



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АУДИТОРСКАЯ КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА**

"ПРАЙМ АУДИТ"

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ
по результатам аудиторской проверки

Общества с ограниченной ответственностью
«КЛИНФИЛД»

за 2025 год

г. Казань, 2026 г.

СО Д Е Р Ж А Н И Е

1. ИНФОРМАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ.....	3
1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	4
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. ВВОДНЫЙ РАЗДЕЛ.....	4
2.1. ОЦЕНКА ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	6
2.4. ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА.....	6
2.5. АУДИТ СООТВЕТСТВИЯ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВА ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ	6
2.6. ПРОВЕРКА ФАКТОРОВ, СВЯЗАННЫХ С НАРУШЕНИЕМ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
3. СПЕЦИАЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ.....	7
3.1. УЧЕТ.....	7
3.2. УЧРЕДИТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	8
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
3.4. ЗАПАСЫ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ.....	9
3.5. ДЕБИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	9
3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	10
3.8. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ	10
3.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	10
3.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
3.11. КРЕДИТОРСКИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	11
3.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ.....	12
3.13. ВЫРУЧКА.....	12
3.14. РАСХОДЫ	12
3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	13
3.16. НДС	13
3.17. НДФЛ.....	13
3.18. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	13
3.19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
3.20. СЧЕТА ЗАБАЛАНСОВОГО УЧЕТА	14
3.21. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14

Информационный раздел

Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛИНФИЛД», далее именуемого «Общество», за 2025 год, адресована исполнительному органу Общества.

Аудит проведен специалистами ООО АКГ «Прайм Аудит», далее именуемого «Аудитор».

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

Аудит проводился на выборочной основе. И включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества.

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.

Сведения об Аудируемом лице

Полное наименование аудируемого лица:	Общество с ограниченной ответственностью «КЛИНФИЛД»
Сокращенное наименование:	ООО «КЛИНФИЛД»
Место нахождения:	422951, Республика Татарстан, Чистопольский м.р-н., г. Чистополь, ул. Дорожная, зд. 1/1, эт. 1, пом. 6
Почтовый адрес:	422951, Республика Татарстан, Чистопольский м.р-н., г. Чистополь, ул. Дорожная, зд. 1/1, эт. 1, пом. 6
Государственная регистрация:	Организации присвоен ОГРН 1211600056656
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 1652027705 / КПП 165201001

Управляющая организация: АО «Холдинговая Компания «ЧИСТОПОЛЬЕ»

Сведения об Аудиторе

ООО Аудиторская Консалтинговая Группа "Прайм Аудит" действующее на основании Устава; свидетельство о Государственной регистрации серии 16 № 007238964 от 30 апреля 2015 года ; юридический адрес ООО АКГ "Прайм Аудит": Россия, Республика Татарстан, 420029, г. Казань, ул. Заря, д.16 оф. № 3, факс: 8 (843) 223-07-44; ИНН 1660242946, КПП 166001001; Р/с 40702810323010004708, ООО КБЭР «Банк Казани» г. Казань, к/с 30101810100000000844, БИК 049205844, являющаяся членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация «Содружество», за основным регистрационным номером записи: 11506025913 (№ 8366-Ю/15 от 2.06.15.),

Вводный раздел**2.1. Оценка порядка ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В течение проверяемого периода бухгалтерский учет в Общества велся в соответствии с требованиями Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н), Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), ФСБУ, Учетной политики и других внутренних документов Общества, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов.

В ходе проведения аудиторской проверки нами обнаружены факты, не оказывающие существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Подробное описание выявленных нарушений содержится в Специальном разделе настоящего отчета.

2.2. Оценка системы внутреннего контроля

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности Общества аудиторами рассмотрено состояние внутреннего контроля.

Ответственность за состояние и организацию внутреннего контроля несет исполнительный орган Общества.

Рассмотрение состояния внутреннего контроля проведено исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, во всех существенных ее аспектах, а также ее соответствия требованиям Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н.

В ходе аудиторской проверки мы принимали во внимание то, что система внутреннего контроля включает в себя:

- надлежащую систему бухгалтерского учета;
- контрольную среду (предварительный контроль — до совершения хозяйственной операции, текущий контроль — в процессе совершения хозяйственной операции);
- отдельные средства контроля.

При оценке контрольной среды, под которой понимаются осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, мы обращали особое внимание на следующее:

- стиль и основные принципы управления экономическим субъектом;
- организационную структуру экономического субъекта;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществление кадровой политики;
- профессионализм и компетентность бухгалтерской службы;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом требованиям действующего законодательства.

Изучение системы внутреннего контроля производилось в двух направлениях:

1. Организация системы внутреннего контроля: наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий.

2. Работа системы внутреннего контроля: реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

Процедуры проверки полноты и правильности отражения в учете хозяйственных операций проведены путем тестирования и других запланированных аудиторских процедур и заключались в выборочной проверке ряда числовых данных первичных документов, аудите бухгалтерских регистров и пояснений к ним.

Аудиторам представлена бухгалтерская база из компьютерной программы «1С».

Проделанная в ходе аудита работа не означает полной и всеобъемлющей проверки состояния внутреннего контроля с целью выявления всех ее возможных недостатков.

Вывод:

Надежность системы внутреннего контроля оценена нами как «средняя», в связи с чем нами был сделан вывод о том, что организация системы управления и внутреннего контроля требует усовершенствования.

2.3. Информация об уровне существенности

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" уровень существенности - это величина искажения, устанавливаемая аудитором, выше которой не устраненные искажения (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) всегда будут оцениваться как существенные.

В ходе проведения аудиторской проверки, с целью выявления существенных искажений, содержащихся в бухгалтерской отчетности Общества, был произведен расчет уровня существенности для бухгалтерской отчетности в целом.

Уровень существенности позволяет определить, какое влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КЛИНФИЛД» оказывает пропуск или искажение информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях, составляющих капитала. Величина этого показателя принимается во внимание при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур.

2.4. Оценка аудиторского риска

Согласно Международному стандарту аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" под термином «аудиторский риск» понимается риск того, что аудитор выразит ненадлежащее мнение, в то время как финансовая отчетность существенно искажена.

По результатам настоящей проверки аудиторский риск, в том числе неотъемлемый, средств контроля и не обнаружения, оценивается как средний.

При проведении аудита, определяя объем выборки и изменяя его в зависимости от количества обнаруженных неточностей или ошибок, сделано всё возможное, чтобы свести этот риск к разумному минимуму.

2.5. Аудит соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству

Основные задачи аудита:

- проверка соответствия Устава Общества действующему законодательству;
- проверка наличия факта занесения Общества в государственный реестр юридических лиц;
- проверка наличия организационно-распорядительных документов о назначении ответственных должностных лиц.

Представленные документы:

- учредительные документы;
- регистрационные свидетельства;
- приказы, распоряжения;
- прочие документы.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита учредительных документов нарушения, которые могли бы повлечь за собой существенное искажение бухгалтерской отчетности, не выявлены.

2.6. Проверка факторов, связанных с нарушением принципа непрерывности деятельности

В ходе проведения аудита 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 результате анализа факторов мы не установили существования значительной неопределенности, связанной с условиями или событиями, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Однако Аудитор не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение организацией ее непрерывной деятельности, поэтому пользователь не должен рассматривать данные результаты в качестве гарантии способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Специальный раздел

3.1. Аудит организации учета

3.1.1. Аудит учетной политики

Учетная политика организации в целом в основном соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики 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, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

3.1.2. Средства ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С».

В программе заложен алгоритм формирования Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Выходными формами программы являются: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, журналы – ордера.

Доступ в программу для внесения корректировок по отчетным периодам ограничен.

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

3.1.3. Организация бухгалтерского учета

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

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

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

Вывод:

В ходе проведенного аудита Общества бухгалтерского учета не установлено каких-либо существенных ошибок и нарушений, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Общества за аудитуемый период.

3.2. Аудит учредительных документов

Учредительные документы Общества соответствуют действующему законодательству.

Уставный капитал общества на 31.12.2025 образован в размере 21 010 000 (двадцать один миллион десять тысяч) рублей.

Вывод:

В ходе проведенного аудита учредительных документов не установлено каких-либо существенных ошибок и нарушений, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Общества за аудитуемый период.

3.3. Аудит основных средств

Основные средства Общества, отраженные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., составляют 48 377 тыс. руб.

Проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете, была основана на анализе данных:

- инвентарной книги учета объектов основных средств;
- инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов списания основных средств;
- других первичных документов.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом основных средств, законодательству РФ, **существенных нарушений не установлено.**

3.4. Аудит запасов

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, была основана на анализе данных:

- первичных документов по учету движения материально-производственных запасов;
- отчетов, подготовленных в системе «1С».

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом. Итоговое сальдо по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса составляет 3 158 586 тыс. руб.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом основных средств, законодательству РФ, **существенных нарушений не установлено.**

3.5. Аудит дебиторской задолженности

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., отражена дебиторская задолженность в сумме 4 368 097 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» была основана на анализе и сверке данных:

- отчеты, подготовленные в системе «1С» по дебиторам и кредиторам;
- договора, первичные документы, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» и «Аудит денежных средств».

Выводы:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.25, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с расчетами, **не установлено существенных нарушений.**

3.6. Аудит финансовых вложений

Финансовые вложения Общества, отраженные по строке «Финансовые вложения» (краткосрочные) бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., составляют в сумме 0 тыс. рублей.

Выводы:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.25 года, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с краткосрочными и долгосрочными финансовыми вложениями, законодательству Российской Федерации **отклонения от норм законодательства не выявлены.**

3.7. Аудит денежных средств и денежных эквивалентов

Отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.25 г. сумма составляет 66 141 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам:

- 51,55, 57 и банковскими документами.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству Российской Федерации **не выявлено существенных искажений бухгалтерской отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.**

3.8. Аудит уставного капитала.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Капитал и резервы» была основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счету 80.

По состоянию на 31.12.2025 года сальдо счета 80 составляло 21 010 000 руб.

3.9. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Непокрытый убыток на 31.12.2025 года, по данным бухгалтерского баланса, составляет 258 227 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год, по данным отчёта о финансовых результатах, составляет 14 187 тыс. руб.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1370 баланса «Капитал и резервы» и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с нераспределенной прибылью, **существенных нарушений не установлено.**

3.10. Аудит заемных средств

По состоянию на 31.12.25 г. задолженность Общества по кредитам и займам, отраженная по строке 1410 и строке 1510 бухгалтерского баланса «Заёмные средства», составляет 113 617 тыс. руб. и 2 220 076 тыс. рублей соответственно.

Учет заемных средств, в основном, осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1410 и строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с заёмными средствами, **существенных нарушений не установлено.**

3.11. Аудит кредиторской задолженности

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., отражена кредиторская задолженность в размере 5 706 774 тыс. руб.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность». была основана на анализе и сверке данных:

- отчетов, подготовленных в системе «1С»;
- договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» и «Аудит денежных средств».

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Выводы:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.25, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с расчетами, **не установлено существенных нарушений.**

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

Проверка достоверности данных расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, была основана на анализе данных:

- главной книги;
- оборотно-сальдовой ведомости;

- операций, отраженных на счетах 70 «Расчеты по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- авансовых отчетов;
- других первичных документов.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с учетом основных средств, законодательству РФ, **существенных нарушений не установлено.**

3.13. Аудит выручки

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2110 «Выручка» Отчета финансовых результатах за 2025 год, была основана на анализе договоров, первичных документов.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Вывод:

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с продажей товаров, выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, законодательству РФ, **существенных нарушений не установлено**, выручка составляет 13 104 273 тыс. руб.

3.14. Аудит расходов

При проверке достоверности сумм, отраженных по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с управленческими расходами, законодательству РФ **существенных нарушений не установлено.**

3.15. Аудит прочих доходов и расходов

При проверке достоверности сумм, отраженных по строкам 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с прочими доходами законодательству РФ **существенные нарушения не установлены.**

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и соответствия совершенных Обществом хозяйственных операций,

связанных с прочими расходами законодательству РФ существенных нарушений не установлено.

3.16. Аудит НДС

Порядок заполнения налоговой декларации соответствует действующему законодательству.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по счету 68 «Задолженность по налогам и сборам» за 2025 год была основана на анализе:

- оборотно-сальдовой ведомости (баланса);
- ведомостей по счетам: 19 «Налог на добавленную стоимость», 68 «Расчеты с бюджетом по налогам», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», договоров, первичных документов.

При проверке правильности составления декларации с данными книги покупок и книги продаж расхождений не выявлены.

При проверке достоверности сумм начисленного и принятого к вычету НДС существенных нарушений не выявлено.

3.17. Аудит НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по счету 68 «Задолженность по налогам и сборам» и 69 бухгалтерского баланса, была основана на анализе:

- оборотно-сальдовой ведомости (баланса);
- ведомостей по счетам: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», первичных документов.

Нарушения на данном объекте учета не выявлены.

3.18. Аудит налога на имущество.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по счету 68.08 «Расчеты по налогу на имущество» за 2025 год, была основана на анализе:

- бухгалтерских справок;
- оборотно - сальдовых ведомостей (баланс).

Нарушения на данном объекте учёта не выявлены.

3.19. Аудит налога на прибыль

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по счету 68 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса за 2025 год, была основана на анализе:

- оборотно-сальдовой ведомости (баланса);
- ведомостей по счетам: 26 «Управленческие расходы», 99 «Прибыли и убытки», 68 «Расчеты с бюджетом по налогам», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», договоров, первичных документов.

Существенных нарушений на данном участке учета не обнаружено.

3.20. Аудит счетов забалансового учета

При проверке состояния забалансового учета нарушений не установлено.

3.21. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. представлена следующими формами:

1. Бухгалтерский баланс

2. Отчет о финансовых результатах

3. Отчет о движении денежных средств

4. Отчет об изменении капитала

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Замечание 3.21.1:

Обществом на протяжении 3-х последовательных отчетных лет размер чистых активов меньше размера уставного капитала.

Согласно п. 4 ст. 30 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998, Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Учредители компании также могут осуществить вклад в чистые активы Общества с целью выполнения требований законодательства.

Замечание 3.21.2:

Обществом некорректно заполнены данные в разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за прошлый отчетный период (2024 г.).

Рекомендуем обеспечить сопоставимость показателей между отчетными периодами.

Замечание 3.21.3:

Общество не раскрывает весь объем информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, требуемый ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Рекомендуем придерживаться указанного Положения в целях определения объема раскрытия информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Замечание 3.21.4:

Общество не указывает ссылки на Пояснения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что требуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Рекомендуем указывать номера разделов Пояснений к статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вывод:

При проверке отчетности существенных нарушений не обнаружено.

Проверка непрерывности деятельности

В ходе проверки по данному разделу были использованы следующие документы:

- Учетная политика Общества на 2025 г.;
- Бухгалтерская отчетность на 31.12.2025 г.;
- Главная книга за 2025 г.;
- Пояснения руководства аудируемого лица.

Выводы: в ходе проведения аудита 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 результате анализа факторов мы не установили существования значительной неопределенности, связанной с условиями или событиями, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Однако, Аудитор не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение организацией ее непрерывной деятельности, поэтому пользователь не должен рассматривать данные результаты в качестве гарантии способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

**Генеральный директор
ООО АКГ «Прайм Аудит»**

Салахатдинов Х.Х.

