

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

по результатам аудиторской проверки
Общества с ограниченной ответственностью
«СМЦ Алабуга»
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Генеральному директору
ООО «СМЦ Алабуга»
Октем Э.

Уважаемый Эджевит!

Позвольте сообщить Вам о завершении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМЦ Алабуга», составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (далее – финансовая отчетность) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, и поблагодарить Вас за сотрудничество и поддержку в нашей работе.

В соответствии с Международным стандартом аудита (далее – МСА) № 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», нашей обязанностью является доведение до Вашего сведения, как лиц, несущих ответственность за корпоративное управление и информационное взаимодействие с аудитором, результатов аудита и важных вопросов, выявленных в процессе проведения аудита.

Настоящее сообщение подготовлено исключительно для использования руководством аудируемого лица, не подлежит распространению или раскрытию третьим сторонам и не предназначено для использования ими. Мы не несем никакой ответственности перед третьими лицами в связи с настоящим сообщением.

Ответственность аудитора

В соответствии с МСА, наша обязанность заключается в том, чтобы сформировать и выразить мнение о финансовой отчетности, которая была подготовлена руководством под наблюдением представителей собственника. Такой аудит не освобождает руководство аудируемого лица и представителей его собственника от возложенной на них ответственности. Мы несем ответственность за качество проведения аудита финансовой отчетности аудируемого лица и обоснованность выводов в аудиторском заключении. Аудиторское мнение касается финансовой отчетности в целом, поэтому аудитор не отвечает за обнаружение искажений, которые не существенны по отношению к финансовой отчетности в целом. В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться не выявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ИНФОРМАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ	3
1.1. Сведения об Аудируемом лице	5
1.2. Сведения об Аудиторе	5
2. ВВОДНЫЙ РАЗДЕЛ	6
2.1. Информация об уровне существенности	6
2.2. Недобросовестные действия, их влияние на финансовую отчетность	6
2.3. Независимость	6
2.4. Проверка факторов, связанных с нарушением принципа непрерывности деятельности... 6	6
2.5. Оценка системы внутреннего контроля	7
2.6. Учетная политика	7
2.7. Связанные стороны	7
2.8. Оценочные значения	8
2.9. Рассмотрение соблюдения Компанией применимого законодательства Российской Федерации..... 8	8
2.10. Существенные трудности при обмене информацией с руководством в ходе аудита..... 8	8
2.11. Несогласие с руководством	8
2.12. Информация о значимых вопросах аудита	9
3. СПЕЦИАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	10
3.1. Основные средства.....	10
3.2. Запасы.....	12
3.3. Дебиторская задолженность.....	14
3.4. Денежные средства.....	16
3.5. Капитал и резервы	17
3.6. Обязательства	19
3.7. Оплата труда	21
3.8. Налоги	22
3.9. Финансовые результаты (Доходы)	23
3.10. Финансовые результаты (Расходы).....	24
3.11. Присутствие аудитора при инвентаризации ТМЗ.....	25
3.12. Отчет об изменениях капитала.....	26
3.13. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	27
3.14. Отчет о движении денежных средств	28
3.15. Проверка непрерывности деятельности.....	28
3.16. Оценка системы внутреннего контроля.....	31
3.17. Учетная политика	31

3.18. Проверка связанных сторон.....	33
3.19. Аудит оценочных значений.....	33
3.20. Аудит сопоставимых данных.....	34
3.21. Выявление фактов несоблюдения законодательства РФ.....	35
3.22. Искажения в результате недобросовестных действий.....	37
3.23. Процедуры выявления факторов коррупции.....	37
3.24. Процедуры по проверке соблюдения требований законодательства по ПОДФТ.....	38
3.25. Противодействие подкупу иностранных должностных лиц.....	39
4. СВОД НЕИСПРАВЛЕННЫХ ИСКАЖЕНИЙ.....	40
5. ВИД АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ.....	41
6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	42

1. Информационный раздел

В соответствии с договором №151/ВТ/О от 14.09.2023 г. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (далее – Аудитор) завершило аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – финансовая отчетность) ООО «СМЦ Алабуга» (далее – Компания) по итогам деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года (далее – Аудируемый период).

Аудиторские процедуры в рамках аудиторской проверки были проведены в соответствии с нормативными документами:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);

- Международными стандартами аудита;

- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующим Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров;

- Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе. В связи с тем, что в ходе аудита применялись выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могли остаться необнаруженными.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур являлся предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В проведении аудита принимали участие следующие специалисты Аудитора:

Алиев Анар Бейтулла Оглы, ведущий специалист

Журавлев Вадим Андреевич, ведущий специалист

Руководитель аудита:

Тимохин Виктор Александрович, Директор, квалификационный аттестат в области общего аудита № К 013004, выдан ЦАЛАК МФ РФ от 27.02.1995 г., срок действия аттестата не ограничен, ОРНЗ 22006037158

Руководитель задания (руководитель аудита):

- направляет деятельность членов аудиторской группы, осуществляет текущий контроль на всех этапах выполнения задания, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что проведенный аудит соответствует надлежащему уровню качества;
 - определяет состав аудиторской группы с учетом имеющегося у сотрудников опыта по проведению аудита в организациях соответствующих отраслей;
 - проводит контроль за адекватностью процедур принятия и продолжения отношений с клиентами заданий, руководителем которых является;
 - осуществляет обзорные проверки заданий;
- проводит постоянное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

В Отчете представлены только те сведения, которые привлекли наше внимание в результате аудита.

Факты, отмеченные в Отчете, основываются на информации, полученной из документов, предоставленных Компанией, ответов на запросы, полученных от персонала Компании и иной информации, полученной в ходе выполнения аудиторских процедур.

1.1. Сведения об Аудируемом лице

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМЦ Алабуга»

Сокращенное наименование: ООО «СМЦ Алабуга»

Свидетельство о государственной регистрации или Лист записи ЕГРЮЛ (для юридических лиц, зарегистрированных после 01.01.2017): Серия 16 № 007467683 от 01.11.2016 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1161690165548

Юридический адрес: 423601, Республика Татарстан, Елабужский район, город Елабуга, Алабуга ОЭЗ, улица Ш-2, дом 4/5, офис 10

Почтовый адрес: 423600, Татарстан Респ, Елабужский р-н, Елабуга г, Алабуга ОЭЗ тер, Ш-2 ул, корпус 4/1, оф. 209

Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности (на дату ее подписания) являются:

Генеральный директор: Октем Эджевит

Главный бухгалтер: Фатихова Эльвира Анатольевна

Контактные телефоны: 8(5557) 5 29 21

Адрес электронной почты: efatikhova@coskunoz.ru

1.2. Сведения об Аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»

Сокращенное наименование: ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 16 № 007079495 от 22.09.2014 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1141690066561

Юридический адрес: 420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

Почтовый адрес: 420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС) от 11.02.2020 г., включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

Контактные телефоны: (843) 2020760

Адрес электронной почты: auditor@audex.ru

2. Вводный раздел

2.1. Информация об уровне существенности

При установлении уровня существенности мы принимали во внимание количественные и качественные характеристики. Решение относительно наиболее подходящей основы для расчета планируемого уровня существенности является результатом нашего профессионального суждения и нашего предположения о том, какие показатели наиболее важны для пользователей финансовой отчетности. Мы также учитывали прибыльность компаний, и стадию жизненного цикла, на которой находится компания, а также отрасль, в которой она осуществляет свою деятельность.

Существенность рассматривается как на уровне отчетности в целом, так и в отношении статей отчетности, остатков средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

Для финансовой отчетности Компании уровень существенности составляет 6 625 тыс. руб.

2.2. Недобросовестные действия, их влияние на финансовую отчетность

Мы ответственны за планирование и проведение аудита с целью получения разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, возникших вследствие ошибок или недобросовестных действий.

Наши аудиторские процедуры были построены на основании требований Международных стандартов аудита: коллективное обсуждение вопросов, сбор информации для выявления рисков недобросовестных действий и реагирования на эти риски, выполнение обязательных процедур в отношении риска превышения полномочий руководством (включая проверку проводок, изучение бухгалтерских оценок и оценку экономического обоснования существенных нестандартных операций).

В результате проведения данных процедур мы не обнаружили каких-либо факторов рисков недобросовестных или неправомерных действий, которые могли бы привести к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

2.3. Независимость

Мы подтверждаем, что между нами и нашими связанными лицами и Компанией и ее связанными лицами нет отношений, которые могли бы повлиять на нашу независимость. Мы подтверждаем, что, согласно нашему профессиональному суждению, мы независимы от Компании в том значении, которое предусмотрено международными стандартами аудиторской деятельности. Нам не известно о каких-либо фактах, которые могли бы рассматриваться как обоснованно влияющие на нашу независимость.

2.4. Проверка факторов, связанных с нарушением принципа непрерывности деятельности

В ходе проведения аудита мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность. Мы рассмотрели оценку,

выполненную руководством Компании в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На основе полученных нами аудиторских доказательств мы пришли к выводу о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «СМЦ Алабуга» продолжать непрерывно свою деятельность. К таким событиям или условиям относятся:

- невыполнение требований законодательства в отношении величины чистых активов.

Информация о существенной неопределенности адекватно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

2.5. Оценка системы внутреннего контроля

В ходе планирования и проведения аудита мы рассмотрели систему внутреннего контроля для определения аудиторских процедур с целью выражения нашего мнения о финансовой отчетности, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Таким образом, мы не выражаем мнение об эффективности системы внутреннего контроля Компании.

В процессе аудита нами не были обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о недостаточной эффективности системы внутреннего контроля Организации масштабам и характеру его деятельности.

2.6. Учетная политика

По результатам нашей работы мы считаем необходимым привлечь Ваше внимание к наиболее существенным вопросам, касающимся действующих в Компании учетной политики, методологии и практики бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Качество учетной политики, применяемой в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, включая последовательность учетной политики и ее применения, а также ясность и полноту отчетности и раскрытий информации, является надлежащим.

Изменений в принципах бухгалтерского учета или учетной политике, которые оказывали бы существенное влияние на отчетность за 2023 год, не было.

2.7. Связанные стороны

Нашей обязанностью является информирование обо всех значимых вопросах для управления, возникающих в ходе аудита и имеющих отношение к связанным сторонам.

Взаимоотношения и операции между связанными сторонами отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СМЦ Алабуга" надлежащим образом.

Влияние отношений и операций между связанными сторонами адекватно отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

В ходе аудита мы не выявили вопросы, значимые для управления и имеющие отношение к связанным сторонам организации.

2.8. Оценочные значения

Подготовка финансовой отчетности требует применения бухгалтерских оценок. Некоторые оценки являются особенно важными в связи с их значимостью для финансовой отчетности и возможностью того, что будущие события могут существенно отличаться от текущих допущений, используемых руководством. Мы информируем Вас о процессе формулирования руководством ключевых бухгалтерских оценок и об основе для наших выводов об обоснованности таких оценок.

В ходе аудита были проанализированы следующие оценки и допущения:

- резерв по сомнительным долгам;
- устаревание запасов;
- метод начисления амортизации или срок полезного использования актива;
- резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Основываясь на результатах проведенных нами аудиторских процедур, мы согласились с выводами руководства о величине оценочных значений, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СМЦ Алабуга" по состоянию на 31.12.2023 г. Информация о неопределенности оценок, адекватно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

2.9. Рассмотрение соблюдения Компанией применимого законодательства Российской Федерации

При проведении аудита отчетности, рассмотрено соблюдение Компанией применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Компании.

В ходе аудита нами не выявлены факты, указывающие на несоблюдение ООО «СМЦ Алабуга» применимого законодательства Российской Федерации, влияние которых должно учитываться при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

2.10. Существенные трудности при обмене информацией с руководством в ходе аудита

Мы сообщаем о любых существенных трудностях, возникающих при обмене информацией с руководством в ходе аудита.

Существенных трудностей при обмене информацией с руководством в ходе аудита не возникало.

2.11. Несогласие с руководством

Мы обсуждаем любые разногласия с руководством, вне зависимости от того, были ли они разрешены или нет, по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут оказаться существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности или аудиторского заключения.

В ходе аудита разногласий с руководством, по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могли оказаться существенными для финансовой отчетности или аудиторского заключения, не возникало.

2.12. Информация о значимых вопросах аудита

- Основные средства;
- Запасы;
- Дебиторская задолженность;
- Денежные средства;
- Капитал и резервы;
- Обязательства;
- Оплата труда;
- Налоги;
- Финансовые результаты (Доходы);
- Финансовые результаты (Расходы);
- Проверка непрерывности деятельности;
- Учетная политика;
- Аудит оценочных значений.

3. Специальный раздел

3.1. Основные средства

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023 г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Документы по оприходованным объектам основных средств;
- Документы по реализованным объектам основных средств;
- Приказ об утверждении ставки дисконтирования;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.1.

Проведена сверка выходящих остатков счетов учета основных средств за предыдущий период с входящими остатками на начало аудируемого периода. Расхождений между данными на конец предыдущего периода и начало отчетного периода по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» не выявлено, замечаний нет.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.2.

В ходе аудита были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета основных средств на предмет выявления нестандартных корреспонденций, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

В результате выполнения данной процедуры нестандартные корреспонденции обнаружены не были.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.3.

В ходе аудита основных средств, были установлены оценочные значения, подлежащие аудиту: сроки полезного использования основных средств, метод начисления амортизации основных средств, ликвидационная стоимость (элементы амортизации). В соответствии с положениями учетной политики и ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

Сроки полезного использования устанавливаются исходя из предполагаемого срока эксплуатации, учитывая технические характеристики объекта учета.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется при принятии объекта к учету специальной комиссией.

По результатам проверки оценочных значений с высокой степенью неопределенности оценки не установлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.4.

По поступившим объектам основных средств были запрошены первичные документы (акты о приеме-передачи основных средств, акты выполненных работ, универсальные-передаточные документы и т.д.)

По выбранным позициям:

- проведена сверка данных, содержащихся в первичных документах, с данными бухгалтерского учета;
 - проверены первичные учетные документы, включая счета-фактуры, на предмет правильности оформления;
 - проанализирована методика формирования первоначальной стоимости объектов;
 - по принятым к учету основным средствам была проведена проверка правильности квалификации объекта в качестве такового, а также проведен анализ на предмет правильного определения амортизационной группы;
 - проанализированы процедуры модернизации;
 - проанализированы проведенные в аудируемом периоде капитальные ремонты объектов ОС.
- Нарушений не выявлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.5.

В ходе аудита основных средств мы проверили правильность расчета амортизации основных средств, числящихся в учете Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года. По результатам проверки мы не выявили отклонений между данными учета и расчетами аудитора.
Замечаний нет.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.6.

В ходе аудита проверена полнота и правильность раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерском балансе, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Нарушений не выявлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.7.

В ходе аудита нами проанализирована методика, утвержденная Обществом, по проведению теста на обесценения объектов основных средств на отчетную дату.

Согласно п.38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Методика, утвержденная Обществом, соответствует п.12 стандарта IAS 36 "Обесценение активов".

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество провело тест на обесценение объектов ОС.

Материалы теста приложены к файлам проверки.

Нарушений не выявлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.1.8.

В ходе аудита мы проанализировали договор №ОЭЗ-1708/19 от 01.10.2019г., заключенный с АО "Особая экономическая зона промышленно производственного типа "Алабуга", где ООО "СМЦ Алабуга" является арендатором. Предметом аренды выступает здание Общества. Срок действия договора – до 30 сентября 2033г.

Общество рассчитало размер обязательства по аренде, а также размер Права пользования активом. Ставку дисконтирования установило - 11% (утв. Приказом).

Аудитором проанализирован расчет, предоставленный Обществом.

Отклонений не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Основных средств нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.2. Запасы

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Расчет резерва под обесценение запасов;
- Документы по оприходованным запасам;
- Документы по списанным запасам;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.1.

В ходе аудита была проведена процедура проверки правильности формирования входящих остатков бухгалтерской отчетности за аудируемый период путем сравнения исходящего сальдо по строке 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса за предыдущий отчетный период с входящим сальдо

по этой же строке бухгалтерского баланса за проверяемый отчетный период. Отклонений не выявлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.2.

В ходе аудита запасов установлено наличие следующих оценочных значений: способ списания материалов в производство, создание резерва под обесценение запасов.

Общество формирует резерв под обесценение запасов в соответствии с утвержденной в Учетной политике методикой.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.3.

В ходе аудита были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета запасов на предмет выявления нестандартных корреспонденций, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

В результате выполнения данной процедуры нестандартные корреспонденции обнаружены не были.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.4.

В ходе аудита по наиболее существенным позициям оприходованных ТМЦ были запрошены первичные документы. В виду большого количества однотипных операций, проверка была произведена выборочным методом.

По выбранным позициям:

- была проведена сверка данных, содержащихся в первичных документах, с данными учета;
- были проверены первичные учетные документы на предмет правильности оформления;
- была проанализирована методика формирования первоначальной стоимости запасов для целей бухгалтерского и налогового учета;
- по принятым к учету материальным ценностям была проведена проверка правильности квалификации объекта учета;
- проведен анализ на предмет своевременности отражения операций.

В ходе проверки рисков существенного искажения показателей отчетности не установлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.5.

Для целей аудиторской проверки были предоставлены результаты проведенной инвентаризации запасов. Инвентаризация проведена на основании Приказа директора от 28.11.2023 г. № 023-SSC-2023. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями формы ИНВ-3. В ходе проверки нами были сверены данные, отраженные в учете и отчетности, с данными инвентаризации.

По результатам проверки существенных рисков и замечаний не установлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.6.

Оценочное значение, подлежащее проверке - резерв под обесценение запасов.

Аудитором проанализирован, на предмет правильности отражения в учете, резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 г.

Резерв корректируется ежемесячно. Методика создания резерва описана в Учетной политике Общества.

По результатам анализа мы согласились оценкой Общества в отношении величины резерва под обесценение запасов.

Нарушений не установлено.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.2.7.

При проверке полноты и правильности раскрытия информации о запасах в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах существенных искажений не установлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Запасов нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.3. Дебиторская задолженность

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Информация с ресурса egrul.nalog.ru;
- Материалы инвентаризации;
- Акты сверки;
- Внешние подтверждения от контрагентов;
- Приказы на списание задолженности;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.1.

Была проведена сверка выходящих остатков по строкам 1230 "Дебиторская задолженность", 1260 "Прочие оборотные активы" по данным бухгалтерского баланса за предыдущий период с входящими остатками на начало аудируемого периода по данным бухгалтерского баланса за текущий период.

По результатам данной проверки отклонений выявлено не было.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.2.

В ходе выполнения процедуры, были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами на предмет выявления нестандартной корреспонденции, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Нестандартных корреспонденций не выявлено. По результатам проведенного анализа рисков и нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.3.

Обществу был направлен запрос на получение внешних подтверждений от дебиторов, в качестве надежных доказательств для подтверждения существования и правильности их оценки.

Нами получены не все ответы о положительном внешнем подтверждении контрагента. В целях проверки остатков по счетам учета дебиторской задолженности, мы приняли решение о выполнении альтернативных процедур.

Нами выполнены альтернативные процедуры в отношении контрагента, от которого не получено подтверждение по нашему запросу. А именно, получены акты сверки, составленные Обществом и проведена сверка с данными учета.

По результатам выполнения процедур существенных необъяснимых расхождений нами не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.4.

Для целей аудита были представлены результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Инвентаризация проводилась по состоянию на 31.12.2022 на основании Приказа руководителя Организации 023-SSC-2023 от 28.11.2023г.

Результат инвентаризации оформлен Актом №1 от 31.12.2023г. по форме № ИНВ-17.

Нарушений нет

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.5.

В ходе аудита нами проведен анализ дебиторской задолженности, на предмет обоснованности создания резерва по сомнительным долгам.

Анализ проведен сплошным методом по всем контрагентам. Дебиторская задолженность, движения по которой отсутствует, не выявлена.

Выборочно проанализирована дебиторская задолженность с использованием информационного ресурса www.egrul.nalog.ru на предмет продолжения осуществления ими деятельности.

В результате проведенного анализа нарушений в части необоснованного отсутствия созданного резерва по сомнительным долгам не выявлено. Нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.6.

В ходе аудита проанализирована дебиторская задолженность на предмет обоснованности списания в проверяемом периоде. Нарушений не выявлено. Дебиторская задолженность списана обоснованно.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.3.7.

В ходе аудита проверена правильность раскрытия информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности. По данным, полученным в результате проверки правильности раскрытия информации о дебиторской задолженности в отчетности, замечаний нет.

Выводы:

В ходе проведения аудита Дебиторской задолженности нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.4. Денежные средства

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Внешние подтверждения банков по состоянию на 31.12.23г.;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.1.

Проверена правильность формирования входящих остатков бухгалтерской отчетности за аудируемый период, сравнив исходящее сальдо по счетам учета Денежных средств за предыдущий отчетный период с входящим сальдо по соответствующим счетам учета за проверяемый отчетный период. В ходе сверки отклонений установлено не было.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.2.

В ходе аудиторской проверки были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета денежных средств на предмет выявления нестандартных корреспонденций.

В ходе анализа нестандартных корреспонденций не выявлено, нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.3.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют валютные остатки на счетах учета денежных средств.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.4.

В ходе аудита проведена проверка полноты и правильности раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проверки существенных рисков и замечаний не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.5.

По состоянию на 31.12.2023 г. нами проведена проверка правильности начисления процентов по депозитным вкладам. Результаты представлены в рабочих документах аудитора.

При расчете за базу принимается фактическое количество календарных дней в году (365 или 366). Проценты начисляются за фактическое количество дней пользования денежными средствами. Отмечаем, что проценты по депозитам, переходящие с прошлого отчетного периода, начисляются согласно ПБУ 9/99 "Доходы организаций".

Нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.4.6.

Нами был направлен запрос о внешнем подтверждении банка об остатках на расчетных счетах на 31.12.2023 г. В ходе аудита нами был получен ответ от банка.

Мы провели сверку данных, отраженных в письме-подтверждения от банка с данными, отраженными в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.

По результатам сверки отклонений не установлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Денежных средств нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.5. Капитал и резервы

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Протоколы собраний участников;

- Устав Общества;
- Выписка ЕГРЮЛ;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.1.

В ходе аудиторской проверки по состоянию на 31.12.2023 проведена сверка остатков по счетам 80 «Уставный капитал», 84 «Непокрытый убыток» на конец предыдущего отчетного периода с остатками на начало аудируемого периода. По результатам сверки расхождений не выявлены, нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.2.

В ходе выполнения процедуры, были проанализированы бухгалтерские записи по счетам: 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на предмет выявления нестандартной корреспонденции, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Нестандартных корреспонденций не выявлено. По результатам проведенного анализа рисков и нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.3.

В аудируемом периоде произошли следующие события:

- сменился состав участников Общества. С 30.03.2023г. 100% долей Уставного капитала Общества владеет ООО "Джошкуноз Алабуга"

Аудитором были получены следующие документы:

- Лист записи ЕГРЮЛ от 30.03.2023г. о внесении записи об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином реестре;
- получены сведения с информационного ресурса egrul.nalog.ru, подтверждающие информацию о собственнике Общества. (выгрузка получены на момент проверки 14.11.2023г.)

Нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.4.

Проведена проверка соответствия, отраженного в учете и бухгалтерской отчетности размера уставного капитала учредительным документам.

Размер уставного капитала Общества в соответствии с учредительными документами, а также в соответствии с данными информационного ресурса egrul.nalog.ru составляет 278 571 тыс.руб.

Выписка ЕГРЮЛ сформирована в момент проведения аудита.

Расхождений с данными бухгалтерского учета и отчетности нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.5.

В ходе проведения аудита проанализированы протоколы собрания участников.

В Аудируемом периоде произошли следующие события, с использованием нераспределенной прибыли:

- Согласно Решению №26 от 26.04.2023г. принято не распределять часть прибыли, полученную по итогам деятельности 2022г.

Записи в учет внесены корректно, нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.5.6.

В ходе аудита проведена проверка правильности раскрытия информации об Уставном капитале и о Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Информация раскрыта в отчетности в полном объеме.

Нарушений не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Капитала и резервов нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.6. Обязательства

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Информация с ресурса egrul.nalog.ru;
- Материалы инвентаризации;
- Акты сверки;
- Внешние подтверждения от контрагентов;
- Приказы на списание задолженности;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.1.

Была проведена сверка выходящих остатков по счетам учета кредиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса за предыдущий период с входящими остатками на начало аудируемого периода по данным бухгалтерского баланса за текущий период.

По результатам данной проверки отклонений выявлено не было.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.2.

В ходе выполнения процедуры, были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками и прочими кредиторами на предмет выявления нестандартной корреспонденции, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Нестандартных корреспонденций не выявлено. По результатам проведенного анализа рисков и нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.3.

Обществу был направлен запрос на получение внешних подтверждений от кредиторов, в качестве надежных доказательств для подтверждения существования и правильности их оценки.

Нами получены не все ответы о положительном внешнем подтверждении контрагента. В целях проверки остатков по счетам учета кредиторской задолженности, мы приняли решение о выполнении альтернативных процедур.

Нами выполнены альтернативные процедуры в отношении контрагента, от которого не получено подтверждение по нашему запросу. А именно, получены акты сверки, составленные Обществом и проведена сверка с данными учета.

По результатам выполнения процедур существенных необъяснимых расхождений нами не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.4.

Для целей аудита были представлены результаты проведенной инвентаризации кредиторской задолженности. Инвентаризация проводилась по состоянию на 31.12.2023 на основании Приказа руководителя Организации 023-SSC-2023 от 28.11.2023г.

Результат инвентаризации оформлен Актом №1 от 31.12.2023г. по форме № ИНВ-17.

Нарушений нет

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.5.

Для целей аудита были представлены данные об оценочных и условных обязательствах:

- резерв на предстоящую оплату отпусков.

В ООО "СМЦ-Алабуга» создается оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по ниже приведенной формуле:

$(100 / 12) / 29,3 * 28 * 1,313 = 10,42\%$

Где:

100-Фонд оплаты труда

12- количество месяцев в году

29,3- среднее количество дней в месяце

28- количество дней отпуска в году

1,313- коэффициент по страховым взносам (ПФР-22%, ФОМС-5,1%, ФОСС-2,9%,ФСС-1,3%)

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи произведенные ранее сторнируются.

Была проведена проверка правильности отражения оценочных и условных обязательств в отчетности. По результатам проверки существенных рисков и замечаний не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.6.

При проверке полноты и правильности раскрытия информации по обязательствам в бухгалтерской отчетности и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах рисков существенного искажения нами не установлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.6.7.

В ходе аудиторской проверки проанализированы документы, на основании которых отражены обязательства в учете, с целью подтверждения обоснованности возникновения и правильности отражения в учете задолженности.

Также проверка проводилась на предмет выявления кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Нарушений не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Обязательств нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.7. Оплата труда

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Документы, регламентирующие систему оплаты труда;
- Трудовые договоры (выборочно);
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.7.1.

Получены внутренние распорядительные документы, регламентирующие систему оплаты труда (положение об оплате труда работников, регламент начисления и выплаты работникам, регламент начисления и выплаты персональных надбавок, регламент начисления и выплаты годового вознаграждения и прочие документы.)

Проверено соответствие начислений системе оплаты труда и законодательству РФ.

По результатам проверки нарушений не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Расчетов по оплате труда нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.8. Налоги

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Регистры налогового учета;
- Декларация по налогу на прибыль;
- Декларация по налогу на добавленную стоимость;
- Книга покупок и продаж;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.8.1.

В ходе аудита было проверено формирование налогооблагаемой прибыли путем сопоставления финансового результата по бухгалтерскому учету и прибыли согласно налоговой декларации за 2023г. Проанализированы разницы.

В результате сопоставления, существенных отклонений, способных повлиять на правильность формирования налогооблагаемой прибыли, не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.8.2.

В ходе проверки было произведено сопоставление данных о начисленных и принятых к вычету суммах налога на добавленную стоимость, отраженных в налоговой декларации, данных, отраженных в книге продаж и покупок с данными бухгалтерских регистров за 2023 года.

В ходе проверки существенных расхождений между данными не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Налогов нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.9. Финансовые результаты (Доходы)

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Акты сверки;
- Договоры;
- Товарные накладные;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.9.1.

В ходе аудиторской проверки доходов по обычным видам деятельности была проведена проверка обоснованности, правильности определения и отражения в учете выручки на основании первичных документов и условий заключенных договоров за период с января по сентябрь 2023 года.

В связи с многочисленностью и однотипностью хозяйственных операций, проверка по оборотам Кт 90 Дт 62 была проведена выборочно, за указанный период сверены с первичными документами: договоры, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры. Результаты представлены в рабочих документах аудитора.

Факты хозяйственной жизни, касающиеся признания в бухгалтерском учете доходов по обычным видам деятельности, противоречащие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н не выявлены.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.9.2.

В ходе аудита проанализирован состав прочих доходов, произведена проверка правильности классификации указанных операций в бухгалтерском учете на предмет правильности отражения их таковыми. Факты хозяйственной жизни, касающиеся признания в бухгалтерском учете прочих доходов, противоречащие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н не выявлены.

В составе прочих доходов существенную долю занимают доходы от деятельности, не являющейся основной, финансовый доход % по предоставленным депозитам, также доходы от курсовых разниц.

По существенным видам прочих доходов (проведено выборочно, результаты представлены в рабочих документах аудитора.) были запрошены первичные документы. Нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.9.3.

В ходе аудита была проведена проверка правильности раскрытия информации в отношении доходов Общества в отчете о финансовых результатах и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В ходе проверки существенных замечаний и отклонений в части раскрытия информации в отношении доходов выявлено не было.

Выводы:

В ходе проведения аудита Финансовых результатов (Доходов) нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.10. Финансовые результаты (Расходы)

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Первичные документы по расходам;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.10.1.

В ходе выполнения данной процедуры, были проанализированы бухгалтерские записи по счетам учета расходов на предмет выявления нестандартной корреспонденции, с использованием Рабочего плана счетов предприятия, руководствуясь Приказом Минфина с РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Нестандартных корреспонденций не выявлено.

В ходе указанного анализа рисков и нарушений не выявлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.10.2.

По существенным видам расходов по обычным видам деятельности проведен анализ на основании первичных документов:

- обоснованность признания;
- правильность определения и отражения в учете.

По результатам проведенного анализа факты необоснованного признания и неправильного отражения в учете расходов по обычным видам деятельности не установлено.
Нарушений нет.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.10.3.

Для целей аудита были представлены регистры бухгалтерского учета по счету 91.2 «Прочие расходы».
По существенным видам прочих расходов на выборочной основе были запрошены первичные документы.
Была проведена сверка данных, содержащихся в первичных документах с данными бухгалтерского учета.
По результатам сверки нарушений не установлено.
(Процедура совмещена с разделами "Основные средства", "Запасы", "Денежные средства", "Обязательства").

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.10.4.

В ходе аудита нами проверена полнота и правильность раскрытия информации в отношении расходов в отчете о финансовых результатах и пояснениях к нему.
В результате выполненной процедуры нарушений не выявлено, информация в отношении расходов отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в полном объеме.

Выводы:

В ходе проведения аудита Финансовых результатов (Расходов) нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.11. Присутствие аудитора при инвентаризации ТМЗ

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Результаты инвентаризации ООО "СМЦ Алабуга";
- Договор с МОЛ;
- Инструкция по инвентаризации;
- Приказ о годовой инвентаризации;
- ОСВ по счетам запасов на дату проведения инвентаризации.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Журавлев В. А.

3.11.1.

В виду существенности величины запасов для финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, аудиторы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно количества и состояния

материально-производственных запасов, присутствовали при их инвентаризации на основном складе Общества.

При инспектировании материально-производственных запасов аудиторы наблюдали за соблюдением установленного порядка контроля за их сохранностью и отражения в бухгалтерском учете результатов проведения инвентаризации.

Вывод: Каких либо существенных отклонений в системе внутреннего контроля в части организации контроля за сохранностью запасов нами не отмечено. Утвержденный руководством порядок проведения инвентаризации надежно позволяет обеспечить достоверность подсчета количества материально-производственных запасов и отразить в учете результаты инвентаризации. В целом, порядок проведения инвентаризации, установленный руководством, был соблюден. Документация с результатами инвентаризации адекватно отражает результаты подсчета, состояние запасов на дату проведения процедур инвентаризации.

Результаты инвентаризации оформлены соответствующими распорядительными и первичными учетными документами.

Выводы:

На основании нашей оценки, инструкции по инвентаризации запасов предприятия являются достаточными для того, чтобы определить вид, количество и состояние запасов и объектов незавершенного производства на дату подсчета.

На основании наших наблюдений и выполненных подсчетов, инструкции по проведению инвентаризации были соблюдены, и документация с результатами подсчета адекватно отражает вид, количество и состояние запасов и объектов незавершенного производства предприятия на дату подсчета.

3.12. Отчет об изменениях капитала

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.12.1.

В ходе аудита была осуществлена проверка правильности переноса данных об изменении капитала за периоды, предшествующие отчетному, из отчета об изменении капитала за предыдущий год.

По результатам проверки необъяснимых расхождений не установлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.12.2.

Проверена взаимоувязка показателей формы №3 с показателями формы № 1 и формы № 2. Взаимоувязка соблюдается.

По результатам проверки существенных рисков и замечаний не установлено.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.12.3.

В ходе аудита проведена проверка правильности расчета чистых активов Общества. Размер чистых активов по данным отчета об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 133 723 тыс. руб. При проверке правильности расчета чистых активов нарушений не установлено. Отмечаем, что размер чистых активов меньше размера уставного капитала Общества. Информация раскрыта в разделе "Проверка непрерывности деятельности"
Нарушений нет.

Выводы:

В ходе проведения аудита Отчета об изменениях капитала нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.13. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.13.1.

В ходе проверки проанализирована информация, содержащаяся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Убедились, что раскрытая информация не противоречит другим формам отчетности. По сопоставимым показателям произведена взаимоувязка.

В результате взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах существенных отклонений не выявлено

Выводы:

По результатам проведенной проверки мы пришли к выводу, что информация, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности, является уместной, надежной, сопоставимой и понятной.

3.14. Отчет о движении денежных средств

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.14.1.

В ходе аудита была проведена проверка правильности группировки данных отчета о движении денежных средств за 2023г. по видам деятельности, а также была проведена сверка данных отчета с данными бухгалтерского учета.

По результатам данной проверки замечаний и отклонений выявлено не было.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.14.2.

В ходе аудиторской проверки данные Отчета о движении денежных средств были сверены с данными Бухгалтерского баланса по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». Отклонений не выявлено.

Выводы:

В ходе проведения аудита Отчета о движении денежных средств нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.15. Проверка непрерывности деятельности

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.15.1. Чистые активы Общества меньше размера Уставного капитала.

Описание:

В ходе аудита нами проведена проверка чистых активов Общества и допущения о непрерывности деятельности предприятия.

Так, Показатель чистых активов в период с 2022 г. по 2023 г. ниже величины уставного капитала Общества, а именно:

- на 31.12.2021 г. размер чистых активов составляет 244 130 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала на 34 441 тыс. руб, или на 12,36 %;
- на 31.12.2022 г. величина составляет 225 347 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала на 53 224 тыс. руб, или на 19,10 %;
- на 31.12.2023г. величина составляет 133 723 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала на 144 848 тыс. руб., или на 51,99%.

В случае выявления условий или событий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, нашей обязанностью является получение надлежащих аудиторских доказательств, чтобы установить, имеется ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Нами были получены письменные заявления в отношении планируемых будущих действий в связи с оценкой непрерывности деятельности и практической возможности выполнения этих планов в ответ на наш запрос, направленный в Ваш в ходе аудиторской проверки.

Ответ был получен.

На уменьшение стоимости чистых активов повлияли следующие основные факторы:

Убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2023г. в сумме 91 624 тыс. руб. в том числе, полученный за счет:

- снижения общего объема выручки, в виду снижения общего объема заказов от покупателей. В 2023г. с Российского рынка ушло часть заказчиков, остальная часть занималась переклассификацией производства.

В сложившейся ситуации руководством Общества был разработан План Мероприятий на 2024 год по приведению размера Чистых активов в норму. Согласно утвержденному Плану, в 2024 году ожидается получение чистой прибыли в размере 69 000 тыс. рублей. Для достижения вышеупомянутого плана руководство Общества планирует принять следующие меры:

- увеличение выручки путем заключения новых договоров с заказчиками. На момент составления отчетности переговоры ведутся с NAVAL, Haier;
- согласован объем заказа от основного покупателя на 2024г. Планируемая выручка от реализации заказов составит не менее 960 млн. руб.;
- достижение показателя общей рентабельности деятельности 4%
- оптимизация и обновление основных фондов путем новых инвестиций;
- удержание имеющейся клиентской базы;
- сокращение издержек.

Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2023г. объем оборотных активов превышает размер краткосрочной кредиторской задолженности на 93 418 тыс. руб, или на 38%;

- на 31.12.2022г. объем оборотных активов превышает размер краткосрочной кредиторской задолженности на 153 231 тыс. руб, или на 49,04%;
- на 31.12.2023г. объем оборотных активов превышает размер краткосрочной кредиторской задолженности на 93 418 тыс.руб, или на 38,46%.

Указанный План Мероприятий обеспечивается поддержкой со стороны основного собственника Общества – ООО «Джошкуноз Алабуга» – на

основании гарантийного письма №119-ALA-2024 от 27.02.2024 согласно которому ООО «Джошкунуз Алабуга» гарантирует обеспечение заказами в размере не менее 960 млн. рублей на 2024г.

При выполнении вышеизложенных планов, у руководства Общества имеется уверенность в осуществлении непрерывности деятельности компании в будущем.

Выполнение плана мероприятий в строгом соответствии с планом позволяет Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и обеспечивает стратегическое развитие на будущий период. В условиях выполнения плана мероприятий, при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности, у руководства имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Обоснование:

Напоминаем, что в соответствии с п.4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

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

Последствия:

Перечисленные признаки указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Рекомендации:

Принять одно из решений, предусмотренных в данном случае действующим законодательством, либо предоставить планы по дальнейшему развитию предприятия, на основании которых можно выразить мнение о возможности предприятия непрерывно вести свою деятельность.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.15.2.

На основании анализа наличия (отсутствия) отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение, следует, что совокупное влияние всех рассмотренных признаков на непрерывность деятельности Общества за период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. оценивается как значительное.

Выводы:

В ходе проведения аудита мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность. Мы рассмотрели оценку, выполненную руководством Компании в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На основе полученных нами аудиторских доказательств мы пришли к выводу о наличии существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые по отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «СМЦ Алабуга» продолжать непрерывно свою деятельность. К таким событиям или условиям относятся:

- невыполнение требований законодательства в отношении величины чистых активов.

Информация о существенной неопределенности адекватно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

3.16. Оценка системы внутреннего контроля

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.16.1.

Проведена проверка соблюдения следующих процедур внутреннего контроля как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- качество проводимых инвентаризаций, полнота и своевременность отражения итогов инвентаризации в учете.

По результатам проверки существенных рисков и нарушений нет.

Выводы:

В процессе аудита нами не были обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о недостаточной эффективности системы внутреннего контроля Организации масштабам и характеру его деятельности.

3.17. Учетная политика

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.17.1.

В ходе аудиторской проверки нами был проведен анализ положения учетной политики в разрезе следующих ее элементов:

- общие положения;
- организационно-технические аспекты;
- описание системы внутреннего контроля;
- способы бухгалтерского учета по объектам учета;
- правила оценки объектов учета для целей бухгалтерского учета;
- приложения к учетной политике.

Учетная политика – это совокупность принципов и правил организации, методологии и технологии бухгалтерского учета, принятых с целью формирования линии поведения и санкционирования действий персонала, обеспечивающего пользователей максимально оперативной, полной, актуальной и достоверной информацией для принятия управленческих решений. Учетная политика оформлена соответствующим организационно-распорядительным документом (утверждена Приказом № 080-SSC-2021 от 30.12.2021).

Одновременно с учетной политикой утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- порядок проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств Организации проводимый в соответствии с законодательством РФ;
- график документооборота и технология обработки учетной информации.

Мы убедились, что качество учетной политики, применяемой в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, включая последовательность учетной политики и ее применения, а также ясность и полноту отчетности и раскрытий информации, является надлежащим.

Изменений в принципах бухгалтерского учета или учетной политике, которые оказывали бы существенное влияние на отчетность за 2023 год, не было.

Выводы:

Качество учетной политики, применяемой в процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации, включая последовательность учетной политики и ее применения, а также ясность и полноту отчетности и раскрытий информации, является надлежащим.

Изменений в принципах бухгалтерского учета или учетной политике, которые оказывали бы существенное влияние на отчетность за 2023 год, не было.

3.18. Проверка связанных сторон

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.18.1.

Нами был направлен запрос в адрес руководства аудируемого лица относительно идентификации связанных сторон и отношений с ними, а также перечня конечных бенефициарных владельцев.

Мы проанализировали ответ на запрос и получили понимание следующих вопросов:

- перечень связанных сторон организации, включая наличие/отсутствие изменений по сравнению с предыдущим периодом;
- характер взаимоотношений между организацией и этими связанными сторонами;
- проводила ли организация какие-либо операции с такими связанными сторонами в течение отчетного периода и, если проводила, каковы типы и цели операций;
- средства контроля, разработанные руководством, для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, в т. ч. осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Дополнительно нами была сопоставлена информация с бухгалтерских регистров с данными, отраженными, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Отклонений не установлено. Операции со связанными сторонами в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрыта в полном объеме.

Выводы:

Взаимоотношения и операции между связанными сторонами отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СМЦ Алабуга" надлежащим образом.

Влияние отношений и операций между связанными сторонами адекватно отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

В ходе аудита мы не выявили вопросы, значимые для управления и имеющие отношение к связанным сторонам организации.

3.19. Аудит оценочных значений

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;

- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Расчеты оценочных значений;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.19.1.

В ходе аудита нами проведена проверка правильности расчета и полноты отражения оценочных значений в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нами выполнены следующие процедуры:

- анализ методов и моделей, применяемых руководством аудируемого лица для признания и расчета оценочных значений;
- анализ способов раскрытия информации об оценочных значениях в финансовой отчетности;
- установление наличия оценочных значений, подлежащих аудиту;
- проверка расчета руководством оценочных значений и данных, на которых они основываются.

Проанализированы следующие оценки и допущения:

- резерв по сомнительным долгам;
- метод начисления амортизации или срок полезного использования актива;
- резерв на оплату отпусков;
- резерв предстоящих расходов;
- резерв под обесценения запасов.

Отклонений не установлено.

По результатам проверки нами не были установлены существенные ошибки и искажения в их отражении в бухгалтерском учете и отчетности.

Выводы:

В ходе аудита были проанализированы следующие оценки и допущения:

- резерв по сомнительным долгам;
- устаревание запасов;
- метод начисления амортизации или срок полезного использования актива;
- резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Основываясь на результатах проведенных нами аудиторских процедур, мы согласились с выводами руководства о величине оценочных значений, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "СМЦ Алабуга" по состоянию на 31.12.2023 г. Информация о неопределенности оценок, адекватно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.20. Аудит сопоставимых данных

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;

- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.20.1.

В ходе аудиторской проверки нами произведено сопоставление исходящих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период, с входящими показателями за текущий аудируемый период.

В Бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены корректировки в виду реклассификации строк Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств. Изменения были внесены в показатели строк за 2022г.

В Отчете о финансовых результатах сумму уплаченных процентов по аренде отразили в строке 2330 "Проценты к уплате".

Наименование показателя	Код строки	Данные до:	Изменение	Данные после
Прочие расходы	2350	(214 402)	+ 29 714	(184 688)
Проценты к уплате	2330	0	+ 29 714	29 714

В отчете о движении денежных средств операции со связанными сторонами отразили в отдельных строках.

Наименование показателя	Код строки	Данные до:	Изменение	Данные после
Поступления от продажи продукции, товаров, услуг	4111	765 096	- 647 717	117 379
Поступления от продажи продукции связанным сторонам	4114	0	+ 647 717	647 717
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(664 734)	+ 531 985	(132 749)
Платежи связанным сторонам	4125	0	- 508 202	(508 202)
Прочие платежи	4129	(39 493)	- 23 783	(63 276)

В результате проведенного анализа необъяснимых изменений строк отчетности не выявлено.

Нарушений нет.

Выводы:

В ходе аудита нами установлено, что соответствующие показатели были сформированы в соответствии с принципами и требованиями составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.21. Выявление фактов несоблюдения законодательства РФ

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.21.1.

На этапе понимания деятельности организации и планирования аудита нами был направлен запрос в адрес руководства аудируемого лица в отношении применимого законодательства, а также изучена информация из справочных системы и СМИ.

По результатам анализа полученной информации мы пришли к выводу, что:

1) к НПА, оказывающим непосредственное влияние на определение показателей и раскрытий в отчетности относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ;
- Приказ Минфина "О формах бухгалтерской отчетности" от 02 июля 2010 года N 66н;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 года N 34н);

- Налоговый кодекс РФ;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ).

2) к НПА, оказывающими существенное влияние на деятельность организации относятся:

- Гражданский кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Кодекс РФ об административных правонарушениях
- Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ;
- Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.21.2.

С целью понимания политик и процедур, которые организация внедрила для содействия предупреждению и обнаружению несоблюдения законов и нормативных актов, мы направили запрос руководству организации. Мы проанализировали правила и процедуры, принятые в организации.

Меры, принимаемые в Обществе по предупреждению и обнаружению несоблюдения законов и нормативных актов достаточны и соответствуют деятельности Общества.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.21.3.

С целью оценки риска искажения отчетности вследствие несоблюдения требований законов и нормативных актов мы проанализировали и оценили факторы, которые могут указывать на возможное несоблюдение.

Мы не обнаружили существенных факторов, которые могут указывать на возможное несоблюдение.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.21.4.

В ходе выполнения задания мы учитывали, что другие выполняемые нами аудиторские процедуры могли указывать на случаи выявленного или возможного несоблюдения законов и нормативных актов.

Выводы:

В ходе аудита нами не выявлены факты, указывающие на несоблюдение ООО «СМЦ Алабуга» применимого законодательства Российской Федерации, влияние которых должно учитываться при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.22. Искажения в результате недобросовестных действий

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.22.1.

По результатам аудита нами были сделаны следующие наблюдения и выводы:

1. Процесс подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности не нарушен.
2. Бухгалтерский учет не имеет расхождений с методами, фактически применяемыми в учете Общества.
3. Не выявлены корректировки бухгалтерских записей прошлых периодов.
4. В Обществе организован процесс взаимодействия руководства с аудитором для оперативного решения вопросов, подписания соответствующих документов и передачи информации в ходе проведения аудиторской проверки.
5. Нами не установлены факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестных действий, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Выводы:

В результате проведения данных процедур мы не обнаружили каких-либо факторов рисков недобросовестных или неправомερных действий, которые могли бы привести к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.23. Процедуры выявления факторов коррупции

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;

- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.23.1.

В ходе проведения аудита нами не выявлены факты нарушения законодательства в сфере противодействия коррупции.

Выводы:

В результате проведения данных процедур мы не обнаружили каких-либо факторов рисков коррупционных действий со стороны аудируемого лица, которые могли бы привести к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

3.24. Процедуры по проверке соблюдения требований законодательства по ПОДФТ

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.24.1.

Мы оценили все отобранные для проверки в рамках задания сделки и финансовые операции аудируемого лица на предмет их возможного совершения в целях ОД/ФТ.

Признаки «необычности» сделок/операций нами выявлены не были.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.24.2.

В ходе аудита нами зафиксированы осуществляемые аудируемым лицом виды деятельности.

По результатам анализа стоит отметить, что осуществляемые аудируемым лицом данные виды деятельности не попадают в перечень ст. 5 Федерального закона №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма"

Выводы:

В ходе аудита нами не выявлены факторы, указывающие на возможные нарушения законодательства в сфере легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма.

3.25. Противодействие подкупу иностранных должностных лиц

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2023г.;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Учетная политика;
- Прочие документы.

В ходе выполнения аудиторских процедур наше внимание привлекли следующие факты.

Исполнитель: Алиев А. Б.

3.25.1.

Мы оценили все отобранные для проверки в рамках задания сделки и финансовые операции аудируемого лица на предмет их возможного совершения в целях подкупа иностранных должностных лиц. Указанные сделки/операции нами выявлены не были.

Выводы:

В ходе проведения аудита нами не были выявлены факты, указывающие на возможные случаи подкупа иностранных должностных лиц, которые могли бы являться причинами искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Свод несправленных искажений

Мы сообщаем о любых несправленных искажениях (т.е. об искажениях, обнаруженных нами или о которых нам стало известно от руководства) в ходе текущего аудита и относящихся к последнему отчетному периоду которые сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать влияние на мнение аудитора в аудиторском заключении. В отношении существенных несправленных искажений мы приводим информацию о подробностях каждого отдельного несправленного искажения. В отношении несущественных несправленных искажений мы как минимум предоставляем информацию о количестве и суммарном денежном выражении несправленных искажений.

Мы сообщаем о воздействии несправленных искажений, относящихся к предшествующим периодам, на соответствующие виды операций, остатков по счетам или раскрытие информации и на финансовую отчетность в целом.

В процессе аудита, нами выявлены следующие риски СВК:

№ п/п	Суть искажения со ссылкой на регулирующий нормативный документ	Последствия искажения с указанием оценочного эффекта, руб. или информация об отсутствии возможности выполнить такую оценку (в руб.)	Причина искажения с указанием комментариев ответственных исполнителей (руководителей)	Рекомендации по недопущению искажений
1	Чистые активы Общества меньше размера Уставного капитала	Перечисленные признаки указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.		Принять одно из решений, предусмотренных в данном случае действующим законодательством, либо предоставить планы по дальнейшему развитию предприятия, на основании которых можно выразить мнение о возможности предприятия непрерывно вести свою деятельность.

В процессе аудита, нами не выявлены значимые налоговые риски.

5. Вид аудиторского заключения

В ходе проведения аудита финансовой отчетности Компании по состоянию на 31.12.2023 г. и за год по указанную дату нами не установлены нарушения и (или) факты, способные оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности Компании.

6. Заключение

Позвольте поблагодарить Вас и руководство Компании за оказанное нам доверие и отметить, что аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМЦ Алабуга» проводился в тесном взаимодействии с руководством Компании и его сотрудниками.

В процессе работы обсуждались вопросы по выявленным замечаниям, которые могли оказать влияние на отчетность Компании, совместно принимались взвешенные решения по порядку их устранения.

Так же отмечаем, что сотрудникам Компании необходимо осуществить мероприятия по анализу причин допущенных нарушений, их своевременного устранения и разработке рекомендаций по их недопущению в будущем.

При необходимости, просим Вас дать комментарии, по настоящему сообщению, в письменном виде.

Мы готовы обсудить с Вами вопросы, поднятые в сообщении, в любое удобное для Вас время.

Благодарим за содействие!

Руководитель аудита



Тимохин В. А.