

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ЗА 2017г.**

г.Ростов-на-Дону

Аудит проведен ООО «Аудиторская экспертиза»

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Русский дом»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Русский дом» (ООО «Русский дом», ОГРН 1063241003869, Российская Федерация, Брянская область, г.Новозыбков, ул. Рошалья 62) (далее – «Предприятие»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

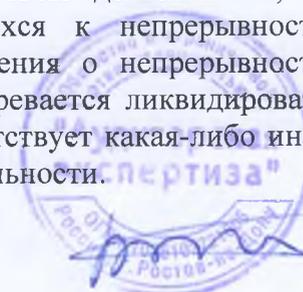
### Основание для выражения мнения

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 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 нашего мнения.

### Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



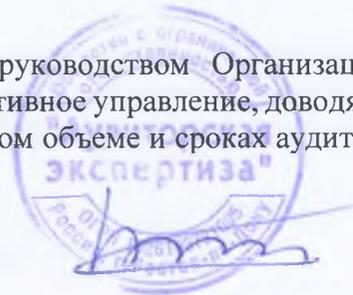
## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его 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



Борботько В.В.

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская экспертиза»,  
ОГРН 1026103721005,  
344018, Ростов-на-Дону, проспект Буденновский, дом 80, к.410а  
член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»,  
ОРНЗ 11006002225

06 июня 2018 года

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

344018 г.Ростов-на-Дону  
пр.Буденновский 80, к.410а  
e-mail: wwaudit@yandex.ru

---

Участникам ООО «Русский дом»  
Директор Антропов Н.В.

06 июня 2018г.

Письменная информация аудитора  
руководству экономического субъекта  
по результатам проведения аудита

Глубокоуважаемый Николай Васильевич!

В соответствии с договором от 28.03.2018г. нами с 07.05.2018г. по 06.06.2018г. был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.2017 по 31.12.2017г.

Лицо, осуществлявшее аудит: ООО «Аудиторская экспертиза».

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Ф.И.О. специалиста	Квалификационный аттестат	Обязанности в ходе проведения аудита
1	Борботько В.В.	№ К 008445	Анализ отчетных данных и общее руководство проверкой

Проверяемый экономический субъект: общество с ограниченной ответственностью «Русский дом».

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: директор Антропов Н.В.

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Бухгалтерский учет в проверяемой организации осуществлялся в соответствии требованиями Закона РФ «О бухгалтерском учете», иными нормативными актами МФ РФ по бухгалтерскому учету.

При проверке были рассмотрены вопросы достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности предприятия и соответствия отраженных хозяйственных операций действующему законодательству.

Аудиторская проверка проводилась по вопросам, отраженным в Программе аудиторской проверки.

## РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. В ходе настоящей аудиторской проверки выявлены отдельные отклонения порядка отражения по счетам бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций. Эти нарушения носят незначительный характер и позволили выдать безусловно положительное заключение.

2. Бухгалтерская отчетность предприятия за 2017г. достоверна по всем статьям бухгалтерского баланса. Следует больше уделять внимания правильности оформления документации, получаемой от контрагентов поставщиков товаров(работ,услуг).

В целом система внутреннего контроля предприятия обеспечивает достоверность бухгалтерских данных.

## ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Бухгалтерская отчетность ООО «Русский дом» за 2017г. достоверна.
2. По итогам аудита за 2017г. выдано безусловно положительное аудиторское заключение.

Директор ООО «Аудиторская экспертиза»

Борботько В.В.



Аудиторский отчет получил:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»**

344018 г.Ростов-на-Дону  
пр.Буденновский 80, к.410а  
e-mail: wwaudit@yandex.ru

---

**ПРОГРАММА**

Аудиторской проверки Предприятия,

1. Аудит учредительных документов Предприятия
2. Аудит внеоборотных активов
  - 2.1 Аудит основных средств
  - 2.2 Аудит материальных ценностей
  - 2.3 Аудит нематериальных активов
  - 2.4 Аудит незавершенного строительства
3. Аудит производственных запасов
4. Аудит затрат на производство
  - 4.1 Аудит затрат для целей бухгалтерского учета
  - 4.2 Аудит расходов для целей налогообложения
5. Аудит готовой продукции и товаров
6. Аудит денежных средств
  - 6.1 Аудит кассовых операций
  - 6.2 Аудит операций по расчетным счетам
7. Аудит расчетов
  - 7.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами
  - 7.2 Аудит расчетов по кредитам и займам
  - 7.3 Аудит расчетов с бюджетом
  - 7.4 Аудит расчетов по оплате труда и единому социальному налогу
  - 7.5 Аудит расчетов с подотчетными лицами
8. Аудит капитала
9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли
10. Аудит забалансовых счетов
11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Директор ООО «Аудиторская экспертиза»



Борботько В.В.

Аудит проведен ООО «Аудиторская экспертиза»

*Для служебного пользования***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА»****О Т Ч Е Т****по итогам Аудиторской проверки  
ООО «Русский дом» за 2017г.**

Нами, ООО «Аудиторская экспертиза», проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «Русский дом» за 2017 год. Аудит проводился на основании договора на оказание аудиторских услуг от 28.03.2018г.

Аудиторская проверка проводилась таким образом, чтобы позволить нам сформировать мнение о том, была ли бухгалтерская отчетность подготовлена руководством ООО «Русский дом», далее «Предприятие», в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими на дату ее составления, и принятыми принципами ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также достоверно ли она отражает во всех существенных аспектах активы и пассивы Учреждения по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Конкретные аудиторские процедуры, проведенные в соответствии с требованиями Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ и Международных Стандартов Аудита, описаны в разделах настоящей аудиторской части. Проверка проводилась на основе аудиторской выборки.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с требованиями и положениями Федерального Закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

**1. Аудит учредительных документов Предприятия**

а) Устав Предприятия соответствует действующему законодательству и зарегистрирован МИФНС РФ №1 по Брянской области 08.02.2006г., ОГРН 1063241003869;

б) Обязанности директора Предприятия исполняет Антропов Николай Васильевич.

**2. Аудит внеоборотных активов****2.1 Аудит основных средств**

а) Инвентаризация основных средств проводилась на основании Приказа №69 пар.8 от 29.09.2017г. Результаты инвентаризации оформлялись актами. Нарушений при проведении инвентаризации выявлено не было;

б) Имеющиеся основные средства в наличии и их сохранность обеспечена должным образом;

## 2.2 Аудит материальные ценности

Инвентаризация материальных ценностей проводилась на основании Приказа №69 пар.8 от 29.09.2017г. Результаты инвентаризации оформлялись актами и инвентаризационными описями. Нарушений порядка учета и хранения материальных ценностей в ходе проводимой инвентаризации выявлено не было;

## 2.3 Аудит нематериальных активов

Нематериальных активов Предприятие не имеет и за проверяемый период их не приобретало.

## 2.4 Аудит незавершенного строительства

Инвентаризация незавершенного строительства не проводилась в связи с отсутствием такового;

## 3. Аудит производственных запасов

Нарушений в учете производственных запасов не установлено.

## 4. Аудит затрат на производство

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

## 5. Аудит готовой продукции и товаров

Нарушений в учете готовой продукции и товаров не установлено.

## 6. Аудит денежных средств

### 6.1 Аудит кассовых операций

При аудите кассовых операций было установлено, что они осуществляются в соответствии с действующим законодательством. Операции по расчету наличными денежными средствами с юридическими лицами осуществляются без нарушений лимита расчетов наличными денежными средствами.

### 6.2 Аудит операций по расчетным счетам

Операции по расчетному счету отражаются в учете в соответствии с действующим законодательством.

## 7. Аудит расчетов

### 7.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

а) При инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено;

б) При проверке правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью

подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности нарушений не установлено;

в) Кредиторская задолженность погашается в основном своевременно и операции по ее возникновению и погашению отражаются в соответствии с действующим законодательством. Неподтвержденной документально кредиторской задолженности в ходе проверки не выявлено;

г) Первичные документы с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности оформляются правильно.

#### 7.2 Аудит расчетов по кредитам и займам

На конец аудируемого периода остаток займов составляет 0 тыс.руб.;

#### 7.3 Аудит расчетов с бюджетом

При проверке правильности определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам существенных нарушений не установлено.

#### 7.4 Аудит расчетов по оплате труда

Начисление зарплаты производится на основании трудовых договоров, положения об оплате труда и штатного расписания.

Зарплата выплачивается своевременно.

#### 7.5 Аудит расчетов с подотчетными лицами

Учет подотчетных сумм ведется без нарушений и с соблюдением сроков отчета, установленных Приказом об учетной политике.

### 8. Аудит капитала

Уставный капитал сформирован в размере 10000 тыс.руб.

### 9. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

а) Прибыль от хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете отражена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №32н;

б) Операционные, внереализационные доходы и расходы отражены в учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, и Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999г. №32н;

### 10. Аудит забалансовых счетов

При аудите забалансовых счетов нарушений не установлено

11. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

- а) Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности Предприятия соответствует действующему законодательству, показатели ее имеют увязку между различными отчетными формами;
- б) Бухгалтерская отчетность в основном достоверна, что позволяет выдать безусловно положительное аудиторское заключение;
- в) Статьи отчетности оценены правильно;
- г) Сводная (консолидированная) отчетность Предприятия не составляется.

Директор



Борботько В.В.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
(приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО  
«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ  
СОДРУЖЕСТВО»

# СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 2627

аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью  
"Аудиторская экспертиза"

является членом Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская Ассоциация Содружество»  
в соответствии с решением Правления НП ААС  
от 8 февраля 2010 года (протокол № 10 )  
и включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций НП ААС 8 февраля 2010 года  
за основным регистрационным номером записи –

**11006002225**

Президент НП ААС



*А.Д. Шеремет*  
А.Д. Шеремет