общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»

197198, г. Санкт-Петербург, Петровский пр., д. 14, литер А, пом. 30-Н
тел./факс: (812) 406-99-45 (многоканальный), моб. +7 (911) 230-23-50
www.auditspb.ru, e-mail: mail@audit-spb.spb.ru

Исх. № 43/20-А/Х
от 30.01.2025

Лицу (лицам), отвечающим за корпоративное управление
ООО "МосОблЕИРЦ"
г-ну Орлову Д.С.

Генеральному директору
ООО "МосОблЕИРЦ"
г-же Архиповой С.Ф.

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ЕДИНЫЙ ИНФОРМАЦИОННО-РАСЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"

ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Санкт-Петербург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 3

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 3
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ 3

2. ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ 3

2.1. ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3
2.2. ОБЪЕМ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА 4
2.3. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ У ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА 5
2.4. ЗНАЧИМЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКИ 9
2.4.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА 9
2.4.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 10
2.4.3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11
2.4.3.1. Аудит полноты представления бухгалтерской отчетности 11
2.4.3.2. Аудит соответствующих показателей отчетности за предшествующие периоды, являющихся частью бухгалтерской отчетности за аудируемый период 12
2.4.3.3. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета 12
2.4.3.4. Проверка полноты и правильности раскрытия информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 13
2.4.4. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 21
2.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗНАЧИМЫХ ВОПРОСАХ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА 21
2.5.1. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 21
2.5.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 22
2.5.3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ 22
2.5.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ 22
2.5.5. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ 22
2.5.6. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 22
2.5.7. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ 23
2.5.8. АУДИТ КАПИТАЛА 23
2.5.9. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 23
2.5.10. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ 23
2.5.11. КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА 23
2.6. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 25
2.6.1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ 25
2.6.1.1. Структура имущества и источники его формирования 25
2.6.1.2. Оценка стоимости чистых активов организации 27
2.6.1.3. Анализ финансовой устойчивости организации 28
2.6.1.4. Анализ ликвидности 30
2.6.1.5. Анализ эффективности деятельности организации 32
2.6.1.6. Выводы по результатам анализа 37
2.6.1.7. Приложения 38
2.6.2. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, УКАЗЫВАЮЩИЕ НА СОМНЕНИЯ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 44
2.7. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ОБСУЖДАЛИСЬ ИЛИ БЫЛИ ПРЕДМЕТОМ ПЕРЕПИСКИ 44
2.7.1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И РЕГИСТРАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА 44
2.7.2. ИНФОРМАЦИЯ О РАСПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ 47
2.7.3. ОЦЕНКА РИСКА НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 47
2.7.4. ОЦЕНКА РИСКА НЕСОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ 47
2.7.5. ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 47
2.8. ИНФОРМАЦИЯ О ФОРМЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 48

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО "Аудит Санкт-Петербург":

Местонахождение в соответствии с уставом: г. Санкт-Петербург.

Адрес: Россия, 197198, Санкт-Петербург, пр. Петровский, д.14, лит. А, пом. 30-Н; тел./факс (812) 406-99-45.

Свидетельство о государственной регистрации ООО "Аудит Санкт-Петербург" № 75361 выдано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 120322 от 15.10.1998. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 78 № 000856421 выдано ИМНС РФ по Выборгскому району Санкт-Петербурга 10.12.2002 (ОГРН 1027801567958).

ООО "Аудит Санкт-Петербург" является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11606080230.

ООО "Аудит Санкт-Петербург" является членом Аудиторской Палаты Санкт-Петербурга.

Профессиональная ответственность застрахована в СПАО "ИНГОССТРАХ" (полис № 433-191-159185/24 от 23/10/2024, период страхования с 01.01.2025 по 31.12.2025).

Расчетный счет № 40702810303000000352 в Филиале "Северная столица" АО "Райффайзенбанк", г. Санкт-Петербург, корреспондентский счет № 30101810100000000723, БИК 044030723, ИНН 7802120351, КПП 781301001.

В аудите принимали участие: Леонов А.В., Ананьева И.А., Андреева Д.А.

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Общество с ограниченной ответственностью "Московский областной единый информационно-расчетный центр" (далее ООО "МосОблЕИРЦ")

Местонахождение в соответствии с уставом: Российская Федерация, Московская область, г. Протвино

Юридический адрес: Российская Федерация, 142281, Московская область, г. о. Протвино, г. Протвино, ул. Ленина, д.22, помещ.215

Свидетельство о государственной регистрации ООО "МосОблЕИРЦ" Межрайонной инспекцией ФНС №11 по Московской области 26 июля 2013 года (ОГРН 1135043002962).

Свидетельство о постановке юридического лица на налоговый учет серия 50 № 014097123 выдано Межрайонной инспекцией ФНС №11 по Московской области 26 июля 2013. Обществу присвоен ИНН 5037008735, КПП 503701001.

2. ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

2.1. ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год. Аудит проводился в соответствии с условиями и порядком, определенными заключенным договором № 43/20-А от 15.06.2020г., в котором установлены права и обязанности, ответственность сторон, объем и порядок проведения проверки.

Вид аудита: обязательный.

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской отчетности, подготовленной руководством ООО "МосОблЕИРЦ" под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. Проведенный нами аудит не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление от их обязанностей.

Настоящая Письменная информация подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита (далее МСА) для надлежащего информирования руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В соответствии с требованиями МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" мы обязаны информировать вас о следующем:

- значимые вопросы, выявленные в ходе аудита;
- значимые качественные аспекты учетной практики;
- значительные трудности, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита;
- значимые вопросы, которые обсуждались или были предметом переписки с руководством;
- обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения;
- прочие значимые вопросы, связанные с процессом подготовки бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" мы обязаны информировать вас о недостатках в системе внутреннего контроля которые выявил аудитор при проведении аудита бухгалтерской отчетности.

При выполнении оценки рисков существенного искажения мы анализировали средства внутреннего контроля с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля в целом.

Международные стандарты аудита, не требуют, чтобы аудитор проводил специальные процедуры для выявления других вопросов с целью информирования о них лиц, отвечающих за корпоративное управление.

2.2. ОБЪЕМ И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторские процедуры по проверке бухгалтерской отчетности за 2024 год проведены нами в два этапа.

Как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке воздействия на аудит выявленных искажений и воздействия на бухгалтерскую отчетность неисправленных искажений, если таковые имеются, мы применяем принцип существенности. Суждения о существенности выносятся с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от понимания аудитором потребностей в финансовой информации конкретных пользователей бухгалтерской отчетности, а также от размера или от характера того или иного искажения или от сочетания обоих этих факторов. Аудиторское мнение касается бухгалтерской отчетности в целом, поэтому аудитор не отвечает за обнаружение искажений, которые не существенны по отношению к финансовой отчетности в целом.

Для определения уровня существенности мы руководствовались международным стандартом аудита № 320 "Существенность при планировании и проведении аудита", внутрифирменными стандартами и договором на аудит, заключенным с ООО "МосОблЕИРЦ".

В ходе аудита мы провели оценку наличия риска существенных искажений в отчетности, как по причине недобросовестных действий, так и по причине ошибки. Руководствуясь информацией, полученной нами о характере деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" мы определили области с наибольшим риском, по которым мы провели расширенные детальные тесты и аналитические процедуры с тем, чтобы собранные доказательства оказались надлежащими и достаточными для формирования нашего мнения о представленной годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе аудита нами были определены Ключевые вопросы аудита.

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год, а именно вопросы, связанные с отражением в бухгалтерской отчетности расчетов с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами.

Ключевые вопросы, рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

2.3. ОБЩИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ У ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в ООО "МосОблЕИРЦ". Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО "МосОблЕИРЦ".

В ходе аудита мы рассмотрели состояние внутреннего контроля с целью получения достаточной уверенности в том, что система внутреннего контроля ООО "МосОблЕИРЦ" обеспечивает:

– достоверность бухгалтерской отчетности;

– соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

В ходе аудита нами была произведена оценка системы внутреннего контроля ООО "МосОблЕИРЦ" применительно к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, а также выявлению рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ". При проверке мы исходили из того, что система внутреннего контроля организации призвана минимизировать вероятность искажения учетных и отчетных данных, исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

Леонов

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской отчетности.

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке бухгалтерской отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

В соответствии с МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" система внутреннего контроля - процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

Разделение системы внутреннего контроля на следующие **пять компонентов** служит основой для анализа нами того, каким образом различные аспекты системы внутреннего контроля организации могут влиять на проводимый аудит:

1. Контрольная среда.

В ходе анализа контрольной среды мы оценили:

- была ли создана и поддерживается ли руководством под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление, культура честности и этического поведения;
- обеспечивают ли сильные стороны элементов контрольной среды в совокупности надлежащую основу для других компонентов внутреннего контроля, а также не оказывают ли недостатки контрольной среды негативного влияния на другие компоненты внутреннего контроля.

2. Процесс оценки рисков в организации.

В ходе процесса оценки рисков в организации мы проанализировали, осуществляются ли в организации следующие процессы:

- выявление бизнес-рисков, значимых для целей бухгалтерской отчетности;
- оценка значительности рисков;
- оценка вероятности возникновения рисков;
- принятие решений о мерах по снижению таких рисков.

3. Информационная система, связанная с бухгалтерской отчетностью, включая соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие.

В ходе аудита мы оценивали информационную систему, включая соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке бухгалтерской отчетности, в том числе исходя из следующих аспектов:

- выявление видов операций в рамках деятельности организации, являющихся значительными для бухгалтерской отчетности;
- анализ соответствующих данных бухгалтерского учета, подтверждающих информацию и конкретные счета, которые используются для инициирования, учета, обработки и отражения в бухгалтерской отчетности; в том числе исправление ошибочных данных и способы переноса информации в основной регистр;
- анализ того, каким образом информационная система фиксирует события и условия, помимо операций, которые являются значимыми для бухгалтерской отчетности;

- анализ средств контроля в отношении бухгалтерских записей, включая нестандартные бухгалтерские записи, применяемые для учета разовых, необычных операций или корректировок.

В ходе анализа мы исходили из того, что информационные технологии создают специфические риски системы внутреннего контроля организации, например:

- зависимость от систем или программ, которые неточно обрабатывают данные, обрабатывают неточные данные либо делают то и другое одновременно;

- несанкционированный доступ к данным, что может вызвать уничтожение данных или ненадлежащие изменения в данных, включая отражение несанкционированных или несуществующих операций или неточное отражение операций. Такие риски могут возникать, если к общей базе данных имеет доступ большое количество пользователей;

- возможность получения персоналом ИТ-отдела прав доступа, превышающих необходимые права доступа для выполнения их обязанностей, что нарушает порядок разделения обязанностей;

- несанкционированные изменения данных в основных файлах;

- несанкционированные изменения систем или программ;

- неспособность внесения необходимых изменений в системы или программы;

- ненадлежащее ручное вмешательство;

- возможная потеря данных или неспособность получить необходимый доступ к данным.

4. Контрольные действия.

В ходе аудита мы оценивали применение контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по нашему мнению, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. Для проведения аудита не требуется изучение всех контрольных действий, связанных с каждым значительным видом операций, остатком по счету и раскрытием в бухгалтерской отчетности или с каждой соответствующей предпосылкой.

В ходе анализа применения ООО "МосОблЕИРЦ" контрольных действий нами установлено следующее.

- Уставом ООО "МосОблЕИРЦ" установлено, что Общее собрание участников избирает Ревизионную Комиссию в составе 3 (трех) членов на срок до следующего очередного собрания участников. Ревизионная Комиссия в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества до их утверждения Общим собранием. Общее собрание не вправе утверждать годовые отчеты и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества при отсутствии заключений Ревизионной Комиссии.

В ходе аудиторской представлено документальное подтверждение избрания в организации ревизионной комиссии (Протокол очередного Общего собрания участников ООО "МосОблЕИРЦ" от 24.04.2024 №36), а также материалы деятельности (акты) ревизионной комиссии по бухгалтерской отчетности за 2023 год. На момент завершения аудита бухгалтерской отчетности за 2024 год ревизия еще не была проведена.

- Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества. Приказом № МОЕ/878 от 07.10.2024 г. утверждены инвентаризационные комиссии, определены сроки проведения и представления результатов инвентаризации.

К проверке представлены графики мероприятий по проведению инвентаризации, инвентаризационные описи, акты инвентаризации, протоколы заседаний рабочих инвентаризационных комиссий, иные подтверждающие документы.

Леонов

С целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно количества и состояния материально-производственных запасов и основных средств ООО "МосОблЕИРЦ" нами проведены следующие альтернативные процедуры:

1. Инспектирование:
- проверка правильности записей в инвентаризационных описях;
- проверка соответствия инвентаризационных описей унифицированным формам;
- проверка соответствия данных бухгалтерского учёта и фактического наличия материальных ценностей по данным инвентаризации;
- проверка реальности финансовых обязательств.

2. Запрос:
- отправка запроса дебиторам и кредиторам с целью подтверждения числящейся в бухгалтерском учете задолженности;
- другие запросы.

3. Подтверждение:
- получение ответа на запрос дебиторам и кредиторам с целью подтверждения числящейся в бухгалтерском учете задолженности;
- получение ответов на другие запросы.

4. Пересчет:
- участие аудитора в проведении контрольных расчетов создаваемых резервов, числящихся на счетах бухгалтерского учета и отраженных в первичных документах.

5. Аналитические процедуры:
- анализ утвержденного порядка проведения инвентаризации на предмет его соответствия нормативным актам;
- анализ полученных результатов текущей инвентаризации и сравнение их с результатами предыдущей инвентаризации;
- оценка состояния запасов и продолжительности хранения, степени готовности незавершенного производства и капитального строительства, технического состояния основных средств и реальности финансовых обязательств.

На основании вышеуказанных альтернативных процедур сделаны следующие выводы:

Инвентаризация имущества и обязательств проведена и оформлена в соответствии с порядком, предусмотренным Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

5. Мониторинг средств контроля.

Мониторинг средств контроля - это процесс оценки эффективности системы внутреннего контроля в течение какого-либо периода. Он включает своевременную оценку эффективности средств контроля и осуществление необходимых корректирующих действий. Руководство осуществляет мониторинг средств контроля непрерывно, путем отдельных оценок или сочетая оба подхода.

Мониторинг, осуществляемый руководством организации, может включать использование информации, полученной от внешних сторон, такой как претензии клиентов и комментарии регулирующих органов, которые могут указать на проблемы или области, требующие усовершенствования.

Леонов

Вывод:

В ходе аудиторской проверки нами не выявлены существенные нарушения системы внутреннего контроля, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

2.4. ЗНАЧИМЫЕ КАЧЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКИ

2.4.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика ООО "МосОблЕИРЦ" для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом по организации от "26" декабря 2023 года № МОЕ/947.

В учетной политике 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;

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств ООО "МосОблЕИРЦ";

– способы оценки активов и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– порядок контроля за хозяйственными операциями;

– другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. Самостоятельно разработанные ООО "МосОблЕИРЦ" методы бухгалтерского учета, отраженные в учетной политике, соответствуют требованиям законодательства.

Учетная политика ООО "МосОблЕИРЦ" для целей налогового учета на 2024 год утверждена приказом по организации от "21" декабря 2023 года № МОЕ/928.

В учетной политике для целей налогообложения установлен порядок ведения налогового учета.

Для целей налогового учета в приложениях к учетной политике ООО "МосОблЕИРЦ" разработаны и установлены формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

В учетной политике для целей налогообложения определены:

– перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг);

– порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости незавершенного производства);

– метод оценки материально-производственных запасов;

– метод начисления амортизации на амортизируемое имущество;

– порядок признания доходов и расходов.

В учетную политику ООО "МосОблЕИРЦ" на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н и внесением изменений в ФСБУ

26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.
Последствия изменения учетной политики не оказали влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

Вывод:

В целом учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована ООО "МосОблЕИРЦ" в соответствии с требованиями законодательных и нормативных правовых актов по бухгалтерскому и налоговому учету и соответствует масштабам и специфике деятельности организации.

2.4.2. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО "МосОблЕИРЦ" ведется в соответствии с договором №Д/МОЕ/812.99/6906 от 31.03.2021 г. об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, заключенного ООО "МосОблЕИРЦ" с ООО "Интер РАО – Управление сервисами".

Согласно Договору период оказания услуг установлен с 01.04.2021 по 31.03.2026.

В ООО "МосОблЕИРЦ" бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы "1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0". Учет расчетов с потребителями за коммунальные услуги ведется с применением биллинговой системы учета (АИС Город). Для распределения денежных средств используется Федеральная система сбора платежей за ЖКХ и прочие услуги от населения – платежная система "СМО РОДИНА". Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде машинограмм, при этом учетные регистры выводятся на бумажные носители по мере необходимости.

Программный продукт, используемый при ведении бухгалтерского учета, обеспечивает полную автоматизацию бухгалтерского учета.

Налоговый учет в ООО "МосОблЕИРЦ" ведется автоматизированным способом в регистрах бухгалтерского учета, которые дополнены дополнительными реквизитами для определения налоговой базы по соответствующим налогам в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

В ходе аудиторской проверки все регистры налогового учета были представлены.

Хранение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в помещении бухгалтерии и/или в архиве.

При хранении регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов в организации обеспечена их защита от несанкционированных исправлений.

В ООО "МосОблЕИРЦ" обеспечено соблюдение требований законодательства об охране конфиденциальности информации.

Первичная учетная документация

В соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы, утверждены руководителем ООО "МосОблЕИРЦ".

В ходе проверки не выявлены недостатки в оформлении первичных документов, наличие которых может привести к признанию отдельных финансово-хозяйственных операций недействительными.

В соответствии с ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичных учетных документах приведены обязательные реквизиты, установленные вышеназванным законом.

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, оформлены первичными учетными документами.

В ходе проверки не выявлено случаев нарушения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии со ст. 314 Налогового кодекса РФ к учетной политике для целей налогообложения приложены разработанные ООО "МосОблЕИРЦ" формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов.

В ООО "МосОблЕИРЦ" руководителем организации утвержден Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности соответствует нормам, содержащимся в Федеральном законе от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации"

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета обосновывается прилагаемыми к ним документами, подписанными лицами, внесшими исправления, с указанием даты исправления.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, ознакомлены о неразглашении коммерческой тайны.

Документооборот

В соответствии с учетной политикой с целью своевременного отражения фактов хозяйственной жизни, работники Общества обеспечивают поступление первичных документов согласно Графику документооборота, приведенному в Регламенте «Взаимодействие структурных подразделений с ОЦО по обеспечению документооборота", утвержденном Приказом № 250 от 26.04.2022.

Система документооборота в организации обеспечивает своевременное создание и представление в бухгалтерскую службу первичных документов и, соответственно, своевременное их отражение в бухгалтерском учете.

Вывод:

В целом организация бухгалтерского учета ООО "МосОблЕИРЦ":

– соответствует характеру и масштабам деятельности организации;

– обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности;

– обеспечивает контроль за соблюдением применимого законодательства при ведении бухгалтерского учета.

2.4.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

2.4.3.1. Аудит полноты представления бухгалтерской отчетности

К аудиторской проверке представлена бухгалтерская отчетность ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 года в составе:

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001) по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год:
  - отчет об изменениях капитала за период с 1 января по 31 декабря 2024 года (форма по ОКУД 0710004);
  - отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2024 года (форма по ОКУД 0710005);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Представленная бухгалтерская отчетность подписана генеральным директором.

Состав представленной отчетности соответствует требованиям ч. 1 ст. 14 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 и приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

2.4.3.2. Аудит соответствующих показателей отчетности за предшествующие периоды, являющихся частью бухгалтерской отчетности за аудируемый период

1. Аудит бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2023 год, предшествующий аудиту бухгалтерской отчетности за 2024 год, проводился нами. По итогам аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год в аудиторском заключении нами выражено ***немодифицированное мнение*** о бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2. Нами проведены аудиторские процедуры, в отношении соответствующих показателей ООО "МосОблЕИРЦ" за предыдущий период, отраженных в отчетности аудируемого периода, в ходе которых определено, что:

1) учетная политика в предыдущем периоде в отношении соответствующих показателей за предыдущий период ***соответствует*** учетной политике в аудируемом периоде.

2) представленные в аудируемой бухгалтерской отчетности для сопоставления соответствующие показатели за предыдущий период ***согласуются*** с численными значениями и прочим раскрытием информации, представленными в бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за предыдущий период.

2.4.3.3. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности данным бухгалтерского учета

В ходе проверки был проведен сравнительный анализ показателей бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001), отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), отчета об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004), отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005) с данными бухгалтерского учета.

При проведении проверки не выявлено отклонений значений показателей, отраженных в представленных формах отчетности, от соответствующих показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета.

2.4.3.4. Проверка полноты и правильности раскрытия информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.4.3.4.1 Раскрытие общей информации об организации и принципах составления бухгалтерской отчетности

1. В соответствии с пунктом 31 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты следующие данные:

– юридический адрес ООО "МосОблЕИРЦ";
– основные виды деятельности ООО "МосОблЕИРЦ";
– среднегодовая численность работающих за аудируемый (отчетный) период или численность работающих на отчетную дату в ООО "МосОблЕИРЦ";
– состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов ООО "МосОблЕИРЦ".

2. В соответствии с пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указано, что бухгалтерская отчетность ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" раскрыта информация о выплаченном (подлежащем выплате) вознаграждении за услуги, оказанные ООО "Аудит Санкт-Петербург".

2.4.3.4.2 Раскрытие в бухгалтерской отчетности сведений об учетной политике организации

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация, относящаяся к учетной политике ООО "МосОблЕИРЦ", обеспечивающая пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, необходимыми для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении, а именно:

– существенные способы ведения бухгалтерского учета;
– информация об изменении учетной политики за отчетный год;
– причины изменения учетной политики;
– содержание изменения учетной политики.

2.4.3.4.3 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах

В соответствии с пунктом 49 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022 (утверждено приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в составе информации об учетной политике нашла отражение следующая информация:

– балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода;
– результат от списания нематериальных активов за отчетный период;
– элементы амортизации нематериальных активов и их изменения.

2.4.3.4.4 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах

В соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нашла отражение следующая информация:

– балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода;

– сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период;

– балансовая стоимость амортизируемых основных средств;

– результат от выбытия основных средств за отчетный период;

– способы оценки основных средств (по группам);

– элементы амортизации основных средств и их изменения.

В ходе проведения проверки нами был направлен аудиторский запрос об активах и обязательствах, являющихся объектами аренды аудируемого лица.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в отчетном (аудируемом) периоде у ООО "МосОблЕИРЦ" отсутствуют:

– объекты, полученные в аренду, по которым использовано право не формировать право пользования активом и обязательство по аренде;

– сданные в аренду объекты, признанные в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды;

– сданные в аренду объекты, признанные в качестве объекта учета операционной аренды.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" отражена информация, предусмотренная пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н:

В частности, раскрыта информация:

– характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;

– проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;

– основание и порядок расчета процентной ставки;

– иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Кроме того, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в соответствии с пунктом 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, отражена следующая информация, относящаяся к арендатору:

– в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов;

– информация о пересмотре фактической стоимости права пользования активом и величина обязательства по аренде.

2.4.3.4.5 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о приобретенных ООО "МосОблЕИРЦ" долговых ценных бумагах и об инвестициях в акции акционерных обществ, уставные капиталы других организаций.

На основании полученного от ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что у ООО "МосОблЕИРЦ" в течение проверяемого периода отсутствовали финансовые вложения.

2.4.3.4.6 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о материально-производственных запасах

В соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019 (утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нашла отражение следующая информация в разрезе видов запасов:

– балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

– сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

– способы расчета себестоимости запасов.

Кроме того, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019 (утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н), пункта 6 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) раскрыты следующие сведения:

– об изменении величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, повлиявшем на бухгалтерскую отчетность ООО "МосОблЕИРЦ" за отчетный период;

2.4.3.4.7 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о дебиторской задолженности организации

В соответствии с пунктом 27 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" раскрыты дополнительные данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Кроме того, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) раскрыты сведения об изменении величины резерва по сомнительным долгам, повлиявшем на бухгалтерскую отчетность ООО "МосОблЕИРЦ" за отчетный период.

2.4.3.4.8 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о кредиторской задолженности организации

В соответствии с пунктом 27 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

раскрыты дополнительные данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности.

2.4.3.4.9 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о доходах по обычным видам деятельности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в составе информации об учетной политике в соответствии с пунктом 17 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) раскрыты сведения о порядке признания выручки организации.

В соответствии с пунктом 18.1 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о выручке, которая составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период, по каждому виду деятельности в отдельности.

2.4.3.4.10 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах по обычным видам деятельности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в составе информации об учетной политике в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) раскрыт порядок признания управленческих расходов.

В соответствии с пунктом 22 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нашли отражение следующие сведения:

– о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

– о расходах, равных величине созданных резервов (оценочных обязательств).

2.4.3.4.11 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прочих доходах и расходах

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в соответствии с пунктом 27 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) раскрыты данные о составе прочих доходов и расходов.

2.4.3.4.12 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, об условных обязательствах и условных активах

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос об имевших место в аудируемом периоде событиях, вследствие которых по состоянию на отчетную дату у ООО "МосОблЕИРЦ" возникли оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что по состоянию на отчетную дату в ООО "МосОблЕИРЦ" возникли:

1) оценочные обязательства:

– обязательства по судебным разбирательствам в размере 20 654 тыс. руб.;

– обязательства по предъявленным претензиям в размере 890 642 тыс. руб.;

– обязательства по оплате предстоящих отпусков в размере 122 831 тыс. руб.;

– обязательства по выплате годового вознаграждения работникам в размере 718 827 тыс. руб.;

– резерв на выполнение ежемесячных КПЭ на сумму 39 516 тыс. рублей;

– резерв на премирование ОВЗ на сумму 236 903 тыс. руб.;

– резерв за участие в оказании дополнительных платных сервисов на сумму 20 765 тыс.руб.;

– резерв по долгосрочным вознаграждениям работникам, в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты, прочие долгосрочные вознаграждения работникам) по расчету актуариев на сумму 49 596 тыс. руб.;

– резерв по долгосрочному премированию в соответствии с дополнительным соглашением с генеральным директором и заместителями на сумму 16 228 тыс. руб.;

– резерв по оплате вознаграждений за выслугу лет на сумму 257 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 24 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 (утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год раскрыта следующая информация об оценочных обязательствах, имеющихся в организации по состоянию на отчетную дату:

– о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;

– о сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде;

– о характере оценочного обязательства и ожидаемом сроке его исполнения.

По состоянию на отчетную дату у ООО "МосОблЕИРЦ" отсутствовали:

–условные обязательства;

–условные активы.

2.4.3.4.13 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об обеспечениях обязательств и платежей полученных и выданных (кроме залога)

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о полученных и выданных ООО "МосОблЕИРЦ" обеспечениях обязательств и платежей.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в отношении полученных и выданных ООО "МосОблЕИРЦ" обеспечениях обязательств и платежей отражена информация, предусмотренная Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н), а также Информационным письмом Минфина РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации".

В частности, указаны следующие сведения:

1) в отношении обеспечений обязательств и платежей выданных ООО "МосОблЕИРЦ":

– о характере обязательства, под которое выдано обеспечение;

– об организациях, по обязательствам перед которыми выданы обеспечения (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами ООО "МосОблЕИРЦ");

– о суммах выданных обеспечений.

2) в отношении обеспечений обязательств и платежей полученных ООО "МосОблЕИРЦ":

– о видах активов, по которым получены поручительства;

– об организациях – поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами ООО "МосОблЕИРЦ").

2.4.3.4.14 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об имуществе, полученном в залог от других организаций, и имуществе, переданном в залог другим организациям

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос об имуществе, полученном ООО "МосОблЕИРЦ" в залог от других организаций, и имуществе, переданном ООО "МосОблЕИРЦ" в залог другим организациям.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в течение проверяемого периода у ООО "МосОблЕИРЦ" отсутствовало имущество, полученное в залог от других организаций, а также имущество, переданное другим организациям в залог.

2.4.3.4.15 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об отдельных показателях отчета о движении денежных средств

В соответствии с пунктом 22 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыт состав денежных средств и денежных эквивалентов ООО "МосОблЕИРЦ" и представлена увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" в составе информации об учетной политике в соответствии с пунктом 23 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) раскрыты используемые подходы:

– для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;

– для свернутого представления денежных потоков.

2.4.3.4.16 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации

В соответствии с пунктом 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты следующие сведения:

- об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;

– об отложенном налоге на прибыль, обусловленном изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;

– о применяемых налоговых ставках;

– об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль;

– иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

2.4.3.4.17 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты

При проведении аудита нами был направлен аудиторский запрос о событиях после отчетной даты.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в ООО "МосОблЕИРЦ" не произошли события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерском учете заключительными оборотами отчетного периода и (или) раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4.3.4.18 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о применении ООО "МосОблЕИРЦ" Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что ООО "МосОблЕИРЦ" не имеет обязанности формировать и раскрывать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию по сегментам в силу отсутствия у него условий, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н).

2.4.3.4.19 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о событиях, связанных с прекращением деятельности или части деятельности ООО "МосОблЕИРЦ".

На основании представленного аудируемым лицом ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в ООО "МосОблЕИРЦ" отсутствуют события, подтверждающие намерения о прекращении деятельности (части деятельности) организации, в связи с чем в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" не требуется отражения информации, предусмотренной Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н).

2.4.3.4.20 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах, включая бенефициарных владельцев

При проведении проверки нами был направлен запрос о связанных сторонах, включая бенефициарных владельцев, ООО "МосОблЕИРЦ".

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" раскрыты сведения об операциях, имевших место между ООО "МосОблЕИРЦ" и связанными сторонами в проверяемом периоде, предусмотренные пунктом 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

В частности, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указана следующая информация:

– о характере отношений со связанными сторонами;

– о видах операций, имевших место между ООО "МосОблЕИРЦ" и связанными сторонами в отчетном периоде;

– об объеме операций каждого вида, имевших место между ООО "МосОблЕИРЦ" и связанными сторонами в отчетном периоде;

– о стоимостных показателях по незавершенным на конец отчетного периода операциям, имевшим место между ООО "МосОблЕИРЦ" и связанными сторонами в отчетном периоде.

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 11/2008 (утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" раскрыты сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

2.4.3.4.21 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сделках с заинтересованностью

При проведении проверки нами был направлен запрос о сделках, совершенных ООО "МосОблЕИРЦ" в отчетном периоде, в совершении которых имеется заинтересованность.

На основании представленного ответа аудируемого лица и других доказательств мы пришли к выводу, что в соответствии с п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" отражена информация о сделках с заинтересованностью.

В соответствии со ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" сделки с заинтересованностью одобрены решением общего собрания участников общества.

2.4.3.4.22 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о крупных сделках

В ходе проведения аудиторской проверки нами был направлен в адрес ООО "МосОблЕИРЦ" запрос о сделках, совершенных в течение отчетного (аудируемого) периода, определяемых как крупные согласно статье 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

На основании полученного ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что в проверяемом периоде ООО "МосОблЕИРЦ" не совершало сделки, определяемые как крупные.

2.4.3.4.23 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о действиях, подлежащих государственному контролю за экономической концентрацией

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о действиях ООО "МосОблЕИРЦ" в течение проверяемого периода, подлежащих государственному контролю за экономической концентрацией.

На основании представленного ответа аудируемого лица и иных доказательств, полученных в ходе проведения проверки, мы пришли к выводу, что действия, подлежащие государственному контролю, предусмотренному Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции", в ООО "МосОблЕИРЦ" в отчетном (аудируемом) периоде отсутствовали.

2.4.3.4.1 Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о непрерывности деятельности, о влиянии на финансовые показатели значительных рисков, факторов внешнего воздействия и ситуаций неопределенности

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос о влиянии на финансовые показатели деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" значительных рисков, факторов внешнего воздействия и ситуаций неопределенности.

На основании представленного ответа аудируемого лица и иных доказательств, полученных в ходе проведения проверки, мы пришли к выводу, что у Общества на дату проведения аудиторской проверки отсутствуют факторы неопределенности, связанные с рисками хозяйственной деятельности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

2.4.4. Выводы по результатам аудита бухгалтерской отчетности

В ходе аудита бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год были проверены все существенные значения и раскрытия информации, в результате чего сделаны следующие выводы:

1. Бухгалтерская отчетность ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год представлена в полном объеме.

2. Показатели, содержащиеся в бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год, соответствуют данным бухгалтерского учета.

3. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 раскрыты дополнительные данные, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения средств за отчетный период.

4. В ходе проведения проверки нами не выявлено неисправленных искажений, за исключением явно незначительных.

Нами получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие нам сделать обоснованные выводы, служащие основанием для выражения мнения о бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год.

2.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗНАЧИМЫХ ВОПРОСАХ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА

2.5.1. Аудит операций по учету внеоборотных активов

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету внеоборотных активов в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о внеоборотных активах.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету материально-производственных запасов в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о материально-производственных запасах.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений при отражении в учете ООО "МосОблЕИРЦ"операций по оплате труда и расчетам с персоналом, в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация об оплате труда и расчетах с персоналом.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данного раздела отчетности.

2.5.4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету расходов по обычным видам деятельности продукции в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о расходах по обычным видам деятельности.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.5. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету доходов по обычным видам деятельности в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о доходах по обычным видам деятельности.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.6. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету денежных средств в проверяемом периоде не выявлено.

Согласно представленным данным бухгалтерского учета ООО "МосОблЕИРЦ" остатки по счетам, отраженные в бухгалтерском учете, соответствуют данным выписок с банковских счетов и данным сверок с банками по состоянию на 31.12.2024.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данного раздела отчетности.

2.5.7. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЕ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету расчетов в национальной валюте в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.8. АУДИТ КАПИТАЛА

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций, связанных с учетом собственного капитала в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.9. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по учету прочих доходов и расходов в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о прочих доходах и расходах.

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.10. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

В ходе проведения выборочной проверки существенных нарушений отражения в бухгалтерском учете ООО "МосОблЕИРЦ" операций по формированию финансовых результатов в проверяемом периоде не выявлено.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта необходимая информация о финансовых результатах деятельности ООО "МосОблЕИРЦ"".

По нашему мнению, полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для подтверждения данной статьи отчетности.

2.5.11. КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

В контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом нами рассмотрены ключевые вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год, а именно:

–Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами.

Информация о ключевых вопросах аудита включена нами в качестве самостоятельного раздела в аудиторское заключение.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос рассмотрен в ходе нашего аудита
Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами	
ООО "МосОблЕИРЦ" имеет существенные остатки кредиторской задолженности перед контрагентами в связи с осуществлением ООО "МосОблЕИРЦ" деятельности по расчету начислений, приему и учету оплат населения за жилищно-коммунальные услуги. Мы определили вопрос оценки расчетов с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами, как наиболее значимый вопрос для аудита в силу значительности оборотов по расчетам за жилищно-коммунальные услуги, значительного количества контрагентов. Информация о расчетах с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами раскрыта в разделе 8 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Наши аудиторские процедуры включали: -анализ положений учетной политики, раскрывающих способы учета расчетов с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами; -проведение процедур проверки по существу в отношении учетных записей поступления и выбытия платежей за жилищно-коммунальные услуги за отчетный период; -тестирование обоснованности и корректности признания дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов на отчетную дату; -тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о расчетах с контрагентами – поставщиками жилищно-коммунальных услуг, а также платежными агентами в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу, что исходная информация, методы и основные допущения, использованные руководством ООО "МосОблЕИРЦ" для оценки кредиторской задолженности контрагентов в связи с осуществлением ООО "МосОблЕИРЦ" деятельности по расчету начислений, приему и учету оплат населения за жилищно-коммунальные услуги, являются приемлемыми. Оценка кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года существенных корректировок не требует.

2.6. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.6.1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Представленный анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" выполнен за период 01.01.2024–31.12.2024 г. (1 год). Качественная оценка финансовых показателей ООО "МосОблЕИРЦ" выполнена с учетом принадлежности к отрасли "Деятельность вспомогательная в сфере финансовых услуг и страхования" (класс по ОКВЭД 2 – 66).

2.6.1.1. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 1

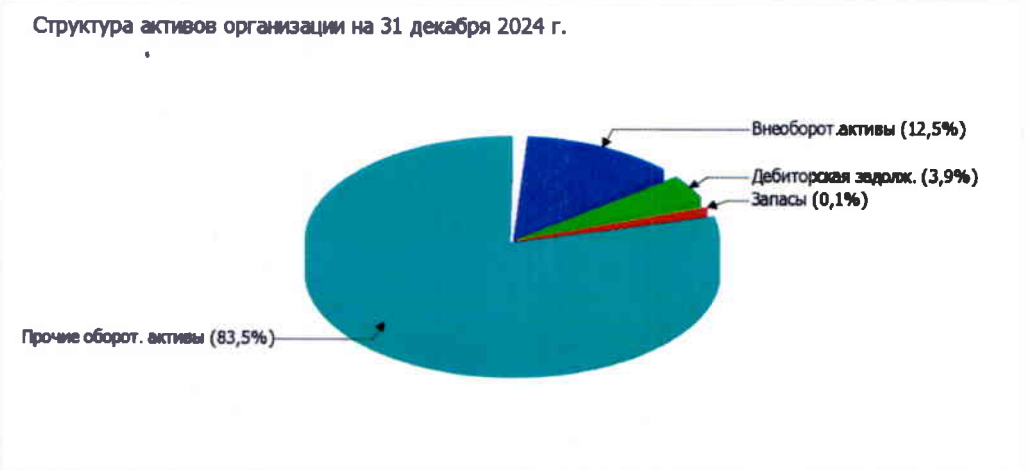
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 374 175	1 736 756	20,9	12,5	+362 581	+26,4
в том числе: основные средства	927 172	988 121	14,1	7,1	+60 949	+6,6
нематериальные активы	148 772	207 952	2,3	1,5	+59 180	+39,8
2. Оборотные, всего	5 194 478	12 175 349	79,1	87,5	+6 980 871	+134,4
в том числе: запасы	13 862	12 249	0,2	0,1	-1 613	-11,6
дебиторская задолженность	381 080	544 564	5,8	3,9	+163 484	+42,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 793 324	11 613 837	73	83,5	+6 820 513	+142,3
Пассив						
1. Собственный капитал	1 566 422	2 585 567	23,8	18,6	+1 019 145	+65,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	657 095	663 832	10	4,8	+6 737	+1

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
в том числе: заемные средства	604 148	598 008	9,2	4,3	-6 140	-1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 345 136	10 662 706	66,1	76,6	+6 317 570	+145,4
в том числе: заемные средства	251 053	268 723	3,8	1,9	+17 670	+7
Валюта баланса	**6 568 653**	**13 912 105**	**100**	**100**	**+7 343 452**	**+111,8**

*Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 12,5% внеоборотных активов и 87,5% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 111,8%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 65,1%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 6 820 513 тыс. руб. (или 92,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 5 977 698 тыс. руб. (81,3%)

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 013 376 тыс. руб. (13,8%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-1 613 тыс. руб. и -6 140 тыс. руб. соответственно).

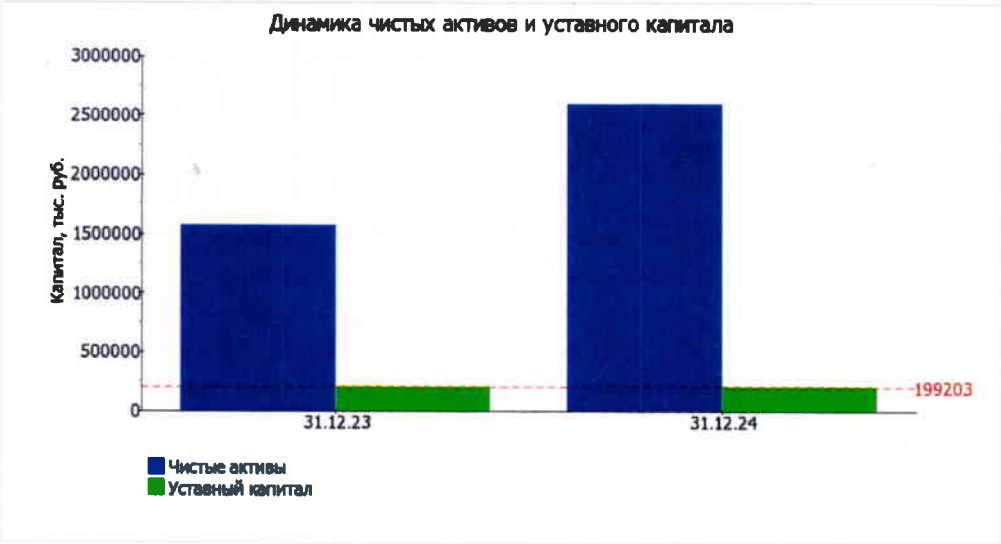
За последний год имел место стремительный рост собственного капитала – на 1 019 145,0 тыс. руб., или на 65% (до 2 585 567,0 тыс. руб.).

2.6.1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Таблица 2

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	1 566 422	2 585 567	23,8	18,6	+1 019 145	+65,1
2. Уставный капитал	199 203	199 203	3	1,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 367 219	2 386 364	20,8	17,2	+1 019 145	+74,5

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 13 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 65,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.6.1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.6.1.3.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

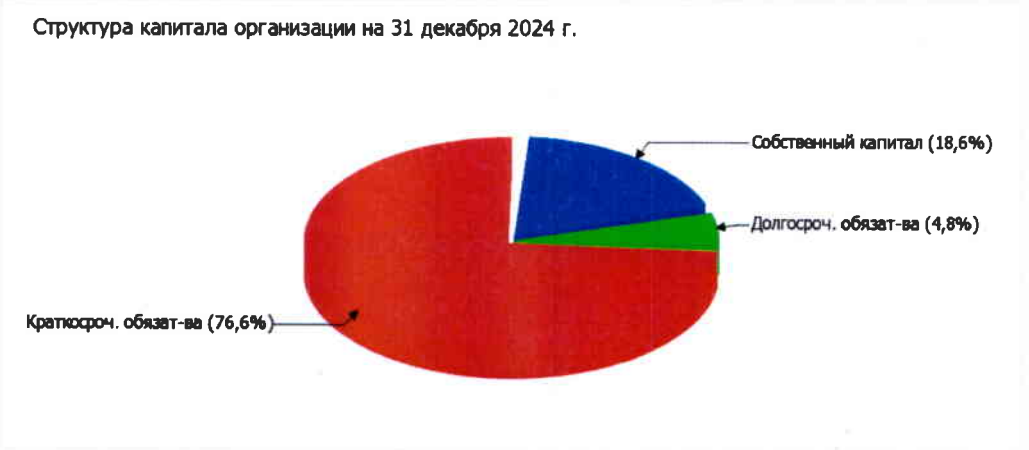
Таблица 3

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,24	0,19	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	3,19	4,38	+1,19	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 0,82 (оптимальное 0,33-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,04	0,07	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,88	0,67	-0,21	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,34	0,23	-0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,12	0,33	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,79	0,88	+0,09	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,92	0,95	+0,03	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
				стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	13,87	69,3	+55,43	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,94	+0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,19. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (19%) в общем капитале организации. Коэффициент автономии снизился за рассматриваемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2024) на 0,05.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,07. За последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос (на 0,03). Коэффициент на 31 декабря 2024 г. имеет значение, не укладывающееся в норматив.

В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2024 г.) коэффициент покрытия инвестиций снизился с 0,34 до 0,23 (т.е. на 0,11). Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 23%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов за год вырос с 13,87 до 69,3 (т. е. на 55,43). На последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,1% и 5,9% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 7,3%.

Леонов

2.6.1.3.2 Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Таблица 4

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	2	3	4	5
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	192 247	848 811	+178 385	+836 562
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**849 342**	**1 512 643**	**+835 480**	**+1 500 394**
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 100 395	1 781 366	+1 086 533	+1 769 117

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2024 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

2.6.1.4. Анализ ликвидности

2.6.1.4.1 Расчет коэффициентов ликвидности

Таблица 5

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,2	1,14	-0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной)	1,19	1,14	-0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
ликвидности				обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,1	1,09	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

По состоянию на 31.12.2024 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,14 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,06.

• Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,14. Это означает, что у ООО "МосОблЕИРЦ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 1,09. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,01.

2.6.1.4.2 Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Таблица 6

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	11 613 837	+142,3	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	9 482 688	+170,5	**+2 131 149**
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	544 564	+42,9	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства	1 180 018	+40,5	**-635 454**

Леонов

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
				кроме текущ. кредит. задолж.)			
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	16 948	-15,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	663 832	+1	**-646 884**
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	1 736 756	+26,4	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	2 585 567	+65,1	**-848 811**

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У ООО "МосОблЕИРЦ" достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (больше на 22,5%). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации недостаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (46% от необходимой величины). Однако следует учесть, что это стало следствием неоправданного завышения величины высоколиквидных активов – их величины достаточно не только для покрытия наиболее срочных обязательств, но и хватает в совокупности с быстрореализуемыми активами для покрытия среднесрочных обязательств.

2.6.1.5. Анализ эффективности деятельности организации

2.6.1.5.1 Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.24) организация получила прибыль от продаж в размере 882 938 тыс. руб., что равняется 11,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 122 512 тыс. руб., или на 12,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 307 032 и 1 429 544 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+26,9%) опережает изменение выручки (+20,7%)

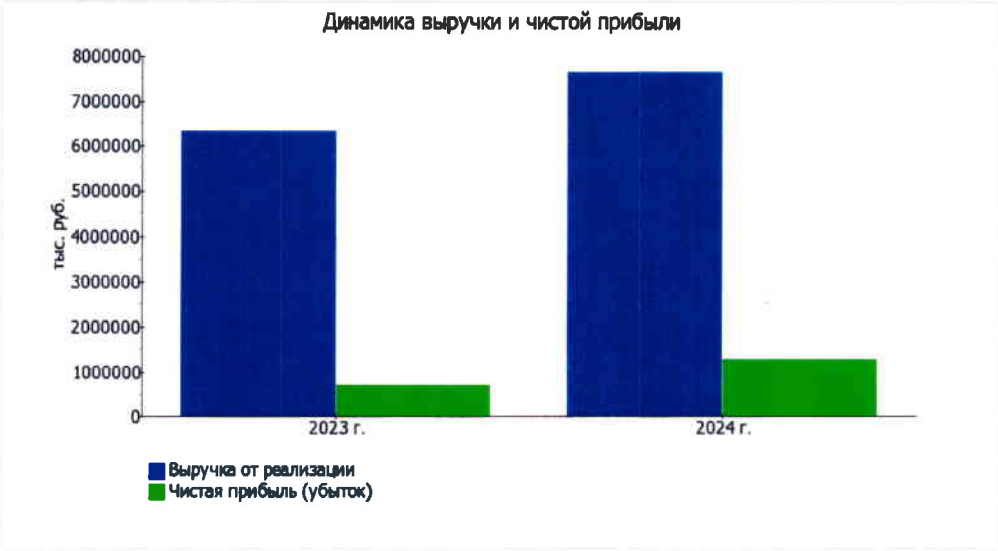
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 552 935 тыс. руб.,что на 682 234 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих дохдов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 62,6% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Таблица 7

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2023 г.	2024 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	6 309 893	7 616 925	+1 307 032	+20,7	6 963 409
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 304 443	6 733 987	+1 429 544	+26,9	6 019 215
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	1 005 450	882 938	-122 512	-12,2	944 194
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-49 316	622 258	+671 574	↑	286 471
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	956 134	1 505 196	+549 062	+57,4	1 230 665
6. Проценты к уплате	79 983	69 323	-10 660	-13,3	74 653
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-185 674	-184 965	+709	↑	-185 320
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	690 477	1 250 908	+560 431	+81,2	970 693
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	697 721	1 256 677	+558 956	+80,1	977 199
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	1 013 376	х	х	х

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.6.1.5.2 Анализ рентабельности

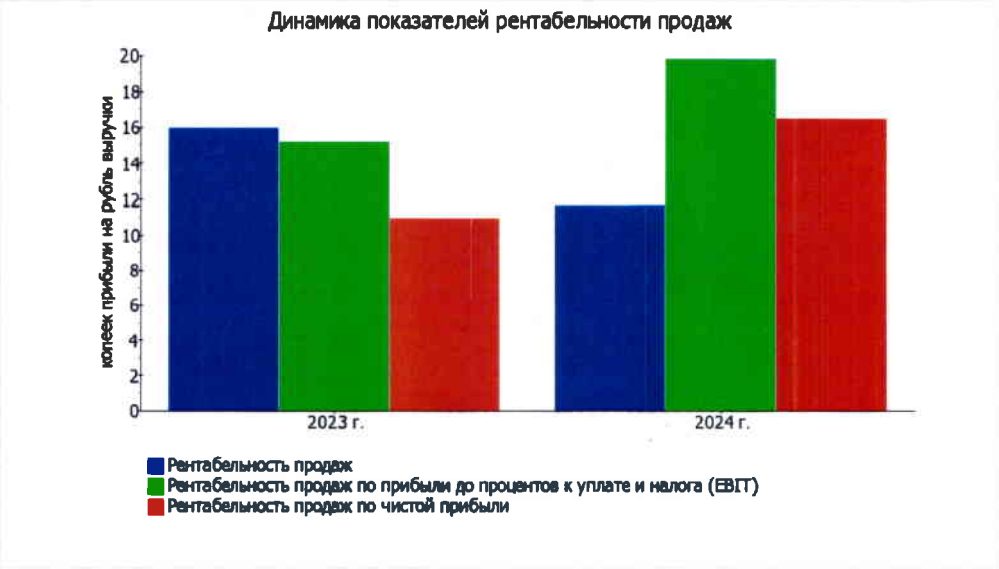
Таблица 8

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.	15,9	11,6	-4,3	-27,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,2	19,8	+4,6	+30,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	10,9	16,4	+5,5	+50,1
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	19	13,1	-5,9	-30,8
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	12	21,7	+9,7	+81,6

За период 01.01–31.12.2024 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За последний год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-4,3 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за 2024 год составила 19,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 19,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Таблица 9

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	60,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 18%.
Справочно: Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату	*60,4*	Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	12,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Справочно: Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату	*12,2*	Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	54,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
1	2	3
Рентабельность производственных фондов	90,7	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	7,9	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За период 01.01–31.12.2024 каждый рубль собственного капитала ООО "МосОблЕИРЦ" обеспечил 0,601 руб. чистой прибыли.

За последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (12,2%).

2.6.1.5.3 Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 10

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 216 дн.)	417	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	1	514,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 74 и менее дн.)	22	16,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	312	1,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 279 и менее дн.)	492	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	100	3,7

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 492 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 1 день, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

2.6.1.6. Выводы по результатам анализа

2.6.1.6.1 Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" за анализируемый период (с 31.12.2023 по 31.12.2024).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "МосОблЕИРЦ", имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2024 составила 1 250 908 тыс. руб. (+560 431 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+4,6 коп. к 15,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие показатели, *положительно характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (12,2% за 2024 год);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получена прибыль от продаж (882 938 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-122 512 тыс. руб.).

С *отрицательной* стороны финансовое положение и результаты деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,07, характеризуется как не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-4,3 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 15,9%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий *критическое* значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 23% (нормальное значение: 75% и более).

2.6.1.6.2 Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01.24–31.12.24	**Финансовое положение** на 31.12.2024									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)					V					
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)										
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

Итоговый рейтинг **финансового состояния** *ООО "МосОблЕИРЦ"* по итогам анализа за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 (шаг анализа - год):

BBB
(положительное)

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности ООО "МосОблЕИРЦ" составили +0,37 и +1,13 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как нормальное; финансовые результаты за последний год как хорошие. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **BBB** – **положительное** состояние.

Рейтинг "BBB" свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным за весь рассматриваемый период. Но для получения достаточно объективного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

2.6.1.7. Приложения

2.6.1.7.1 Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Таблица 11

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2023)	**на конец периода** (31.12.2024)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,38	1,25	-0,13	не менее 2	не соответствует

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2023)	**на конец периода** (31.12.2024)			
1	2	3	4	5	6
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,04	0,07	+0,03	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	х	0,59	х	не менее 1	не соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2024 года по 31.12.2024 г.

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2024 оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,59) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

2.6.1.7.2 Анализ кредитоспособности заемщика

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности ООО "МосОблЕИРЦ" по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Таблица 12

Показатель	Фактическое значение	Катего-рия	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,19	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	1,25	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	1,25	2	0,4	0,8	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0

Показатель	Фактическое значение	Катего-рия	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент наличия собственных средств *(кроме торговых и лизинговых организаций)*	0,25	2	0,2	0,4	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25
Рентабельность продукции	0,12	1	0,15	0,15	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	0,16	1	0,1	0,1	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	х	х	1	1,6			

В соответствии с методикой Сбербанка заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна 1,6. Следовательно организация может рассчитывать на получение банковского кредита.

2.6.1.7.3 Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО "МосОблЕИРЦ" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = $6{,}56T_1 + 3{,}26T_2 + 6{,}72T_3 + 1{,}05T_4$, где

Таблица 13

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,11	6,56	0,71
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,17	3,26	0,54
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,11	6,72	0,73
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	0,23	1,05	0,24
Z-счет Альтмана:				2,22

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО "МосОблЕИРЦ" значение Z-счета на 31 декабря 2024 г. составило 2,22. Такое значение показателя говорит о существовании некоторой вероятности банкротства ООО "МосОблЕИРЦ" (значение показателя находится в пограничной зоне). Несмотря на полученный результат следует отметить, что Z-счет Альтмана позволяет очень условно оценить вероятность банкротства организации, и окончательный вывод следует делать по результатам более глубокого анализа.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$Z = 0{,}53X_1 + 0{,}13X_2 + 0{,}18X_3 + 0{,}16X_4$, где

Таблица 14

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,13	0,53	0,07
X_2	Оборотные активы / Обязательства	1,07	0,13	0,14
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,77	0,18	0,14
X_4	Выручка / Активы	0,55	0,16	0,09
Итого Z-счет Таффлера:				0,44

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило 0,44, вероятность банкротства можно считать низкой.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

$R = 2K_1 + 0{,}1K_2 + 0{,}08K_3 + 0{,}45K_4 + K_5$, где

Таблица 15

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
K_1	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,07	2	0,14
K_2	Коэффициент текущей ликвидности	1,14	0,1	0,11
K_3	Коэффициент оборачиваемости активов	0,74	0,08	0,06
K_4	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,12	0,45	0,05

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
K_5	Рентабельность собственного капитала	0,6	1	0,6
Итого (R):				0,96

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило 0,96. Это говорит о неустойчивом финансовом положении организации, существующей вероятности банкротства. Однако следует учесть, что это упрощенная модель, не учитывающая отраслевые особенности. С учетом большего количества фактором результат может получиться иным, требуется более глубокий анализ.

2.6.1.7.4 Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

Таблица 16

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 х 0,25 + гр.4 х 0,6 + гр.5 х 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 х гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	-1	-1	-1	-1	-0,25
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	-1	-1	+1	-0,7	-0,105
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	-1	-1	-1	-1	-0,15
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+1	+1,85	+0,37
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Итого	1	**Итоговая оценка** (итого гр.7 : гр.2):				**+0,365**

Леонов

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 х 0,25 + гр.4 х 0,6 + гр.5 х 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 х гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
Рентабельность собственного капитала	0,3	+2	+2	+2	+2	+0,6
Рентабельность активов	0,2	+1	+1	+1	+1	+0,2
Рентабельность продаж	0,2	+1	+1	-1	+0,7	+0,14
Динамика выручки	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+1	+1,85	+0,185
Итого	1	**Итоговая оценка** (итого гр.7 : гр.2):				**+1,125**

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО "МосОблЕИРЦ": (**+0,365** х 0,6) + (**+1,125** х 0,4) = **+0,67** (ВВВ - положительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		**Условное обозначение (рейтинг)**	**Качественная характеристика финансового состояния**
от	**до (включ.)**		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное
0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

2.6.2. Обстоятельства, указывающие на сомнения в непрерывности деятельности

При проведении проверки нами был направлен аудиторский запрос об оценке руководством ООО "МосОблЕИРЦ" способности осуществлять деятельность непрерывно.

На основании представленного ответа аудируемого лица и иных доказательств, полученных в ходе проведения проверки, мы пришли к выводу, что у Общества на дату проведения аудиторской проверки отсутствуют сомнения в непрерывности деятельности.

2.7. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ОБСУЖДАЛИСЬ ИЛИ БЫЛИ ПРЕДМЕТОМ ПЕРЕПИСКИ

2.7.1. Аудит учредительных и регистрационных документов и формирования уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью "Московский областной единый информационно-расчётный центр" (далее по тексту ООО "МосОблЕИРЦ") создано 10 июня 2013 года на основании договора об учреждении, заключенного между ОАО "Мосэнергосбыт" и Муниципальным унитарным предприятием "Участок энергообеспечения" (далее – МУП "Участок энергообеспечения") и решения Собрания учредителей ООО "Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ" (протокол б/н от 10.06.2013).

При создании Общество имело фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт-Единый информационный расчетно-кассовый центр" (сокращённое наименование – ООО "Мосэнергосбыт-ЕИРКЦ").

Решением внеочередного общего собрания участников Общества (протокол № 3 от 30 июня 2014 года) фирменное наименование общества изменено на ООО "МосОблЕИРЦ" (сокращенное фирменное наименование: ООО "МосОблЕИРЦ").

ООО "МосОблЕИРЦ" является дочерним обществом АО "Мосэнергосбыт" и входит в группу компаний ПАО "Интер РАО".

В первоначальной редакции Устав утвержден собранием учредителей Общества (протокол от 10.06.13).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, выдано Межрайонной инспекцией ФНС №11 по Московской области 26 июля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1135043002962.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 50 № 014097123 от 26.07.2013 межрайонной инспекции ФНС №11 по Московской области, ОГРН 1135043002962.

Действующая редакция устава утверждена решением Общего собрания участников ООО "МосОблЕИРЦ" (протокол от 28.03.2024 №35), зарегистрирована МИ ФНС России по ЦОД 4 апреля 2024 года за государственным регистрационным номером 2245000752181.

Место нахождения Общества согласно Уставу: Российская Федерация, Московская область, г.Протвино

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 142281, Московская область, г. о. Протвино, г. Протвино, ул. Ленина, д.22, помещ.215;

Адрес центрального офиса Общества: 123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, корп. 1.

В проверяемом периоде согласно представленным данным участниками Общества являлись:

- АО "Мосэнергосбыт" с номинальной стоимостью доли 99 800 797 руб., что составляет 50,1% от величины уставного капитала Общества.

- ГУП МО "КС МО" с номинальной стоимостью доли 50 000 000 руб., что составляет 25,1% от величины уставного капитала Общества.

- АО "РИРЦ" с номинальной стоимостью доли 49 402 390 руб., что составляет 24,8% от величины уставного капитала Общества.

Иностранный капитал в уставном фонде отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал сформирован полностью и составил по данным бухгалтерского учета 199 203 187 руб.

С 06.04.2024 по 06.04.2027 единоличным исполнительным органом Общества избрана Архипова С.Ф. на основании решения Совета директоров от 05.04.2024 (протокол от 05.04.2024 № 08/24).

Состав Совета директоров Общества, избранный решениями Общего собрания участников от 06.05.2024 (протокол от 06.05.2024 № 3 7):

1. Орлов Дмитрий Станиславович - заместитель Генерального директора, руководитель Центра розничного бизнеса ПАО "Интер РАО".
2. Жаров Александр Алексеевич - руководитель Дирекции клиентского сервиса физических лиц Центра розничного бизнеса ПАО "Интер РАО".
3. Архипова Светлана Феликсовна - Генеральный директор ООО "МосОблЕИРЦ".
4. Берняков Игорь Николаевич –Генеральный директор ГУП МО "КС МО".
5. Дружинин Максим Ярославович - исполнительный директор по розничному бизнесу АО "АБ "РОССИЯ".

Согласно представленным данным на территории Москвы и Московской области зарегистрированы и осуществляют деятельность обособленные подразделения ООО "МосОблЕИРЦ".

Обособленные подразделения поставлены на налоговый учет в установленном законодательством РФ порядке, о чем по каждому обособленному подразделению выдано Уведомление о постановке на налоговый учет.

Согласно пункту 2.2. Устава ООО "МосОблЕИРЦ" для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- деятельность по приему платежей физических лиц платежными агентами;
- оказание услуг, связанных со сбытом электрической энергии, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других правил;
- образовательная деятельность, в том числе дополнительная образовательная деятельность;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам

мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством;

- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" и законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде ООО "МосОблЕИРЦ" осуществляло несколько видов деятельности:

1. На основании договора от 29.09.2015 № 69-01 с АО "Мосэнергосбыт" Общество оказывает услуги, связанные с обслуживанием потребителей электрической энергии – физических лиц, имеющих договорные отношения с АО "Мосэнергосбыт" и энергопринимающие устройства, которые расположены на территории Московской области.

Помимо этого, в рамках данного договора Общество для АО "Мосэнергосбыт" за отдельное вознаграждение размещает в своих ЕПД строчку "электроэнергия", производит печать ЕПД, адресную доставку до абонентов, а также сбор и перечисление денежных средств.

2. На основании договоров об организации расчетов за жилищно-коммунальные услуги ООО "МосОблЕИРЦ" осуществляет функции расчетно-кассового центра и ежемесячно производит:

-начисления за расчетный месяц по каждому из Плательщиков, в отношении которых оплата жилищно-коммунальных услуг будет производиться на основании ЕПД;

-прием оплаты за жилищно-коммунальные услуги;

-"расщепление" поступивших платежей и перечисление платежей, поступивших от Плательщиков за жилищно-коммунальные услуги, по указаниям управляющих компаний;

-мониторинг дебиторской задолженности Плательщиков за жилищно-коммунальные услуги;

-печать и доставку ЕПД.

3. На основании действующих Агентских договоров за вознаграждение ООО "МосОблЕИРЦ":

- осуществляет работу с дебиторской задолженностью по реестрам, передаваемым Принципалами;

- осуществляет поиск клиентов, желающих заключить с Принципалом договор на выполнение коммерческих работ (оказание услуг).

4. Общество осуществляет розничную торговлю прочими товарами промышленного характера в соответствии с прейскурантом и кодифицированным перечнем услуг.

Выводы:

Форма и содержание учредительных и регистрационных документов, процедура создания ООО "МосОблЕИРЦ" соответствуют требованиям законодательства на момент регистрации.

Деятельность ООО "МосОблЕИРЦ" в проверяемом периоде соответствует видам деятельности, заявленным в учредительных документах.

2.7.2. Информация о распределении прибыли

Нами был направлен запрос руководству ООО "МосОблЕИРЦ" о распределении прибыли в проверяемом периоде (за проверяемый период).

На основании полученного ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что при распределении прибыли ООО "МосОблЕИРЦ" соблюдались требования ст. 28, 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

2.7.3. Оценка риска недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской отчетности

В соответствии с п. 17 МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" при проведении проверки нами был отправлен аудиторский запрос в адрес руководства ООО "МосОблЕИРЦ" об имевшихся в отчетном периоде рисках недобросовестных действий, а также о принятых процедурах в отношении выявления и предотвращения указанных рисков.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что действующая в ООО "МосОблЕИРЦ" система внутреннего контроля позволяет своевременно выявлять риски недобросовестных действий и предотвращать их.

2.7.4. Оценка риска несоблюдения нормативно-правовых актов

В соответствии с п. 14, 16 МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" при проведении проверки нами был направлен запрос в адрес руководства ООО "МосОблЕИРЦ" о применяемых отраслевых нормативно-правовых актах и оценке их соблюдения.

На основании представленного ООО "МосОблЕИРЦ" ответа и других доказательств мы пришли к выводу, что действующая в ООО "МосОблЕИРЦ" система внутреннего контроля позволяет своевременно реагировать на требования нормативно-правовых актов и предотвращать риски их несоблюдения.

2.7.5. Годовой отчет

В соответствии с требованиями МСА 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" аудитор должен ознакомиться с информацией, включенной в годовой отчет ООО "МосОблЕИРЦ", отличной от бухгалтерской отчетности.

Нами был направлен запрос руководству ООО "МосОблЕИРЦ" о составе, сроках выпуска и способе представления годового отчета.

В соответствии с полученной от руководства информацией, подготовка и представление годового отчета будет осуществлено ООО "МосОблЕИРЦ" после выдачи аудиторского заключения.

2.8. Информация о форме аудиторского заключения

Обобщая вышеизложенное и руководствуясь нормами, содержащимися в международных стандартах аудита, мы пришли к выводу, что можем выразить немодифицированное мнение в Аудиторском заключении о бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год.

Нами были определены Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности ООО "МосОблЕИРЦ" за 2024 год. В аудиторское заключение включен соответствующий раздел. Ключевые вопросы рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании мнения об этой отчетности мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Директор по консалтингу,
ООО "Аудит Санкт-Петербург",
Член СРО ААС
ОРНЗ 21606076901,
квалификационный аттестат № 01-000070,
выдан в соответствии с приказом СРО НП "Аудиторская Палата России" от 19.09.2011, № 22
(по доверенности № 8 от 15 февраля 2024 года) Леонов Александр Владимирович

М.П.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
Член СРО ААС
ОРНЗ 21606076901,
квалификационный аттестат № 01-000070,
выдан в соответствии с приказом СРО НП "Аудиторская Палата России" от 19.09.2011, № 22 Леонов Александр Владимирович

Первый экземпляр Письменной информации получил
Представитель
ООО "МосОблЕИРЦ"

М.П.