

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

**ОТЧЕТ
ИНФОРМАЦИЯ, ПОЛУЧЕННАЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «УНИТЕЛ»
6932/1116**

Санкт-Петербург 2023

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

На основании договора № 6932/1116 Обществом с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (Аудитор) проведена аудиторская проверка финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Унител» по состоянию на 31 декабря 2022 года и год, завершившийся на ту же дату.

Данный отчет основан только на документах, представленных ООО «Унител». В связи с этим он не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках.

Проверяющая сторона несет ответственность за правильность выводов, сделанных на основании представленных документов. За подлинность документов и правильность разъяснений, а также за обоснованность операций финансово-хозяйственной деятельности ответственность несет руководство ООО «Унител». Проведенная Аудитором работа не ставит перед собой цели выявить все те нарушения, которые могут иметь место, а сообщаемая информация содержит только те вопросы, которые привлекли внимание Аудитора в результате аудита.

2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы».

Сокращенное наименование: ООО «Группа Финансы».

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7.

Государственный регистрационный номер: 1082312000110, свидетельство от 10 января 2008 года, серия 23 № 006796556 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

ООО «Группа Финансы» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11906111114.

3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Унител».

Сокращенное наименование: ООО «Унител».

Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. НН.

Государственный регистрационный номер: 1127847222007, свидетельство от 18 апреля 2012 года, серия 78 № 008576198 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.

4 ОПИСАНИЕ ОБЩЕГО ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита и внутрифирменными стандартами ООО «Группа Финансы».

Аудиторская проверка проведена в период с 11.09.2023 по 15.09.2023.

При выполнении своих профессиональных обязанностей мы руководствовались нормами действующего законодательства, профессиональными стандартами, а также следующими этическими принципами:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Устные и письменные заявления руководства не являлись для нас заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений финансовой отчетности.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, применяемых руководством Аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка состояла из следующих этапов:

- понимание деятельности ООО «Унител» и оценка рисков искажения отчетности;

- планирование аудита и разработка процедур в ответ на выявленные риски;
- аудит СВК;
- процедуры по существу в отношении объектов аудита;
- формирование итогового отчета Аудитора.

Начиная с трансформации данных в МСФО, ООО «Унител» использует в качестве системы обработки данных файлы Microsoft Excel.

Файлы Microsoft Excel, в силу технических особенностей, имеют низкий уровень защиты от любых изменений, в том числе и несанкционированных. Это приводит к высокому риску искажения любой статьи финансовой отчетности.

Определение уровня существенности.

При рассмотрении применения существенности в отношении остатков по отдельным статьям финансовой отчетности мы руководствовались профессиональным суждением, используя как количественные, так и качественные критерии. Существенность информации для финансовой отчетности обусловлена либо определенными значениями показателей, либо характером самой информации, либо обоими этими факторами.

Согласно внутрифирменным стандартам ООО «Группа Финансы» уровень существенности определяется как финансовыми показателями отчетности, так и оценкой среды, в которой работает организация, и оценкой системы внутреннего контроля (коэффициент общего уровня риска).

Таблица 1

ОБЩИЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

п/п	Наименование	Алгоритм	Ед. изм.	Значение
1	Сумма оборотов «Отчета о совокупном доходе» (без учета знаков)	-	тыс.руб.	489 895
2	Сумма актива и пассива «Отчета о финансовом положении» (без учета знаков)	-	тыс.руб.	512 070
3	Учетный относительный уровень существенности	$2 \times (1 + \sqrt{\text{стр. 1/стр. 2}})$	%	4,00
4	Учетный абсолютный уровень существенности	Валюта баланса x стр 3 / 100	тыс.руб.	10 241
5	Количество месяцев в отчетном периоде	-	мес	12
6	Коэффициент длительности отчетного периода	стр.5 / 12 мес.	-	1,00

7	Коэффициент общего уровня риска*	-	-	1
8	Общий относительный уровень существенности	стр. 3 х стр.7	%	4,00
9	Общий абсолютный уровень существенности	(стр.2 х стр.3 х стр.7 / 100 х стр.6) / 2	тыс.руб.	10 241

Уровень существенности, применяемый для проведения аудиторских процедур и для оценки влияния выявленных искажений на достоверность финансовой отчетности, определен нами в сумме 10 241 тыс.руб.

Для определения статей отчета о финансовом положении, в отношении которых необходимо проведение аудиторских процедур по существу, применен следующий метод: Выбраны статьи, удельный вес которых в показателе «Итого активы» превышает общий относительный уровень существенности.

5 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нами проверено раскрытие в учетной политике ООО «Унител»:

- метода первоначальной оценки и последующей учетной стоимости НМА;
- порядка определения сроков полезного использования НМА;
- способов начисления амортизации НМА;
- метода первоначальной оценки и последующей учетной стоимости ОС;
- порядка определения сроков полезного использования ОС;
- способов начисления амортизации ОС;
- критерия отнесения объектов строительства к инвестиционным объектам;
- способа списания отпущенных в производство материалов;
- способа оценки товаров и способ списания реализованных товаров;
- порядка группировки и списания затрат на производство;
- способа распределения общепроизводственных расходов по видам продукции (работ, услуг);
- способа распределения общехозяйственных (управленческих) расходов;
- способа оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);
- порядка проверки на обесценение финансовых вложений;
- периодичности переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- порядка создания и использования резерва по финансовым вложениям;
- порядка классификации активов на долгосрочные и краткосрочные;

- порядка классификации дебиторской задолженности по ее качеству в зависимости от сроков погашения;
- порядка формирования и использования резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- порядка определения денежных эквивалентов;
- видов денежных потоков, подлежащие свернутому представлению;
- порядка учета обязательств в виде процентов по кредитам и займам;
- порядка включения в прочие расходы дополнительных расходов по привлечению займа (кредита);
- порядка классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные;
- порядка классификации кредиторской задолженности по ее качеству в зависимости от сроков погашения;
- порядка отражения в финансовой отчетности отложенных налоговых активов и обязательств;
- критерия отнесения поступлений в состав доходов от обычных видов деятельности и прочих видов деятельности;
- перечня установленных в организации оценочных обязательств;
- методов оценки и расчетов установленных в организации оценочных обязательств;
- критерия существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности;
- порядка раскрытия в финансовой отчетности оценочных обязательств;
- порядка признания выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- порядка списания управленческих расходов;
- метода признания прочих расходов;
- методики ведения учета возникающих временных и постоянных разниц по налогу на прибыль;
- порядка сбора данных для отражения в финансовой отчетности величины текущего налога на прибыль;
- перечня и порядка раскрытия в финансовой отчетности событий после отчетной даты, оценочных и условных активов и обязательств.

Мы проверили:

- обоснованность применения способов учетной политики в отношении отдельных активов и обязательств с позиции полноты раскрытия информации и надежного представления информации об Аудируемом лице;

- последовательность применения учетной политики;
- проведение мероприятий по учету изменений законодательства перед подготовкой учетной политики на очередной финансовый год, отражение в отчетности изменений в учетной политике;
- соответствие методов и способов учетной политики законодательству в области бухгалтерского и налогового учета.

В ходе проверки не установлены какие-либо замечания в отношении используемой учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность ООО «Унител».

6 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль – процесс, который разработан, внедрен и поддерживается в организации с целью обеспечения разумной уверенности в обеспечении достоверности финансовой отчетности. Состояние внутреннего контроля было рассмотрено нами исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО «Унител» с целью выявления имеющихся возможных недостатков.

В ходе аудита системы внутреннего контроля проведены процедуры, по итогам которых дана оценка возможности искажения отчетности в результате существующего неотъемлемого риска, связанного с характером деятельности организации и коммерческим окружением, дана оценка возможности искажения отчетности вследствие недобросовестных действий, риска системы контроля и средств контроля.

Вывод Аудитора по итогам аудита СВК

По нашему мнению, существующая система внутреннего контроля позволяет устранять основные риски, связанные с подготовкой финансовой отчетности. Риск, связанный с системой внутреннего контроля, оценен нами как средний. С определенной степенью вероятности система внутреннего контроля ООО «Унител» соответствует масштабам и характеру его деятельности.

7 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И СТРУКТУРЫ УПРАВЛЕНИЯ

Аудит Устава

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Унител».

Сокращенное наименование: ООО «Унител».

Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская ул., д.4, лит. А, пом. НН.

Государственный регистрационный номер: 1127847222007, свидетельство от 18 апреля 2012 года, серия 78 № 008576198 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.

Устав Аудируемого лица соответствует требованиям действующего законодательства.

В отношении учредительных документов и структуры управления были выполнены следующие процедуры:

- проверено наличие подлинников учредительных и регистрационных документов, лицензий;
- проверено выполнение требований законодательства о проведении общих собраний участников и выполнение решений собраний;
- проверено раскрытие информации об органах управления Аудируемого лица, структуре его уставного капитала в финансовой отчетности;
- проверена своевременность предоставления на регистрацию информации об изменениях в учредительных документах.

По результатам аудита нарушений не установлено.

8 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА ДАННЫХ РСБУ

Нами были проверены исходные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая трансформировалась в отчетность по МСФО. По результатам аудита нами не было выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того мы провели аудит переноса исходных данных РСБУ в трансформационную таблицу по итогу которого нами не было обнаружено ошибок в переносе данных.

9 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА ТРАНСФОРМАЦИИ

Мы провели аудит трансформации на предмет корректности сделанных корректировок отчетности в МСФО. Мы пришли к выводу, что сделанные корректировки являются корректными и не содержат ошибок.

10 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В ходе аудита статей отчета о финансовом положении нами было проверено подтверждение первичными документами и учетными регистрами сумм статей финансовой отчетности.

Вывод:

По результатам аудита отчета о финансовом положении искажений не установлено.

11 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В ходе аудита статей отчета о совокупном доходе нами было проверено подтверждение первичными документами и учетными регистрами сумм статей финансовой отчетности.

Вывод:

По результатам аудита отчета о совокупном доходе не установлено.

12 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В дополнение к процедурам, указанным в разделах выше, Аудитором в отношении отчета о движении денежных средств проведены следующие процедуры:

- сопоставлены показатели отчета о движении денежных средств с аналогичными показателями, раскрытыми в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовом положении;

- проверено подтверждение первичными документами и учетными регистрами сумм статей «Налог на прибыль уплаченный», «Приобретение основных средств».

Вывод:

По результатам аудита отчета о движении денежных средств искажений не установлено.

13 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА СТАТЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В дополнение к процедурам, указанным в разделах выше, Аудитором в отношении отчета об изменениях в капитале проведены следующие процедуры:

- сопоставлены показатели отчета об изменениях в капитале с аналогичными показателями, раскрытыми в отчете о совокупном доходе и отчете о финансовом положении;

- проверено подтверждение первичными документами и учетными регистрами сумм статей «Получение инвестиций в увеличение акционерного капитала».

Вывод:

По результатам аудита отчета об изменениях в капитале искажений не установлено.

14 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА ПРИМЕЧАНИЙ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Проинспектировав раскрытия финансовой отчетности, мы пришли к мнению, что раскрытия соответствуют требованиям МСФО во всех существенных аспектах.

15 РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА ПРОЧИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ К АУДИТУ ОБЪЕКТОВ

Результаты аудита Операций со связанными сторонами

В ходе проведения аудита операций со связанными сторонами проведены следующие процедуры:

- проверена информация, предоставленная руководством ООО «Унител», касающаяся наличия организаций, которые могут быть отнесены к связанным сторонам;
- протестирована применяемая политика определения связанных сторон;
- проверены полнота и корректность отражения и раскрытия в финансовой отчетности информации о связанных сторонах.

Вывод:

По результатам аудита операций со связанными сторонами искажений не установлено.

Результаты аудита допущения о непрерывности деятельности

При подготовке финансовой отчетности за аудируемый период руководство ООО «Унител» исходило из допущения о том, что ООО «Унител» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Аудитором для подтверждения данного допущения проведены следующие процедуры:

проверено отсутствие финансовых, производственных или прочих признаков, которые могли бы вызвать сомнение в применимости допущения о непрерывности деятельности;

проанализированы расчет и динамика изменения чистых активов по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 г.;

проверено соотношение чистых активов и уставного капитала;

проверено отсутствие у ООО «Унител» признаков банкротства, установленных законодательством РФ.

В процессе аудита мы протестировали используемое в подготовке отчетности допущение Руководства ООО «Унител» о непрерывности деятельности. Дополнительно мы провели оценку применения непрерывности деятельности в отношении ООО «Унител» и ключевых дочерних обществ ООО «Унител» и не обнаружили каких-либо существенных искажений.

Мнение аудитора:

По итогам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо признаков, способных поставить под сомнение допущение о непрерывности деятельности ООО «Унител».

16 ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ АУДИТА

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «Унител», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период, закончившийся в указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные принципы учетной политики.

По нашему мнению:

- финансовая отчетность ООО «Унител» составлена на основе оборотов и остатков на счетах, составленных по МСФО;

- финансовая отчетность ООО «Унител» за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. включительно составлена в соответствии с объявленной учетной политикой;

- финансовая отчетность ООО «Унител» отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Унител» по состоянию на



31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Дополнительно сообщаем о том, что информация, содержащаяся в настоящем Отчете, конфиденциальна.

Директор департамента аудита

А.В.Кишмерешкин