -5.1%, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством -2,9%, исчисляются с выплат в адрес физических лиц, в пределах базы, установленной Постановлением Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426.

За проверяемый период сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу лиц в соответствии со статьей 420 НК РФ составила 33 528 тыс.руб.

Начислено страховых взносов за 2022 год:

- Обязательное пенсионное страхование – 7 315 тыс. руб.;
- Обязательное медицинское страхование – 1 703 тыс. руб.;
- Обязательное социальное страхование – 850 тыс. руб.;
- Расчет на обязательное социальное страхование от несчастных случаев – 369 тыс. руб.

В 2022 г. для расчета страховых взносов по ФСС НС применялся страховой тариф в размере 1,2 %. ОКВЭД: 01.64.

В 2022г. проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, заключение эксперта №8553 от 30.06.2022г. размещено на сайте Роструда.

Замечаний нет.

Резервы на оплату отпусков

Операции, связанные с формированием Резерва на оплату отпусков, отражаются на счете 96 «Резерв на оплату отпусков», что соответствует Плану счетов бухгалтерского учета.

Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством. Право на оплачиваемый отпуск у сотрудника, гарантировано ТК РФ и возникает по мере того, сколько времени он работает в организации. Значит, организация может рассчитать размер своих обязательств по выплате отпускных по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском учете резерв начисляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

В ПБУ 8/2010 методика создания данного резерва не регламентирована, поэтому каждое предприятие определяет его самостоятельно, метод определения резерва должен быть отражен в Учетной политике.

Согласно п.2.11.2 учетной политики в организации резервы на оплату отпусков создаются. В учетной политике Общества закреплено следующее: Общество создает резерв, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета, методика создания резерва на оплату отпуска, является приложением (Приложение №23) к учетной политике, при создании резерва Общество руководствуется указанной методикой.

За проверяемый период сумма начисленного резерва составила 2 976 тыс. руб.

Инвентаризация и расчет резерва к проверке не были предоставлены.

Вывод:

В результате проведенных аудиторских процедур не выявлены факты, которые привели бы к существенному искажению отчетности по данному разделу.

5.8. Аудит бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности была проведена следующая работа:

- проверка соответствия показателей бухгалтерского баланса остаткам по счетам Главной книги;
- проверка соответствия показателей отчета о финансовых результатах данным бухгалтерского учета;
- проверка соответствия показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности, порядку, предусмотренному инструкцией по ее заполнению;
- проверка соответствия порядка подготовки бухгалтерской отчетности нормативным актам.

Порядок подготовки бухгалтерской отчетности соответствует порядку, изложенному в следующих нормативных документах:

- Законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»;
- Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Пр. МФ № 34н от 29.07.98);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Пр. МФ № 49н от 06.07.99);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95г. № 49).

В состав годовой бухгалтерской отчетности Организации включены все формы бухгалтерской отчетности, предусмотренные ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Пр. МФ № 49н от 06.07.99г.), приказом МФ РФ от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Сверка данных учета с данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. представлена в таблице:

Бухгалтерский баланс:

Статья баланса	№ строки баланса	Размер показателя	№ счета	Данные главной	Расхождения
----------------	------------------	-------------------	---------	----------------	-------------

	(код показателя)	статьи баланса (тыс.руб.)		книги	(гр. 5 –гр.3), тыс. руб.
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
Нематериальные активы	1110	-	04,1-05		
Результаты исследований и разработок	1120	-	04 ниокр		
Основные средства	1150	238 243	01-02	238 243	
Доходные вложения	1160	-	03	-	
Финансовые вложения	1170	-	58	-	
Отложенные налоговые активы	1180	18 815	09	18 815	
Прочие внеоборотные активы (незаверш.капвлож.)	1190	-	08,97	-	
Итого по разделу 1	1100	257 058		257 058	
Запасы, в том числе: МПЗ Незавершенное пр-во	1210	1 311 853	10,21,43	1 311 853	
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	19	-	
Дебиторская задолженность, в т.ч. <i>поставщики и подрядчики</i> <i>покупатели и заказчики</i> <i>резерв</i> <i>прочие налоги и сборы</i> <i>расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	1230	27 390	60 62 63 68,69 70,71,73,76	27 326 6 696 18 229 - 2 401	64
Финансовые вложения	1240	823 776	58	823 776	
Денежные средства	1250	1 912	50, 51,52	1 912	
Прочие оборотные активы	1260	731	76 страх	731	
Итого по разделу 2	1200	2 165 662		2 165 598	64
Итого баланс:	1600	2 422 720		2 422 656	64
Уставный капитал	1310	10 000	80	10 000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	Дт.81	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	83,1	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	866 670	83-83,1	866 670	
Резервный капитал	1360	-	82,1		
Нераспределенная прибыль	1370	111 575	84	111 575	
Итого по разделу 3	1300	988 245		988 245	
Заемные средства	1410	-	67	-	
ОНО	1420	399	77	399	

Резервы под условные обязательства	1430	-	96 аналит.	-	
Прочие обязательства	1450	-	68,69	-	
Итого по разделу 4	1400	399		399	
Заемные средства	1510	-	66,67проц	-	
Кредиторская задолженность	1520	1 432 202		1 432 138	64
<i>в т.ч. поставщики и подрядчики</i>	1521		60	1 013 392	
<i>Задолженность перед персоналом организации</i>	1522		70	1 225	
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами</i>	1523		69	5 677	
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	1524		68	11 780	
<i>Прочие кредиторы</i>	1525		62 71,73,75 76 -Дт76АВ	440 000 54 10 40 000	
Доходы будущих периодов	1530	-	98	-	
Оценочные обязательства	1540	1 874	96	1 874	
Прочие обязательства	1550	-		-	
Итого по разделу 5	1500	1 434 076		1 434 012	64
Итого баланс:	1700	2 422 720		2 422 656	64

Существенных расхождений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Статья	№ строки (код показателя)	Размер показателя статьи баланса (тыс.руб.)	№ счета	Данные главной книги (тыс.руб.)	Расхождения (гр. 5 – гр.3), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	1 073 275	90.1 – 90.3	1 073 275	
Себестоимость продаж	2120	(804 756)	90.2	(804 756)	
Валовая прибыль (убыток)	2100	268 519		268 519	
Коммерческие расходы	2210	-	90.7	-	
Управленческие расходы	2220	(50 630)	90.8	(50 630)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	217 889	99	217 889	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	91.1	-	
Проценты к получению	2320	17 537	91.1	17 537	

			проц.		
Проценты к уплате*	2330	-	91.2 проц.	-	
Прочие доходы	2340	538 843	91.1 – 91.1 НДС	538 843	
Прочие расходы	2350	(586 950)	91.2-стр. 2330	(586 950)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	187 319		187 319	
Налог на прибыль 2412+2411	2410	(37 552)	68	(37 662)	
в т.ч. текущий налог на прибыль (по декларации)	2411	(18 771)	99	(18 771)	
отложенный налог на прибыль (09-77 на конец)-(09-77на начало)	2412	(18 781)	Д09 – К68	(18 891)	-110
Прочее	0	(110)	99	(110)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	149 657		149 547	110

Существенных расхождений не выявлено.

Вывод: Представленная бухгалтерская отчетность достоверна в пределах уровня существенности.

6. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

В результате аудиторской проверки отчетности ООО «СВ-Гарант» за 2022г. выявлены некоторые замечания в методологии бухгалтерского учета. Нами выданы рекомендации по исправлению выявленных замечаний, которые изложены в соответствующих разделах отчета аудитора.

Представленная отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.98), Приказом Минфина РФ от 02.07.10г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности Организаций», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ № 49н от 06.07.99г.) и другими нормативными актами.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СВ-Гарант» по состоянию на 31 декабря 2022г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022г. в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Мы готовы обсудить замечания и рекомендации при решении сложных вопросов и оказать консультационные услуги в рамках заключенного договора на аудит.

Выражаем благодарность руководству Общества, работникам бухгалтерии и других служб за помощь и содействие, оказанные при проведении аудита.

Генеральный директор,
Аудитор



БЕРДНИКОВА О.В.