

**ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ АУДИТОР**  
**МАСЛОВА НАТАЛЬЯ ВИКТОРОВНА**

440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115, Тел./факс (8412) 68-00-88  
Член СРО «Российский союз аудиторов» (СРО РСА) ОРНЗ 20203038922

**Аудиторское заключение независимого аудитора**

*участникам и руководителю общества с ограниченной ответственностью производственно-коммерческой фирмы «Теплый дом»(ООО ПКФ «Теплый дом»)*

**Мнение с оговоркой**

Я провела аudit прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО ПКФ «Теплый дом» (ОГРН 1025801501318, 442960, Пензенская обл., г. Заречный, проезд Производственный, стр.2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год.

По моему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» моего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО ПКФ «Теплый дом» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Я не наблюдала за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 года, так как сроки ее проведения предшествовали дате привлечения меня в качестве аудитора. Как следствие, я не смогла получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных ценностей в сумме 370 тыс. руб., отраженной по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В результате этих обстоятельств я не могла определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженной в бухгалтерской отчетности величины инвентаризации материально-производственных запасов, а также связанных с ними других элементов бухгалтерского баланса и элементов отчета о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год.

Я провела аudit в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Моя ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Я являюсь независимой по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, и мною выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения с оговоркой.

## **Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности 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.

Про подготовке годовой бухгалтерской 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 деятельности или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## **Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской отчетности**

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего мое 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 отчетности.

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

- выявляются и оцениваются риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываются и проводятся аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаются аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в недобросовестных действиях ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получается 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;

- оценивается надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- делается 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 я прихожу к выводу о наличии существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в своем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой

бухгалтерской отчетности или модифицировать свое мнение. Мои выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты настоящего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводится оценка представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, в также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Я осуществляла информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до них 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 выявляются в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

Маслова Н.В.



**АУДИТОР**

**Наименование:** Маслова Наталья Викторовна

**Государственная регистрация:** ОГРННП 304583629500031

**Место нахождения:** 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115

**Является членом** СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) ОРНЗ  
20203038922

«18» июня 2018 г.