

**ООО «АУДИТ-УНИВЕРСАЛ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ООО «АУДИТ - УНИВЕРСАЛ»**  
**о результатах проведенной аудиторской проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**НФО ООО «Компания ПРИМУЛА»**  
**за период с 1 января по 31 декабря 2018 года.**

*Подготовлено для*  
**НФО ООО «Компания ПРИМУЛА»**

**Город Кемерово**  
**2019 ГОА**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Аудит-Универсал»

по проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Общества с ограниченной ответственностью

«Компания ПРИМУЛА»

за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

От "30" марта 2019 года

## АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

ООО «Аудит-Универсал»

ИНН 4209030741 КПП 420501001

Адрес: 650025 г. Кемерово, ул. Черняховского, 1-1

Государственная регистрация: 10242100718200, 05.12.2002 г.

Член СРО АСС №8156 (ОРНЗ 11606057638 в реестре АСС)

## ЗАКАЗЧИК:

НФО Общество с ограниченной ответственностью «Компания ПРИМУЛА»

Юридический адрес: 650010, РФ, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. Красноармейская, 50А.

ИНН: 4205029262, КПП 420501001

ОГРН 1024200681130

ОКПО 57641307; ОКВЭД 67.12.1.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность НФО Общества с ограниченной ответственностью «Компания ПРИМУЛА» в проверяемом периоде являлись:

Руководитель Морозов Александр Николаевич

Главный бухгалтер Юрина Ольга Викторовна

Уставный капитал Общества на момент проверки составлял 202 802,00 тыс.руб.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде являлась: дилерская деятельность. Профессиональному участнику рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности выдана лицензия №042-1214-010000 от 24.04.08. (бессрочно).

Помимо дилерской деятельности НФО ООО «Компания ПРИМУЛА» осуществляет брокерскую, депозитарную деятельность, деятельность по управлению имуществом.

Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность НФО составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Аудируемое лицо не отразило резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Искажение считается существенным для бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим (то есть правомерно выражение мнения с оговоркой).

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО ООО «Компания ПРИМУЛА», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года,
- отчета о финансовых результатах за 2018 год,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2018 год,
  - отчета о движении денежных средств за 2018 год,
- пояснений к НФО бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая НФО бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение НФО ООО «Компания ПРИМУЛА» по состоянию на 31 декабря 2018 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***

В нарушение пункта 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО ООО «Компания ПРИМУЛА на 31 декабря 2018 года не отражен резерв по сомнительным долгам. В результате чего искажение считается существенным для бухгалтерской отчетности НФО, но не всеобъемлющим (то есть правомерно выражение мнения с оговоркой).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и в соответствии с Положением Банка России от 07.08.14. №427-П «О порядке проведения проверок деятельности не кредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России» (в ред. Указания Банка России от 25.02.2016 № 3967-У).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО» 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 НФО в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, Положением Банка России от 07.08.14. №427-П «О порядке проведения проверок деятельности не кредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России» (в ред. Указания Банка России от 25.02.2016 № 3967-У) и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО 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:

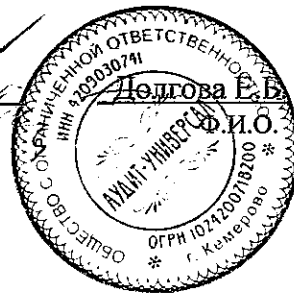
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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;
- 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 аудиторской организации

[подпись]



Аудиторская организация:  
ООО «Аудит-Универсал»,  
ОГРН 10242100718200,  
650025, г. Кемерово, ул. Черняховского, д.1, оф.1,  
член СРО АСС №8156,  
ОРНЗ 11606057638

«30» марта 2019г.