

## «АНАЛИТИК»

236040, Россия, г.Калининград  
Ул.Гоголя, 12/8, тел.: 77-35-31  
ИНН 3906100151, КПП 390601001

р/с 407028101223500009601 в Филиале «С-Петербургская дирекция»  
ПАО «УРАЛСИБ» г.Калининград  
к/с 30101810800000000706, БИК 044030706.

**Государственная регистрация:**

Свидетельство о государственной регистрации 39  
№ 00512577 от 11 июля 2002 г., выдано ИМНС  
Ленинградского района г.Калининграда

**Является членом:**

Саморегулируемой организации аудиторов (Приказ  
Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.) Некоммер-  
ческая организация «Аудиторская организация  
«Содружество»

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД ООО «Атлант»

г.Калининград  
21 марта 2017 г.

**СОДЕРЖАНИЕ:**

**I. Общие сведения**

- Виды деятельности проверяемого экономического субъекта

**II. Описание подхода к проведению аудита**

**III. Оценка системы и организации бухгалтерского учета**

**IV. Оценка системы внутреннего контроля**

**V. Результаты проверки:**

**1. Аудит основных средств**

**2. Аудит дебиторской задолженности**

**3. Аудит денежных средств**

**4. Аудит уставного капитала**

**5. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)**

**6. Аудит кредиторской задолженности**

**VI. Ответственность Аудитора**

**VII. Выводы**

**I.**

Проверяемый экономический субъект:

Аудлируемое лицо:

ООО «Атлант»  
ИНН/КПП 3906234243/390601001  
ОГРН 1113926012530

**Государственная регистрация:**

Свидетельство о государственной регистрации серия 39 №001426870 от 06.04.2011 г., выдано Межрайонной инспекцией ФНС №1 по Калининградской области 236038, г. Калининград, ул. Ю.Гагарина, д.30

**Место нахождения:**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ООО «Атлант», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении капитала; отчета о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительной записки.

Основным видом деятельности организации в проверяемом периоде была аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

В проверяемом периоде организацией получено Разрешение на строительство Многоквартирного жилого дома со встроенными общественными помещениями и подземной автостоянкой по ул. Герцена, д.30-34 в г.Калининграде №39-RU39301000-201-2016 от 21 сентября 2016 года, выдано администрацией городского округа «Город Калининград», срок действия Разрешения до 21 сентября 2019 г.

Земельный участок, предоставленный для строительства (создания) объекта недвижимости, имеет кадастровый номер: 39:15:130910:183 и принадлежит застройщику на основании Свидетельства о государственной регистрации права серии 39-АА №972047 выдано 16.09.2011 г. (взамен свидетельства серии 39-АА №947069 от 09.06.2011 г.) зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калининградской области 28.03.2013 г., запись регистрации №39-39-01/228/2011-021.

Лицензируемых видов деятельности в проверяемом периоде организация не осуществляла.

Целью настоящей письменной информации является доведение до Заказчика сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

## II.

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696; внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности профессиональных объединений, членами которых является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за аудируемый период.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности №16 «Аудиторская выборка», введенным постановлением Правительства РФ от 07 октября 2004 г. № 532, аудит проводился на выборочной основе.

В ходе проверки Аудитором выполнены:

- изучение деятельности Общества и среды, в которой она осуществляется;
- анализ системы внутреннего контроля;
- анализ состояния системы бухгалтерского учета;

- аудит соблюдения Обществом применяемых нормативно правовых актов Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;
- аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств.

В ходе планирования и проведения аудита Аудитором изучена деятельность Общества и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

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

Ответственность за соблюдение применяемого 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 применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Общества действующему законодательству.

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества, выбраны аудиторские процедуры позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г.

Выбранные процедуры включили проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноты их отражения в учете, а также прав владения ими. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее существенности для достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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

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 проведены следующие процедуры:

- анализ учетной политики, проверка ее применения;
- анализ построения форм бухгалтерской отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- анализ соответствия данных бухгалтерского баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выявлением и уточнением их содержания;
- анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- другие аудиторские процедуры.

### III.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности», в ред. Постановления Правительства РФ от 19.11.2008 №863, Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и её функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета, среды, в которой осуществляется деятельность Общества 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;
- информационную систему, в том числе связанную с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизировано с применением программного комплекса 1«С». Бухгалтерский учет в организации ведется в целом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами.

По нашей оценке система и организация бухгалтерского учета соответствует масштабам деятельности Общества.

### IV.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества Аудитор особое внимание уделял возможностям этой системы по контролю:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
- своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- адекватной оценки и классификации;
- 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:

- 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 нами в двух направлениях:

- организация системы внутреннего контроля;
- наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий.

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

Внутренний контроль осуществляется руководителем. В целом применяемая система бухгалтерского учета и внутреннего контроля соответствует масштабам деятельности организации.

При проведении аудиторских процедур, мы проводили проверку, не опираясь на систему средств контроля. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения относительно достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

## V.

### 1. Аудит основных средств.

Основные средства, отраженные по строке 1150 «Основные средства», бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016 г., представляют собой:

Таблица №1

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016 г.
01	Основные средства	1 194
	<b>Итого:</b>	<b>1 194</b>

### 2. Аудит дебиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. у Общества отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г., представляет собой:

Таблица №2

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016 г.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы)	3 975
68	Налоги и сборы	108
58	Предоставленные займы (беспроцентные)	16
76	Расчеты с дольщиками	2 151
	<b>Итого:</b>	<b>6 250</b>

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 58 «Предоставленные займы», 76 «Расчеты с дольщиками», 68 «Налоги и сборы».

В отношении дебиторской задолженности проведены следующие аналитические процедуры:

- данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета;
- проверено применение учетной политики в части дебиторской задолженности;

- проведены сверки взаиморасчетов с юридическими лицами,
- расчеты с дольщиками подтверждаются договорами долевого строительства. Сверка с физическими лицами не проводилась.

Наличие просроченной и нереальной для взыскания дебиторской задолженности Аудитором не выявлено.

### 3. Аудит денежных средств.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016 г., представляют собой:

Таблица №3

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016 г.
50	Касса	0,2
51	Расчетные счета	114,8
	<b>Итого:</b>	115

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2016 г., в соответствии совершенных Обществом хозяйственных операций, связанных с денежными средствами, законодательству Российской Федерации не выявлено существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенных нарушений норм законодательства Российской Федерации.

Учет операций с денежными средствами ведется во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. 34н;
- Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- учетной политики Общества.

### 4. Аудит уставного капитала.

Учет уставного капитала в Обществе осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

По состоянию на 31.12.2016 г. уставный капитал Общества сформирован в размере 10 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава Общества.

Замечаний по отражению операций с уставным капиталом в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности нет.

### 5. Аудит нераспределенной прибыли (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016 г., представляет собой:

Таблица №4

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016 г.
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	32
	Нераспределенная прибыль	32
	<b>Итого:</b>	<b>32</b>

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также показателей формы №3 «Отчет об изменениях капитала» основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», протоколов общих собраний участников Общества, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки», «Аудит себестоимости продукции, товаров, работ, услуг», «Аудит прочих доходов», «Аудит прочих расходов», «Аудит управленческих расходов».

По данному разделу аудита замечаний нет.

#### 6. Аудит кредиторской задолженности.

Долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 г. у Общества нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2016 г., представляет собой:

Таблица №5

№ счета	Название	Сумма, тыс. руб. 31.12.2016 г.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 932
	<b>Итого:</b>	<b>1 932</b>

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Наличие кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности Аудитором не выявлено.

## VI.

Ответственность Аудитора заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Нами был проведен аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Предметом нашего суждения является выбор аудиторских процедур, на основании которых оценивается риск существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий и ошибок. В процессе оценки данного риска была рассмотрена система внутреннего контроля,

обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством проверяемого экономического субъекта, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Полагаем, что в ходе проверки получено достаточно доказательств, являющихся основанием для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## VII.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Атлант» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результат её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21 марта 2017 года

Аудитор

К019233, общий аудит, срок неограниченный

А.В.Пилипюк

(номер, тип квалификационного аттестата, срок действия)

Руководитель аудиторской проверки

К015312, общий аудит, срок неограниченный

Е.И.Петров

(номер, тип квалификационного аттестата, срок действия)

М.П.

