

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ХАКАУДИТ»

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ РУКОВОДСТВУ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированный застройщик МЖФстрой»

за 2024год

2025г

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ..... | 6 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ | 7 |
| 3. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ..... | 9 |
| 3.1. Аудит учетной политики | 9 |
| 3.2. Аудит организации бухгалтерского учета | 10 |
| 3.3. Аудит учредительных документов, оценка правоспособности субъекта..... | 10 |
| 3.4. Аудит инвентаризации имущества и финансовых обязательств..... | 11 |
| 4. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА..... | 13 |
| 4.1 Аудит внеоборотных активов. | 13 |
| 4.1.1. Аудит нематериальных активов..... | 13 |
| 4.1.2 Аудит результатов исследований и разработок..... | 13 |
| 4.1.3 Аудит поисковых активов | 13 |
| 4.1.4 Аудит основных средств | 13 |
| 4.1.5 Аудит доходных вложений в материальные ценности..... | 13 |
| 4.1.6 Аудит финансовых вложений | 13 |
| 4.1.7 Аудит отложенных налоговых активов..... | 13 |
| 4.1.8. Аудит прочих внеоборотных активов | 14 |
| 4.2 Аудит оборотных активов | 14 |
| 4.2.1. Аудит запасов | 14 |
| 4.2.2 Аудит НДС по приобретенным ценностям..... | 15 |
| 4.2.3 Аудит дебиторской задолженности..... | 15 |
| 4.2.4 Аудит финансовых вложений | 16 |
| 4.2.5 Аудит денежных средств..... | 16 |
| 4.2.6 Аудит прочих оборотных активов | 17 |
| 4.3 Аудит капитала и резервов..... | 17 |
| 4.3.1 Аудит уставного капитала..... | 17 |
| 4.3.2 Аудит собственных акций, выкупленных у акционеров..... | 18 |
| 4.3.3 Аудит переоценки внеоборотных активов..... | 18 |
| 4.3.4 Аудит добавочного капитала | 18 |
| 4.3.5 Аудит резервного капитала..... | 18 |
| 4.3.6 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)..... | 18 |
| 4.4 Аудит долгосрочных обязательств | 19 |
| 4.4.1 Аудит заемных средств..... | 19 |
| 4.4.2. Аудит прочих обязательств | 20 |
| 4.5 Аудит краткосрочных обязательств..... | 20 |
| 4.5.1. Аудит кредиторской задолженности | 20 |

| | |
|--|----|
| 4.5.3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда..... | 20 |
| 4.5.4 Аудит расчетов по начисленным взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве..... | 23 |
| 4.5.5. Аудит расчетов по налогам и сборам..... | 24 |
| 4.5.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль..... | 24 |
| 4.5.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС) | 25 |
| 4.5.6. Аудит доходов будущих периодов..... | 25 |
| 4.5.7. Аудит оценочных обязательств | 25 |
| 4.5.8 Аудит прочих обязательств | 26 |
| 4.5.9. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах | 26 |
| 5. АУДИТ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 27 |
| 5.1. Аудит выручки и себестоимости от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 27 |
| 6. Аудит Отчета об изменениях капитала..... | 27 |
| 7. Аудит Отчета о движении денежных средств..... | 28 |
| 8. Аудит Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах..... | 28 |
| 9. Анализ финансового положения Общества, оценка применимости допущения непрерывности деятельности | 29 |
| 10. Аудит событий после отчетной даты | 29 |
| 11. Аудит условных фактов хозяйственной деятельности..... | 30 |
| 12. Аудит операций со связанными сторонами..... | 30 |
| 13. Проверка соблюдения экономическим субъектом требований нормативных правовых актов | 30 |
| 14. Проверка рассмотрения факторов недобросовестных действий экономического субъекта в ходе аудита..... | 31 |
| 15. Аудит противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции..... | 31 |
| 16. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА | 32 |

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик МЖФСтрой», далее именуемого «Общество», за 2024 год, проведенной в рамках договора № 14/2024 от 09.12.2024г., и адресована директору Общества.

Аудит проведен за 2024 год специалистами ООО Аудиторская фирма «Хакаудит», далее именуемого «Аудитор». Период проверки включает в себя данные за декабрь 2023 г., в связи с тем, что Общество было зарегистрировано 01 декабря 2023 г. – первый отчетный период был продлен до 31.12.2024г. (п. п. 2, 3 ст. 15 402-ФЗ).

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА), а также внутрифирменными стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности.

Программа аудита состояния бухгалтерского учета была разработана таким образом, чтобы определить степень соответствия отражения фактов совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству для получения достаточной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка проводилась нами с использованием принципа существенности. Оценка уровня существенности основывалась на нашем субъективном профессиональном мнении и расчетах. В процессе планирования мы определили приемлемый уровень существенности, позволяющий выделить существенные искажения. Нами определен общий уровень существенности для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Рассчитанный на основании внутрифирменных стандартов общий уровень существенности составляет 7 635 тыс. руб.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности.

Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении Аудитором выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо и оборотов по счетам.

При проведении тестирования сальдо и оборотов по счетам Аудитором анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- анализ системы внутреннего контроля;
- аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
- аудит соблюдения Обществом применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для

выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений.

Выбранные процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их отражения в учете, а также прав владения ими. В тех случаях, когда Аудитор мог положиться на систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проверка проводилась в отношении ключевых механизмов внутреннего контроля.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества Аудитором были выбраны аудиторские процедуры для получения достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества. Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применимому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерский учет не содержит существенных искажений.

Помимо вышеуказанного данная информация содержит лишь сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов деятельности Общества, которые мы сочли целесообразным довести до руководства. Таким образом, данная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существующих недостатках, которые могут существовать и для выявления которых могут потребоваться специальные процедуры.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

| | |
|---|---|
| Наименование: | Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Хакаудит» (ООО АФ «Хакаудит») |
| Место нахождения: | 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Чертыгашева, 72-28, а/я 131 |
| Государственная регистрация: | Регистрационное свидетельство № 1146 выдано Абаканской регистрационной палатой 24 мая 1993 года |
| Расчетный счет: | 40702810471020000653 в Абаканском ОСБ № 8602, г.Абакан, к/с 3010181050000000608, БИК 049514608 |
| Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет: | ИНН 1901009547 КПП 190101001 |
| Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: | Внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021900524524, свидетельство серия 19 № 0120659 от 3 октября 2002 года |
| Является членом: | Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций 21.11.2016 г. за основным регистрационным номером 11606060788 |
| Внешний контроль качества: | Проведена внешняя проверка деятельности Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество», № 1887 от 23.12.22г. |

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

| | |
|---|--|
| Полное наименование аудируемого лица: | Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик МЖФстрой» |
| Сокращенное наименование: | ООО «СЗ МЖФстрой» |
| Место нахождения: | 655004, Россия, Республика Хакасия, город Абакан, ул. Советская, 209, офис 9 |
| Почтовый адрес: | 655004, Россия, Республика Хакасия, город Абакан, ул. Советская, 209, офис 9 |
| Телефон (факс): | 8 (390–2) 202-171 |
| Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: | Общество состоит на налоговом учете в Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Хакасия, свидетельство от 01.12.2023г. |
| Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: | Сведения о юридическом лице в ЕГРЮЛ внесены 01.12.2023 года за основным государственным регистрационным номером 1231900003741 |
| Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет: | ИНН 1900012498, КПП 190001001 |
| Коды статистики: | ОКПО – 78951015 ОКАТО – 95401000000 ОКОГУ – 4210014 ОКТМО - 95701000001 ОКФС – 16 ОКОПФ – 12300 |

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным в новой редакции решением учредителя от 27.11.2023 № 1, решением единственного участника – протоколом Правления НО «МЖФ г. Абакана» от 24.09.2024 № 79. Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Согласно уставу, Общество вправе заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными Федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии).

Согласно выписке из ЕГРЮЛ основной вид деятельности Общества:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ у Общества зарегистрированы дополнительные виды деятельности:

- 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина
- 19.10 Производство кокса
- 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
- 23.32 Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
- 23.99.3 Производство битумных смесей на основе природного асфальта или битума, минеральных смол или их пеков
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

- 43.12 Подготовка строительной площадки
- 43.34.2 Производство стекольных работ
- 49.31.2 Деятельность прочего сухопутного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
- 71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая
- 71.12.45 Инженерные изыскания в строительстве
- 71.20.3 Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ

В аудитуемом периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

-Строительство жилых и нежилых зданий;

Общество является членом СРО Ассоциация «Строители Хакасии» с 27.12.2023г., регистрационный номер 504.

В течение проверяемого периода Общество применяет общий режим налогообложения.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являлись:

Директор - *Куранов Александр Владимирович* (Решение учредителя №1 от 27.11.2023г., приказ №1 от 12.12.2023г.).

Главный бухгалтер - *Гурова София Дмитриевна* (приказ № 1-к от 03.06.2024г., на период отсутствия основного работника).

3. ОПИСАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ

В соответствии с МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации", Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения об их эффективности, соответствии размерам и специфике деятельности Общества.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Аудит учетной политики

При проверке учетной политики в целях ведения бухгалтерского и налогового учета на 2024 год установлено следующее:

Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом от 12.12.2023 года № 1/3 «Об утверждении учетной политики». Данная учетная политика введена в действие с 2024 г.

К учетной политике утверждены Приложения:

- Приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»
- Приложение № 2 «Формы первичных учетных документов»
- Приложение № 3 «График-перечень документооборота».
- Приложение № 4 «Порядок учета и налогообложения операций по договорам долевого участия в строительстве, заключенным в соответствии с Федеральным Законом №214-ФЗ на 2024 год».

- Приложение № 5 «Формы регистров налогового учета».

Учетная и налоговая политика Общества разработана в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Налоговым кодексом РФ.

Проведена оценка полноты учетной политики и ее соответствия требованиям действующего законодательства. Замечаний нет.

Вывод: в принятой Учетной политике Общества, в основном, раскрыты требуемые законодательством РФ общие положения, организационные и методологические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета.

3.2. Аудит организации бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется главным бухгалтером. Положения по ведению бухгалтерского учета в Обществе не разрабатываются, в работе применяются положения по ведению бухгалтерского учета, принятые и утвержденные Минфином Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в компьютерной программе «1С: Подрядчик строительства. Управление финансами, редакция 3.1». Учет заработной платы ведется автоматизировано с использованием программы «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Зарплата и Управление Персоналом».

Выходными формами программы являются: главная книга, журналы – ордера, анализы счетов, оборотно-сальдовые ведомости по синтетическим и аналитическим счетам. Доступ в программу для внесения корректировок по отчетным периодам ограничен.

Аудитор отмечает, что применяемое программное обеспечение в основном отвечает характеру и масштабам деятельности Общества.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Обществе применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком периодических плановых и внезапных инвентаризаций кассовой наличности, бланков строгой отчетности, и товарно-материальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию.

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в целом обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

- в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах;
- в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой;
- в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

Вывод: Организация бухгалтерского учета и система внутреннего контроля, в основном, отвечает характеру и масштабам деятельности Общества.

3.3. Аудит учредительных документов, оценка правоспособности субъекта

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением учредителя 27 ноября 2023 года, решение учредителя №1.

Уставный фонд составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, в полном объеме внесен учредителем на момент аудируемого периода.

- При проведении аудита учредительных документов Аудитором проверено и оценено:
- соответствие учредительных документов Общества действующему законодательству;
 - своевременность и правильность отражения в учредительных документах всех изменений, копии регистрационных документов;
 - соответствие реально существующей структуры управления организацией структуре, предусмотренной учредительными документами;
 - предусмотренный учредительными документами порядок использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, порядок образования резервных и иных фондов;

- установленный учредительными документами порядок назначения внешнего аудитора организации и утверждения годовой бухгалтерской отчетности;
- соответствие осуществляемых видов деятельности зарегистрированным в ЕГРЮЛ, наличие необходимых лицензий.

При анализе устава Общества, несоответствий действующему законодательству РФ Аудитором не выявлено. Нормы, закрепленные в Уставе Общества, фактически применяются.

Виды деятельности, осуществляемые Общества в аудлируемом периоде, соответствуют перечисленным в Уставе.

Структура и функции реально действующих органов управления и ревизионных органов Общества соответствуют порядку, предусмотренному в учредительных документах.

В течение 2024 года Обществом был принят Устав в новой редакции, о чем 10.10.2024 года была внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 2241900061203. Данные правоустанавливающих документов соответствуют выписке ЕГРЮЛ на момент проверки.

Правоустанавливающие документы соответствуют установленным требованиям, полномочия руководителя подтверждаются, структура и функции реально действующих органов управления Общества соответствуют порядку, предусмотренному в учредительных документах.

Вывод: Аудитор не обнаружил отклонений и нарушений в представленных учредительных документах и проводимых процедур положениям, указанным в Уставе Общества. Учредительные документы соответствуют действующему законодательству РФ

3.4. Аудит инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств. К проверке представлен приказ № 31 от 28.12.2024 года, инвентаризационные описи, акты сверки расчетов.

| № и дата ведомости | Вид материальных ценностей | Данные инвентаризации | Данные учета | разница |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------|---------|
| № 1 от 20.01.2025 | Незавершенное производство | 183 362 520,31 | 183 362 520,31 | 0,00 |
| № СтБП-000001 от 31.12.2024 (60.02) | Дебиторская задолженность | 32 546 792,95 | 32 546 792,95 | 0,00 |
| № СтБП-000001 от 31.12.2024 (60.01) | Кредиторская задолженность | 12 290,00 | 12 290,00 | 0,00 |
| № СтБП-000002 от 31.12.2024 (76.ИН) | Расчеты с прочими дебиторами | 485 020 768,00 | 485 020 768,00 | 0,00 |
| № СтБП-000003 от 31.12.2024 (76.05) | Расчеты с прочими дебиторами | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 |
| № СтБП-000004 от 31.12.2024 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 122 963,53 | 122 963,53 | 0,00 |
| № СтБП-000005 от 31.12.2024 | Долгосрочные кредиты и займы | 215 717 367,91 | 215 717 367,91 | 0,00 |
| № СтБП-000006 от 31.12.2024 | Расчеты с бюджетом | 133 950,49 | 133 950,49 | 0,00 |
| № 1 от 13.01.2025 | Оценочные обязательства | 105 748,43 | 105 748,43 | 0,00 |
| № 1 от 10.01.2025 | Безналичные денежные средства | 24 565,99 | 24 565,99 | 0,00 |

Проведена инвентаризация денежных средств, остатков незавершенного производства, расчетов с дебиторами и кредиторами, оценочных обязательств.

Для проверки предоставлена справка ФНС о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа № 2025-7409 от 04.01.2025 г. за

налоговый период 01.01.2024 по 28.12.2024, остаток по единому налоговому платежу на 28.12.2024 г. составляет 58,42 руб. Расхождений с данными бухгалтерского учета Общества нет.

При выборочной проверке правильности проведения и оформления инвентаризации Обществом обстоятельств (ошибок и искажений), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было.

Вывод: Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в полном объеме, в соответствии с требованиями Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

4. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Аудит внеоборотных активов.

4.1.1. Аудит нематериальных активов

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.1.2 Аудит результатов исследований и разработок

Общество за период с 01 января по 31 декабря 2024 г. не осуществляло операций по проведению научных исследований и разработок. Показатели нулевые. Данные подтверждаются.

4.1.3 Аудит поисковых активов

Деятельность Общества не связана с использованием нематериальных поисковых активов. Показатели нулевые. Данные подтверждаются.

4.1.4 Аудит основных средств

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.1.5 Аудит доходных вложений в материальные ценности

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.1.6 Аудит финансовых вложений

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.1.7 Аудит отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, представляет собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Отложенные налоговые активы по строке 1180 | - | 27 |
| | В том числе: | | |
| 2 | 09-00 Отложенные налоговые активы | - | 26,7 |

В ходе проверки соответствия синтетического учета (по оборотам и остаткам) данным аналитического учета счета 09 «Отложенные налоговые активы» расхождений не выявлено.

Расчет текущего налога на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств произведен в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету " Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " (ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.)

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г., и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с исчислением налоговых активов, законодательству РФ не выявлено существенных

искажений бухгалтерской отчетности и нарушений норм законодательства РФ.

4.1.8. Аудит прочих внеоборотных активов

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.2. Аудит оборотных активов

4.2.1. Аудит запасов

Материально-производственные запасы, отраженные в бухгалтерском балансе Общества по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024г., представляют собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Запасы по строке 1210 | - | 183 363 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | - | - |
| 3 | Готовая продукция | - | - |
| 4 | Затраты в незавершенном производстве | - | 183 362,5 |
| 5 | Итого | - | 183 362,5 |

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по состоянию на 31.12.2024 года показателя «Запасы» была основана на анализе регистров учета запасов, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 20 «Основное производство», товарных накладных и универсальных передаточных документов, актов о приемке выполненных работ КС-2, справок о стоимости выполненных работ КС-3 и других первичных документов, результатов инвентаризации и альтернативных процедур.

В 2024 г. в бухгалтерском учете на счете 20 «Основное производство» отражено накопление суммы затрат по строящимся объектам. В течение проверяемого периода осуществлялось строительство многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Абакан, ул. Ленинского Комсомола, 24;

-Проектная декларация № 19-000184 от 19.04.2024г. (первичное размещение - 19.04.2024г.)

-Разрешение на строительство № 19-01-039-2023 от 21.06.23г.

-Планируемая дата ввода в эксплуатацию объекта долевого строительства - 4 квартал 2026г.

-Планируемая дата передачи застройщиком объекта долевого строительства - 31.05.2027г.

-Планируемая стоимость строительства 954 567 754,00 руб.

По состоянию на отчетную дату накопленная сумма затрат по незавершенному строительству жилого дома, расположенного по адресу: г. Абакан, ул. Ленинского Комсомола, 24 составляет 183 362 520,31 руб.

Заключен договор генерального подряда № 7-24 от 22.01.2024г. с НО «МЖФ г. Абакана» на строительные-монтажные и пусконаладочные работы по объекту многоквартирный дом по ул. Ленинского Комсомола, 24 в г. Абакане на сумму 546 370 824,00 руб.

Затраты на строительство объектов, отраженные на счете 20.01 «Основное производство» в течение 2024 г., отражены в бухгалтерском учете на основании первичных документов, оформленных подрядчиками, поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров подряда, договоров на выполнение работ (оказание услуг).

При выборочной проверке правильности отражения хозяйственных операций на счете 20 «Основное производство» обстоятельств (ошибок и искажений), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было.

Операций по поступлению и расходу материально-производственных запасов Обществом в 2024 г. не проводилось.

Сумма фактических накопленных затрат по объектам незавершенного строительства на 31.12.2024г. подтверждена данными инвентаризационной описи и первичными учетными документами.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г., и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с материально-производственными запасами, законодательству РФ, не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.2.2 Аудит НДС по приобретенным ценностям

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.2.3 Аудит дебиторской задолженности

Долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года у Общества нет. Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., представляет собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|------------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Дебиторская задолженность по строке 1230 | - | 517 735 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)» | - | 32 546,8 |
| 3 | Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | - | - |
| 4 | Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» | - | - |
| 5 | Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | - | 167,4 |
| 6 | Счет 76.ИН «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | - | 485 020,8 |
| 7 | Итого по счетам | - | 517 735,0 |

Ввиду большого количества операций по расчетам с контрагентами аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Проведен пересчет поступлений по счетам дебиторской задолженности, включенным в оборотно-сальдовую ведомость, по состоянию на 31 декабря 2024г. и сравнение итоговой суммы с остатком, отраженным по соответствующему счету оборотно-сальдовой ведомости по счетам расчетов с контрагентами. По результатам выполненных процедур мы установили, что суммирование произведено корректно, расхождения итоговой суммы отсутствуют.

В рамках данного раздела были рассмотрены документальные доказательства возникновения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, а также акты сверки, подтверждающие признание суммы задолженности контрагентом.

При проведении тестов на полноту отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете существенных нарушений не выявлено. Операции отражаются на основании первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

Первичные документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформированы в шив в хронологическом порядке, с приложением реестра документов с подписью исполнителя.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухучета подтверждена контрагентами на основании актов сверок. Мы получили подтверждения задолженности от поставщиков или направили им запросы о подтверждении остатков задолженности по состоянию на 31 декабря 2024г.

Имеются следующие замечания:

- к шиву документов по 60 счету приложена скан-копия акта № 12 от 31.12.2024 г. ООО «Информационное агентство «Хакасия» на оказание информационных услуг на сумму 50 000 руб., оригинала документа нет; По договору от 01.10.24г. исполнитель размещает на сайте публикации, подготовленные Заказчиком. Оплата ежемесячно фиксированной суммой.

- в счете на оплату № 10 от 01.10.2024 г. от ООО «Информационное агентство «Хакасия» в качестве плательщика указан НО «МЖФ г. Абакана», грузополучателем – ООО «СЗ МЖФстрой». Фактически услуги оплачивает ООО «СЗ МЖФстрой».

Создание резервов по сомнительным долгам предусмотрено учетной политикой Общества. В аудлируемом периоде Обществом резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

При выборочной проверке правильности отражения хозяйственных операций по вышеуказанным счетам обстоятельств (ошибок и искажений), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024 года и соответствия, совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом дебиторской задолженности, законодательству РФ, не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.2.4 Аудит краткосрочных финансовых вложений

Данные объекты отсутствуют в учете организации. Показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.2.5 Аудит денежных средств

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г., представляют собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|----------------------------------|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Денежные средства по строке 1250 | - | 25 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 50 «Касса» | - | - |
| 3 | Счет 51 «Расчетные счета» | - | 24,6 |
| 4 | Счет 55.01 «Аккредитивы» | - | - |
| | Итого по счетам | - | 24,6 |

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства», была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»,

банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2024 г.

| № р/с | Банк | Сумма, руб. |
|----------------------|---|-------------|
| 40702810771000006937 | АБАКАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8602 ПАО СБЕРБАНК | 24 565,99 |
| Всего | | 24 565,99 |

На 31.12.2024 г. остаток денежных средств на расчетных счетах составляет 24 565,99 руб. Сумма подтверждена банковскими выписками на 27.12.2024 г.

При выборочной проверке правильности отражения хозяйственных операций на указанных счетах обстоятельств (ошибок и искажений), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было. Данные бухгалтерского учета подтверждены выписками Банка с приложением документов. Достоверность показателей отчетности и их классификации в части операций с денежными средствами подтверждается.

Операции с наличными денежными средствами в течение проверяемого периода не осуществлялись.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству РФ не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ. Показатель «Денежные средства» бухгалтерского баланса подтвержден.

4.2.6 Аудит прочих оборотных активов

На 31.12.2024 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» показатель отсутствует, показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.3 Аудит капитала и резервов

4.3.1 Аудит уставного капитала

Уставный капитал Общества, отраженный по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года, представляет собой:

| Код строки | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|------------|--|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1310 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | - | 10 |
| | <i>В том числе:</i> | | |
| | <i>Счет 80 «Уставный капитал»</i> | - | 10,0 |

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2024 г. составлял 10 000 руб., что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Уставный капитал Общества был сформирован в декабре 2023 года. В 2024 году какие-либо операции, непосредственно связанные с изменением (увеличением или уменьшением) уставного капитала, Обществом не осуществлялись. Бухгалтерские записи по счету 80 «Уставный капитал» также не производились.

Вывод: Учет уставного капитала осуществлялся в соответствии с действующим законодательством. Данные по сумме остатка в отчетности по статье «Уставный капитал» подтверждены регистрационными и правоустанавливающими документами.

4.3.2 Аудит собственных акций, выкупленных у акционеров

В бухгалтерском учете информация отсутствует. Показатели в бухгалтерской отчетности нулевые.

4.3.3 Аудит переоценки внеоборотных активов

Экономическим субъектом не используется модель учета по переоцененной стоимости внеоборотных активов, показатели отсутствуют.

4.3.4 Аудит добавочного капитала

На 31.12.2024 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» показатель отсутствует, показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.3.5 Аудит резервного капитала

На 31.12.2024 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» показатель отсутствует, показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.3.6 Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года, представляет собой:

| Код строки | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|------------|---|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | -1 |
| | <i>В том числе:</i> | | |
| | <i>Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</i> | - | -0,8 |

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на отчетную дату, была основана на анализе Главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получен убыток от основной деятельности в 751,34 руб. Убыток обусловлен тем, что разрешение на ввод в эксплуатацию завершено объекта строительства многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Абакан, ул. Ленинского Комсомола, 24 планируется получить в 4 квартале 2026 года и финансовый результат долевого строительства будет учтен в следующих отчетных периодах.

Данные отчетности по этому показателю соответствуют данным бухгалтерского учета Общества. Показатель сформирован в соответствии с установленными правилами его формирования.

В ходе проверки соответствия синтетического учета (по оборотам и остаткам) данным аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» расхождений не выявлено.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества по

состоянию на 31.12.2024г., и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с нераспределенной прибылью, законодательству РФ не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.4. Аудит долгосрочных обязательств

4.4.1 Аудит заемных средств

Долгосрочные заемные средства, отраженные по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г., представляют собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Засмные средства по строке 1410 | - | 215 717 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 67.01 «Долгосрочные кредиты» | - | 107 305,9 |
| 3 | Счет 67.03 «Долгосрочные займы» | - | 108 410,6 |
| 4 | Итого по счетам | - | 215 716,5 |

05.06.2024 г. Обществом был заключен с ПАО «Сбербанк России» договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 4400B00U9KMF. Предоставление Банком денежных средств осуществляется в рамках кредитной линии, открываемой до 31.03.2027 г. Лимит кредитной линии составляет 647 756 000 руб. Денежные средства предоставляются заемщику для целевого использования: строительство жилого многоквартирного дома по ул. Ленинского Комсомола, 24, расположенного на земельном участке с кадастровым номером 19:01:030104:5075.

Аудитором рассмотрены операции по договору невозобновляемой кредитной линии №4400B00U9KMF за 2024 г. на основании выписок Банка с подтверждающими документами. За период с 01.12.2023 г. по 31.12.2024 г. в рамках кредитной линии получены денежные средства в сумме 107 305 898,04 руб. Погашение кредита не производилось. Операции движения заемных средств в рамках соглашений о предоставлении кредитных линий отражены в бухгалтерском учете в соответствии с условиями заключенных договоров, данными выписок Банка, платежных документов. Данные бухгалтерского учета соответствуют данным выписок Банка.

Сальдо кредитной задолженности на 31.12.2024 г. составляет 107 305 898,04 руб. и процентов по кредиту 905,75 руб. Сумма документально подтверждена.

Также в 2024 г. были заключены договоры беспроцентного займа и договоры новации с НО «МЖФ г. Абакана»:

| Договор | Сальдо на начало | Обороты за период | Сальдо на конец |
|--|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| договор займа № 1 от 19.12.2023 | 500 000,00 | | 500 000,00 |
| договор займа № 2 от 05.02.2024 | | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| договор займа б/н от 03.06.2024 | | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| договор займа от 04.03.2024 | | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 |
| Соглашение о новации 1 от 20.06.2024 | | 6 120 540,00 | 6 120 540,00 |
| Соглашение о новации 2 от 20.06.2024 | | 41 790 024,12 | 41 790 024,12 |
| Соглашение о новации б/н от 08.05.2024 | | 52 500 000,00 | 52 500 000,00 |
| Итого | 500 000,00 | 107 910 564,12 | 108 410 564,12 |

Данные операции оформлены надлежащим образом и отражены в бухгалтерском учете, информация раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Общая сумма заемных обязательств, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г., соответствует данным бухгалтерского учета.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024г. и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с кредитами и заемными средствами, законодательству РФ не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.4.2 Аудит отложенных налоговых обязательств

Отложенные налоговые обязательства Общества, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, согласно данным бухгалтерского учета представляют собой:

| Код строки | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|------------|---|------------------|--------------|
| | | 31.12.23г. | 31.12.2024г. |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | - | 26 |
| | <i>В том числе:</i> | | |
| | <i>Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»</i> | - | 26,4 |

В бухгалтерском учете общества стоимость отложенных налоговых обязательств формируется с применением счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отложенное налогообложение рассчитано с применением действующих ставок налога на прибыль с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету " Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " (ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.)

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г., и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с расчетом налоговых обязательств, законодательству Российской Федерации существенных искажений не выявлено.

4.4.3. Аудит прочих обязательств.

На 31.12.2024 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» показатель отсутствует, показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.5. Аудит краткосрочных обязательств

4.5.1 Аудит заемных средств

На 31.12.2024 г. по строке 1510 «Заемные средства» показатель отсутствует, показатели в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете нулевые.

4.5.2. Аудит кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г., представляет собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|---|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Кредиторская задолженность по строке 1520 | - | 269 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | - | 12,3 |
| 3 | Счет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы) | - | - |
| 4 | Счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам» | - | 67,8 |
| 5 | Счет 69 «Расчеты с бюджетом по страхованию» | - | 66,2 |
| 6 | Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | - | 123,0 |
| 7 | Счет 76.41 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | - | - |
| 8 | Итого по счетам | - | 269,3 |

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность», была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «расчеты с бюджетом по налогам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

В рамках аудита кредиторской задолженности за 2024 г. проведена процедура подтверждения сальдо расчетов с кредиторами предприятия путем направления аудитором запросов контрагентам предприятия.

При выборочной проверке правильности отражения хозяйственных операций по вышеуказанным счетам обстоятельств (ошибок и искажений), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было. При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете аудитором не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные Обществом хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на конец отчетного периода, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом дебиторской задолженности, законодательству РФ, не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.5.3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

В ООО «СЗ МЖФстрой» проведен аудит расчетов с персоналом по оплате труда за период с 01.12.2023 г. по 31.12.2024 г.

Ведение учета расчетов по заработной плате, по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, а также социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществляется с помощью программы 1С: Зарплата и управление персоналом.

В Обществе утверждены следующие локальные акты по учету труда и его оплаты:

1. Положение о порядке организации и оплате труда работников ООО «СЗ МЖФстрой» (утверждено приказом директора № 1/1 от 12.12.2023 г.).
2. Положение о премировании работников (утверждено приказом директора № 1/1 от 12.12.2023 г.).
3. Штатное расписание № 1 на 2023 г., утверждено приказом № 1/2 от 12.12.2023 г.;
4. Штатное расписание № 2 на 2024 г., утверждено приказом № 8 от 01.04.2024 г.;

В 2024 г. для работников применяется повременно-премиальная система оплаты труда. Отработанное время по каждому работнику определяется на основании данных табеля учета рабочего времени. Премирование работников производится ежемесячно на основании приказа директора Общества, устанавливающих размер премии каждому работнику по представлению руководителя. Премия начисляется в установленном размере за фактически отработанное время в процентах к должностному окладу.

Проверка соответствия оборотов Главной книги по счету 70 данным сводов по заработной плате за период с 01.12.2023 г. по 31.12.2024 г.

| Месяц | По данным расчетных ведомостей | | По данным 1С: Предприятие — Бухгалтерский учет | | Расхождения, руб. | |
|--------------|--------------------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| | ФОТ | НДФЛ | Кредит 70 | Кредит 68.1 | ФОТ | НДФЛ |
| декабрь | 129 813,31 | 16 875,00 | 129 813,31 | 16 875,00 | 0,00 | 0,00 |
| январь | 187 585,12 | 24 386,00 | 187 585,12 | 24 386,00 | 0,00 | 0,00 |
| февраль | 188 362,92 | 24 487,00 | 188 362,92 | 24 487,00 | 0,00 | 0,00 |
| март | 182 768,74 | 23 761,00 | 182 768,74 | 23 761,00 | 0,00 | 0,00 |
| апрель | 212 613,81 | 27 639,00 | 212 613,81 | 27 639,00 | 0,00 | 0,00 |
| май | 250 726,22 | 32 595,00 | 250 726,22 | 32 595,00 | 0,00 | 0,00 |
| июнь | 206 828,74 | 26 887,00 | 206 828,74 | 26 887,00 | 0,00 | 0,00 |
| июль | 204 523,73 | 26 588,00 | 204 523,73 | 26 588,00 | 0,00 | 0,00 |
| август | 230 042,49 | 29 907,00 | 230 042,49 | 29 907,00 | 0,00 | 0,00 |
| сентябрь | 198 465,82 | 25 800,00 | 198 465,82 | 25 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| октябрь | 191 178,41 | 24 853,00 | 191 178,41 | 24 853,00 | 0,00 | 0,00 |
| ноябрь | 252 086,21 | 32 772,00 | 252 086,21 | 32 772,00 | 0,00 | 0,00 |
| декабрь | 214 191,94 | 27 844,00 | 214 191,94 | 27 844,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого | 2 649 187,46 | 344 394,00 | 2 649 187,46 | 344 394,00 | 0,00 | 0,00 |

При проверке соответствия оборотов по счету 70 данным регистров бухгалтерского учета установлено, что суммы заработной платы, отраженные в полном своде начислений за каждый месяц 2024 г., соответствуют данным по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Всего за период с 01.12.2023 г. по 31.12.2024 г. работникам Общества начислена заработная плата в общей сумме 2 649 187,46 руб. Данные подтверждены регистрами по учету труда и заработной платы.

Проведена выборочная проверка переноса проводок по начислению заработной платы на основании ежемесячных расчетных ведомостей в программу «1С: Предприятие — Бухгалтерский учет» за 2024г. расхождений не выявлено. Данные аналитического учета заработной платы соответствует данным синтетического учета, расхождения отсутствуют. Задолженность перед работниками по заработной плате на 31.12.2024 г. составляет 122 963,53 руб.

При проверке соответствия данных бухгалтерского учета по кредиту счета 68.01 в части сумм исчисленного и удержанного НДФЛ данным регистров по заработной плате установлено, что за аудлируемый период данные бухгалтерского учета по счету 68.01 соответствуют по сумме исчисленного НДФЛ данным регистров по заработной плате.

Аудируемым субъектом представлен расчет по форме № 6-НДФЛ за первый квартал 2024 г., первое полугодие 2024 г., 9 месяцев 2024 г., за 2024 год.

Проведена проверка полноты и соответствия суммы выплаченного работникам дохода за январь-декабрь 2024 г., отраженного в разделе 2 Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) данным регистров по заработной плате.

Проверка полноты и соответствия суммы выплаченного работникам дохода, отраженного в форме 6-НДФЛ данным сводов по заработной плате за 2024 г.

| База 6-НДФЛ | Пересчет | 6-НДФЛ | Отклонение |
|------------------|--------------|--------------|------------|
| 1 квартал 2024 | 529 996,8 | 529 996,80 | 0,00 |
| 1 полугодие 2024 | 1 187 263,98 | 1 187 263,98 | 0,00 |
| 9 мес.2024 | 1 820 066,79 | 1 820 065,79 | -1,00 |
| Итого за 2024 г. | 2 471 516,48 | 2 471 516,48 | 0,00 |

По результатам проверки полноты формирования налоговой базы для исчисления НДФЛ выявлены незначительные расхождения по данным за 9 месяцев 2024 года. По итогам года расхождений не выявлено.

В соответствии с данными Расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 2024 г., общая сумма исчисленного НДФЛ составляет 321 297 руб. По данным бухгалтерского учета НДФЛ за 2024 г. удержан и уплачен в бюджет в сумме 321 297 руб. (кредит счета 68.09 «Единый налоговый счет»), что соответствует данным Расчета 6-НДФЛ за 2024 г. и акту сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа № 2025-7415 от 04.01.2025 г. Расхождений нет.

Проверка удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы работников показала соответствие нормам трудового и налогового законодательства.

Вывод: по результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда и НДФЛ за 2024 г. аудитором сформировано мнение о соответствии действующей в организации системы документооборота, исчисления НДФЛ, формирования информации в системе счетов бухгалтерского учета по расчетам с работниками нормам действующего законодательства.

4.5.4 Аудит расчетов по начисленным взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взносам и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве

Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и другими законодательными и нормативными документами о налогах и сборах.

Аудитором произведен пересчет базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний за 2024 г. Результаты пересчета представлены в таблице.

| Период | База пересчет | РСВ, ЕФС-1 | Отклонение |
|-----------------------|---------------|--------------|------------|
| янв.24 | 187 585,12 | 187 585,12 | 0,00 |
| фев.24 | 188 362,92 | 188 362,92 | 0,00 |
| мар.24 | 182 768,74 | 182 768,74 | 0,00 |
| 1 квартал 2024 | 558 716,78 | 558 716,78 | 0,00 |
| апр.24 | 212 613,81 | 212 613,81 | 0,00 |
| май.24 | 250 726,22 | 250 726,22 | 0,00 |
| июн.24 | 206 828,74 | 206 828,74 | 0,00 |
| первое полугодие 2024 | 1 228 885,55 | 1 228 885,55 | 0,00 |
| июл.24 | 204 523,73 | 204 523,73 | 0,00 |
| авг.24 | 230 042,49 | 230 042,49 | 0,00 |
| сен.24 | 198 465,82 | 198 465,82 | 0,00 |
| 9 мес.2024 | 1 861 917,59 | 1 861 917,59 | 0,00 |
| окт.24 | 191 178,41 | 191 178,41 | 0,00 |
| ноя.24 | 252 086,21 | 252 086,21 | 0,00 |
| дек.24 | 214 191,94 | 214 191,94 | 0,00 |
| Итого 2024 г. | 2 519 374,15 | 2 519 374,15 | 0,00 |

По результатам пересчета базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности за 2024 г. установлено, что база для расчета вышеуказанных видов страховых взносов сформирована в соответствии с нормами главы 34 НК РФ. По данным процедуры пересчета общая сумма базы для исчисления страховых взносов за 2024 г. составляет 2 519 374,15 руб. По данным формы РСВ и – 2 519 374,15 руб. Замечаний нет.

При пересчете базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний за 2024 г. установлено, что база для начисления страховых взносов сформирована в соответствии с нормами Федерального закона № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. По данным процедуры пересчета общая сумма базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний за 2024 г. составляет 2 543 371,40 руб. По данным формы ЕФС-1 – 2 543 371,40 руб. Замечаний нет.

Вывод: при проверке правильности формирования базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний установлено, что база для начисления страховых взносов сформирована в соответствии с нормами Федерального закона № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. Страховые взносы исчислены по установленному тарифу и отражены в бухгалтерском учете в основном верно.

4.5.5. Аудит расчетов по налогам и сборам

4.5.5.1. Аудит расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с главой 25 НК РФ Общество является плательщиком налога на прибыль. Исчисление и уплата налога на прибыль Обществом во всех существенных аспектах осуществляются в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Данные бухгалтерского учета по начислению налога на прибыль за 2024 год соответствуют данным налоговой декларации.

4.5.5.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)

В соответствии со статьей 143 НК РФ Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость Обществом во всех существенных аспектах осуществляются в соответствии с положениями гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

4.5.5.2. Аудит расчетов по земельному налогу.

Уплата земельного налога производится в соответствии с главой 31 НК РФ, Решением Совета депутатов г. Абакана "Об установлении земельного налога на территории г. Абакана» от 26.10.2005 года № 205 (с изм. от 19.12.2023 №43 и от 19.11.2024 №136). Данные бухгалтерского учета по начислению земельного налога за 2024 год соответствуют данным акта сверки принадлежности денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа № 2025-7415 от 04.01.2025 г.

4.5.6. Аудит доходов будущих периодов

Информация по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.24 г. представляет собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Доходы будущих периодов по строке 1530 | - | 485 021 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 86 «Целевое финансирование» | - | 485 020,8 |
| 3 | Счет 98 «Доходы будущих периодов» | - | 0,0 |
| 4 | Итого по счетам | - | 485 020,8 |

Доходы будущих периодов в отчетности представлены расчетами с участниками долевого строительства в рамках целевого финансирования строительства жилого дома по адресу г. Абакан, ул. Ленинского Комсомола-24.

Баланс расчетов с покупателями по договорам долевого участия в строительстве (сч.76ИН и 86.02) подтвержден через тестирование оборотов за период: проведен анализ договоров долевого участия, заключенных в 2024 году и расчетов за квартиры. Выборочная проверка показала, что нарушения влияющие на достоверность отчетности отсутствуют.

Договоры участия в долевом строительстве и соглашения об уступке права требования по ним представлены аудитору для проверки, подписаны сторонами, зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Хакасия.

Операции, совершение которых не допускается п.8.1 ст.8 Федерального закона от 01.07.2018 № 175-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» не выявлены.

Для проверки были предоставлены все запрошенные документы, документы оформлены в соответствии с действующим законодательством, информация в первичных документах соответствует данным бухгалтерского учета.

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1530 « Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общества на конец отчетного периода, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом дебиторской задолженности, законодательству РФ, не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства РФ.

4.5.7. Аудит оценочных обязательств

Информация по строке 1540 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г., представляют собой:

| № п/п | Название | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|--------------|
| | | 31.12.2023г. | 31.12.2024г. |
| 1 | Прочие обязательства по строке 1540 | - | 106 |
| | В том числе: | | |
| 2 | Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» | - | 105,7 |
| 5 | Итого по счетам | - | 105,7 |

Организация применяет в работе Приказ Минфина России от 13.12.2010 года № 167н (ред. от 27.04.2012 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

Целью аудита оценочных значений является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и порядка раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующего в проверяемом периоде, нормативно-правовым актам.

Учетной политикой Общества (п. 3.18) предусмотрено формирование оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников. В бухгалтерском учете информация отражается на счете 96 «Резервы предстоящих платежей». Сумма резерва предстоящих отпусков сформирована с учетом суммы страховых взносов на обязательные виды страхования. На конец проверяемого периода величина оценочного обязательства составляет 105 748,43 руб. Сумма оценочного обязательства подтверждена результатами проведенной инвентаризации оценочного обязательства на 31.12.2024 г.

Вывод: Методика формирования оценочного обязательства соответствует нормам ПБУ 8/2010, по правилам которого по состоянию на конец отчетного периода оценочное обязательство должно признаваться в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов (п.15 ПБУ 8/2010). Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. соответствуют данным бухгалтерского учета по сч.96 «Резервы предстоящих расходов».

4.5.8 Аудит прочих обязательств

Информация по строке 1550 «Прочие обязательства» в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.24 г. и в бухгалтерском учете отсутствует. Данные бухгалтерского баланса по строке 1550 (1551) на 31.12.2024 г. подтверждены данными бухгалтерского учета.

4.5.9. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах

Данные о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах Общества имеют остатки на конец года:

Счет 009 " Обеспечения обязательств и платежей выданные" в сумме 438 665 436,66 руб.

Данные об обеспечении обязательств и платежей выданных, учитываемых на забалансовом счете Общества, раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п.3.3.1).

Замечания по следующим моментам:

В проверяемом периоде заключен договор аренды с НО «МЖФ г. Абакана» части нежилого помещения с мебелью от 14.12.2023г. сроком на 11 месяцев 600 руб. в месяц.

В учете данная операция должна отражаться на счете 001 «Арендованные основные средства».

Вывод: Учет на забалансовых счетах Обществом в целом ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства. Данные о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах Общества в отчетности раскрыты.

5. Аудит отчета о финансовых результатах

5.1. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

В Отчете о финансовых результатах Общества за 2024 г., отражены следующие показатели:

| Наименование показателя | Код показателя | Данные бухучета | | Данные формы № 2, в тыс. руб. | Расхождения |
|---|----------------|-----------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| | | счет | Сумма, в руб. | | |
| Выручка | 2110 | 90.01 | - | - | 0 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 90.02 | - | - | 0 |
| Валовая прибыль | 2100 | | | | 0 |
| Коммерческие расходы | 2210 | | | | |
| Управленческие расходы | 2220 | | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | | | | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 91.1 | - | - | |
| Проценты к уплате | 2330 | 91.2 | - | - | 0 |
| Прочие доходы | 2340 | | | | 0 |
| Прочие расходы | 2350 | 91.2 | (0,9) | (-1) | 0 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | | (0,9) | (-1) | 0 |
| Налог на прибыль | 2410 | | - | - | 0 |
| в том числе: | | | | | |
| текущий налог на прибыль | 2411 | | - | - | |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 77 | 26,4 | 27 | 0 |
| Прочее | 2460 | | - | - | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 84 | (0,8) | -1 | 0 |

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024 год, была основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки», договоров, первичных документов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражалась в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

При выборочной проверке правильности отражения хозяйственных операций на счете 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» обстоятельств (ошибок и неточностей), которые могли бы повлиять на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявлено не было.

Порядок учета расходов Общества в 2024 году в основном соответствует Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расчет текущего налога на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств произведен в бухгалтерском учете Общества в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету " Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " (ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.)

Вывод: При проверке достоверности суммы, отраженной в Отчете о финансовых результатах Общества за 2024г., и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с формированием доходов, расходов и финансовых результатов, законодательству РФ не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой)

6. Аудит Отчета об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала составлен на основании данных бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставной капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Данные строк Отчета об изменениях капитала взаимосвязаны со строками 1310 «Уставной капитал», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Бухгалтерского баланса Общества.

В течение отчетного периода изменения уставного, добавочного и резервного капитала не было. Данные отчета об изменении капитала соответствуют данным бухгалтерского учета по счету 84 «Чистая прибыль». Использование прибыли за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. не производилось.

В форме Отчета об изменениях капитала раздел 3 «Чистые активы» имеет показатели (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. |
|--------------------------|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Чистые активы, тыс. руб. | 3600 | 9 | - | - |

Вывод: В Обществе стоимость чистых активов рассчитана в соответствии с установленными требованиями и на отчетную дату соответствует размеру уставного капитала.

7. Аудит Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Данная строка Бухгалтерского баланса должна иметь указание на это пояснение. Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011). В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год (п. 10 ПБУ 4/99).

В ходе аудита проверено соответствие данных Отчета о движении денежных средств за 2024 г. в части классификации денежных потоков нормам ПБУ 23/2011. Проверка проведена на основе сведений аналитического учета движения денежных средств по расчетному счету организации.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года раскрывается организацией в пояснениях, где также представляется увязка сумм, определенных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса. Строка 4450 должна содержать ссылку на такие пояснения (п. п. 21, 22 ПБУ 23/2011).

Вывод: Строки 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств Общества соответствуют строке 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года.

8. Аудит Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах оформляются в табличной или текстовой форме; при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н. В Обществе Пояснения

оформлены в табличной и письменной форме, которая определена с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н.

Проверено раскрытие показателей, правильность отражения и соответствие данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Табличные части соответствуют сведениям отдельных разделов баланса и отчета о финансовых результатах, расхождений не установлено. Дополнительная информация по раскрытию выполнена в текстовой части пояснений.

В текстовой части раскрыта следующая информация: общие сведения, сведения о видах экономической деятельности, данные об уставном капитале, сведения об органах управления, сведения о структуре капитала, информация об учетной политике, информация о существенных статьях бухгалтерской отчетности, информация о связанных сторонах и событиях после отчетной даты.

Вывод: Показатели, приведенные в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества, соответствуют показателям, отраженным в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах Общества на 31.12.2024 года.

9. Анализ финансового положения Общества, оценка применимости допущения непрерывности деятельности

Мы провели проверку возможного влияния на бухгалтерскую отчетность каких-либо существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность.

При выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества мы рассмотрели всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В целях соблюдения требования Международного стандарта аудита (МСА) 570 «Непрерывность деятельности» аудитором сделан запрос руководству аудируемого субъекта о предоставлении оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества заверило об отсутствии событий и условий, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Таким же образом проведен анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности, из чего можно сделать вывод, что экономические показатели Общества являются стабильными и предвидится рост показателей прибыльности и устойчивости в следующие отчетные периоды. Обязательства по уплате налогов и исполнение обязательств перед поставщиками на отчетную дату исполнены должным образом, кредиторская задолженность по указанным обязательствам представлена в качестве текущих платежей.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что, как минимум, в течение 12 месяцев Общество сможет осуществлять непрерывную деятельность.

Вывод: Существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно вести свою деятельность, в ходе аудита не выявлено.

10. Аудит событий после отчетной даты

Мы провели проверку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность каких-либо существенных рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, судебных разбирательств).

Информация о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н, раскрыта в пояснительной записке Общества.

Вывод: Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты до даты аудиторского заключения раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества.

11. Аудит условных фактов хозяйственной деятельности

Информации об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)", у Общества нет.

В ходе проведения аудита аудитором собраны достаточные доказательства об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату. В пояснениях к бухгалтерской отчетности произведено раскрытие условных обязательств.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следует раскрыть в соответствии с требованиями законодательства, не установлено.

Вывод: Условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты до даты аудиторского заключения, не выявлено.

12. Аудит операций со связанными сторонами

Мы изучили информацию, предоставленную Обществом в отношении всех известных им связанных сторон.

При ознакомлении с системой внутреннего контроля, принятой Обществом, нами было установлено достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами.

В ходе аудита мы выполнили аудиторские процедуры, с помощью которых можно выявить наличие операций со связанными сторонами.

Информация об аффилированных лицах, бенефициарных владельцах и связанных сторонах в операциях с ними, раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества.

Вывод: В ходе аудита мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства, что операции со связанными сторонами были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Существенных недостатков в раскрытии связанных сторон и операций со связанными сторонами в ходе аудита не выявлено.

13. Проверка соблюдения экономическим субъектом требований нормативных правовых актов

Проверка соблюдения экономическим субъектом требований нормативных правовых актов проводилась на основе тестирования системы контроля аудируемого лица по соблюдению требований нормативных актов в процессе аудита. По мнению аудитора, системы контроля аудируемого лица по соблюдению требований нормативных актов в процессе аудита имеет достаточный уровень.

Вывод: В деятельности аудируемого лица нарушений законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, а также коррупции, не установлено.

14. Проверка рассмотрения факторов недобросовестных действий экономического субъекта в ходе аудита

Проверка рассмотрения факторов недобросовестных действий Общества проводилась на основе тестирования экономического субъекта на возможность наличия непропорциональных искажений в результате недобросовестных действий аудируемого лица. Аудитором собраны аудиторские доказательства оценки честности руководства аудируемого лица на основе тестирования и получения информации из внешних источников. Изучив систему внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, аудитор получил достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица в целом не содержит существенных искажений, возникающих как в результате недобросовестных действий, так и в результате ошибок. По мнению аудитора, риск не выявления аудитором существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий руководства аудируемого лица низкий. Аудитор считает представленные ему учетные записи и документы подлинными.

Вывод: В деятельности аудируемого лица нарушений законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, а также коррупции, не установлено.

15. Аудит противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федеральным законом от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" нами не обнаружено фактов виновной деятельности, дающих основания полагать, что они осуществлялись в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма а также фактов свидетельствующих о коррупционной деятельности.

Проверка соблюдения законодательства по противодействию коррупции основывалась на тестировании ответственного лица руководящего состава, входящего в финансовую группу работников по вопросам ответственности работников организации за преступления в области коррупции. Среди сотрудников экономического субъекта отсутствуют случаи привлечения к ответственности за коррупционные действия. По результатам анкетирования и инспектирования документов по финансово-хозяйственной деятельности Общества признаков коррупционных действий не выявлено.

Вывод: В деятельности аудируемого лица нарушений законодательства по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, а также коррупции, не установлено.

16. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в целом отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля Общества можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется в целом в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н;

- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими нормативными актами.

С исключением ошибок, неточностей и недостатков в раскрытии информации, а также ограничений в объеме наших аудиторских процедур, указанных нами в соответствующих разделах настоящего Отчета, никакие существенные обстоятельства при проведении аудиторской проверки нами обнаружены не были. Однако, учитывая свои основные аудиту ограничения, используемые в ходе проведения аудиторской проверки, а также ввиду большого объема подлежавших аудиту документов и выборочного характера проверки, имеется определенный аудиторский риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. При этом мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

Совногласий аудитора с руководством Общества по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут являться значимыми для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения, в ходе аудита не возникло.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик МЖФ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящая письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик МЖФ» и не должна быть использована в других целях.

Генеральный директор
ОО «АФ «Хакаудит»



Гордеева О.В.