



ООО «Иваудит»
153000 г. Иваново, ул. Степанова, 17
тел./факс: +7 (4932) 34-55-99, 47-15-10
e-mail: ivaudit@ivaudit.ru
www.ruconst.com

ИНН 3728024370, КПП 370201001
ОГРН 1023700546099, БИК 042406608
р/с 40702810917000001877
к/с 30101810000000000608
Ивановское отделение №8639
ПАО Сбербанк г. Иваново

Исх.№ от 30.08.2018

**Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью «Высотка»
за 2017 год**

**Иваново г.
2018 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
ООО «Высотка»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Высотка» за 2017 год (ОГРН 1153702002684, ИНН 3702101125, КПП 370201001, 153043, Ивановская область, г. Иваново, ул. Калашникова, 28, корпус Б), состоящей из:

1. бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года,
2. отчета о финансовых результатах за 2017 год,
3. отчета об изменениях капитала за 2017 год,
4. отчета о движении денежных средств за 2017 год,
5. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Высотка» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1) В нарушение ч. 1, 2, 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 38 ПБУ 4/99, Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) - Инвентаризация по состоянию на 31.12.2017 г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом с ограниченной ответственностью «Высотка» не проведена.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в бухгалтерской отчетности величины дебиторской и кредиторской задолженности и связанных с ними показателей отчета о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год.

2) В нарушение п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н, в составе краткосрочных заемных средств учитывает обязательства по займу со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, что привело к неверному формированию бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2017 г., а именно:

- строка бухгалтерского баланса 1410 «Заемные средства» занижена на сумму 12 047 тыс. рублей;

- строка бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства» завышена на сумму 12 047 тыс. рублей.

- 3) При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами нам не были к проверке первичные учетные документы по учету расчетов с подотчетными лицами формы АО-1 «Авансовый отчет» с приложениями за весь проверяемый период на сумму не менее 32 662 875,44 руб. В результате чего мы не можем подтвердить данную сумму расходов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о

значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**



С.В. Головачева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Иваудит»,
ОГРН 1023700546099,
153000, г. Иваново, улица Станко, дом 36,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»,
ОРНЗ 11603041277

«30» августа 2018 года

Получено:

Должность: _____

Ф.И.О: _____

Подпись: _____

Дата получения: _____