# Техническое задание

# на оказание услуг аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ».

## Предмет закупки

Услуги аудита бухгалтерской отчётности выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» (далее - Заказчик) за 2022 финансовый год.

## Цель проведения аудита

Целью аудиторской проверки является получение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности портфельных компаний Заказчика за 2022 финансовый год, а также исправление наиболее существенных искажений бухгалтерского учёта, оценка и рекомендации по устранению налоговых рисков.

## Перечень и характеристики компаний, подлежащих аудиту

Основной вид деятельности компаний – разработка программного обеспечения, оказание услуг, связанных с сетью интернет.

Характеристики аудируемых лиц (см. приложение №1)

Перечень компаний для аудита с адресами и регистрационными данными будет передан победителю запроса коммерческих предложений.

В случае, если в ходе проведения аудиторской проверки, аудитор придёт к мнению о невозможности выдачи аудиторского заключения (отчёта аудитора) по какой-либо аудируемой портфельной компании (например, по причине невозможности получения документов для проведения аудиторской проверки), общая стоимость услуг будет скорректирована в сторону уменьшения на сумму стоимости аудита такой компании.

## Результат и процедура проведения аудита

Результат проведения аудиторской проверки оформляется в виде отчетов по каждому из аудируемых юридических лиц. Каждый отчёт должен содержать выражение мнения аудитора о бухгалтерской отчётности, бухгалтерскую отчётность аудируемого юридического лица, результаты аудиторской проверки, рекомендации по ведению бухгалтерского учета и усовершенствованию системы составления бухгалтерской отчетности, оценку налоговых рисков и рекомендаций по их устранению, поправки и рекомендации по исправлению наиболее существенных искажений бухгалтерского учета.

Аудиторская организация заключает двусторонний договор с Заказчиком на оказание услуг по проведению аудита 4 портфельных компаний общества, в котором фиксируются общие параметры оказания услуг.

Дополнительно, между аудиторской организацией и аудируемыми компаниями заключаются договоры на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Проект договора предлагает Аудиторская организация, а затем утверждает Заказчик. Коммуникации с аудируемыми компаниями в процессе аудита (запрос информации, общение с менеджментом, обсуждение поправок и исправлений бухгалтерской отчётности и т.п.) аудиторская организация осуществляет самостоятельно.

Цена включает стоимость услуг по проведению аудита, все расходы, связанные с исполнением обязательств по договору, включая накладные расходы, командировочные расходы, транспортные расходы, затраты по оформлению соответствующих документов, страхование, уплату налогов и других обязательных платежей, а также любые иные сопутствующие расходы.

## Сроки и порядок проведения аудита

Срок окончания аудиторских проверок и предоставления аудиторских заключений Заказчику – декабрь 2023 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | **Содержание этапа** | **Сроки** | **Порядок оплаты** |
| 1. | Заключение договора с Заказчиком на оказание услуг по проведению аудита 4 портфельных компаний Заказчика | Не позднее 30 сентября 2023г. | Заказчик выплачивает аванс в размере 50 % от цены договора в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня подписания двустороннего договора на оказание аудиторских услуг портфельных компаний. |
| 2. | Процедура проведения аудита (запрос и получение информации аудитором, проведение аудиторских процедур, подготовка предварительного аудиторского отчета по каждой компании либо общего отчёта по всем компаниям) | Не позднее 31 октября 2023г. |  |
| 3. | Представление предварительных результатов аудиторской проверки портфельных компаний в виде отчета аудитора | Не позднее 30 ноября 2023г. |  |
| 4. | Предоставление Заказчику аудиторских заключений по каждой компании | Не позднее 31 декабря 2023г. | 50 % от цены договора оплачивается в течение 10 (десяти) рабочих дней по факту завершения аудиторской проверки и получении Заказчиком аудиторских заключений. |

## 6.Требования к исполнителю

1. Аудиторская организация должна состоять в саморегулируемой организации аудиторов согласно ст. 17, 18 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности. Подтверждается Свидетельством о членстве в СРО.

2. Аудиторская организация должна иметь в штате не менее 3 (трёх) аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора и являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров согласно п. 2.2 ст. 18 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности». Подтверждается:

2.1 копиями трудовых договоров, трудовых книжек;

2.2 сведениями о среднесписочной численности в составе отчета Расчет по страховым взносам.

3. Опыт компании на рынке: не менее 5 лет на дату подачи заявки. Подтверждается выпиской из ЕГРЮЛ.

4. Наличие полиса страхования профессиональной ответственности

Подтверждающие документы: копия полиса, копия договора.

5. Суммарная выручка компании должна составлять не менее 500 млн. руб. за 2021-2022гг. Подтверждается копиями финансовой отчетности за указанный период (Бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах).

## 7.Методы и способы аудиторской проверки

При оказании аудиторских услуг аудиторская организация вправе самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности согласно п. 1 ч. 1 ст. 13 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

## 8.Содержание аудиторской проверки

Согласно пп. 2 и 3 ч. 1 ст. 13 13 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация вправе исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации; а также получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам.

Содержание и объём аудиторской проверки определяется аудиторской организацией самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства и внутренними стандартами проведения аудита. Существенными областями проверки для целей Заказчика являются: подтверждение суммы выручки за отчётный год, правильность учёта нематериальных активов и обоснованность расходов.

Приложение: характеристики аудируемых лиц

Приложение к ТЗ Характеристики аудируемых лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Наименование** |  |  |  |  |
| **Код налогоплательщика** | 7840446940 | 5402017437 | 7841021393 | 7709982222 |
| **2022, Нематериальные активы, RUB** |  | 92 219 000 | 72 370 000 | 26 931 000 |
| **2022, Основные средства , RUB** | 2 033 000 | 21 243 000 | 392 000 | 352 000 |
| **2022, Долгосрочные финансовые вложения, RUB** | 133 377 000 |  |  | 47 273 000 |
| **2022, Прочие внеоборотные активы, RUB** |  | 5 211 000 |  |  |
| **2022, Внеоборотные активы, RUB** | 135 410 000 | 262 845 000 | 72 762 000 | 74 556 000 |
| **2022, Запасы, RUB** | 198 000 | 12 480 000 | 264 000 | 16 000 |
| **2022, НДС по приобретенным ценностям , RUB** |  |  | 1 000 |  |
| **2022, Дебиторская задолженность, RUB** | 4 989 000 | 16 872 000 | 6 739 000 | 18 619 000 |
| **2022, Краткосрочные финансовые вложения, RUB** |  | 1 173 000 |  |  |
| **2022, Денежные средства и денежные эквиваленты, RUB** | 143 000 | 18 459 000 | 4 804 000 | 65 990 000 |
| **2022, Прочие оборотные активы, RUB** |  | 17 725 000 | 68 216 000 | 175 000 |
| **2022, Оборотные активы, RUB** | 5 330 000 | 66 710 000 | 80 024 000 | 84 800 000 |
| **2022, Активы всего, RUB** | 140 740 000 | 329 555 000 | 152 786 000 | 159 356 000 |
| **2022, Уставный капитал , RUB** |  | 17 000 | 31 000 | 100 000 |
| **2022, Добавочный капитал, RUB** |  | 485 050 000 | 449 857 000 | 123 180 000 |
| **2022, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), RUB** |  | -236 515 000 | -301 546 000 | 24 431 000 |
| **2022, Капитал и резервы, RUB** | 57 977 000 | 248 552 000 | 148 342 000 | 147 711 000 |
| **2022, Прочие долгосрочные обязательства, RUB** | 324 000 |  |  |  |
| **2022, Долгосрочные обязательства, RUB** | 324 000 |  |  |  |
| **2022, Заёмные средства (краткосрочные), RUB** | 59 096 000 | 55 972 000 |  |  |
| **2022, Кредиторская задолженность, RUB** | 11 989 000 | 13 768 000 | 3 466 000 | 11 645 000 |
| **2022, Доходы будущих периодов , RUB** |  | 5 000 000 |  |  |
| **2022, Прочие краткосрочные обязательства, RUB** | 11 354 000 |  |  |  |
| **2022, Краткосрочные обязательства, RUB** | 82 439 000 | 81 003 000 | 4 444 000 | 11 645 000 |
| **2022, Пассивы всего, RUB** | 140 740 000 | 329 555 000 | 152 786 000 | 159 356 000 |
| **2022, Выручка, RUB** | 7 918 000 | 15 474 000 | 21 824 000 | 134 433 000 |
| **2022, Себестоимость продаж, RUB** | 69 943 000 | 14 404 000 | 3 081 000 | 61 514 000 |
| **2022, Валовая прибыль (убыток), RUB** |  | 1 070 000 | 18 743 000 | 72 919 000 |
| **2022, Управленческие расходы, RUB** |  | 47 994 000 | 21 933 000 | 37 632 000 |
| **2022, Прибыль (убыток) от продажи, RUB** | -62 025 000 | -46 924 000 | -3 190 000 | 35 287 000 |
| **2022, Проценты к получению, RUB** |  | 171 000 |  |  |
| **2022, Проценты к уплате, RUB** | 5 578 000 | 550 000 |  |  |
| **2022, Прочие доходы, RUB** | 6 063 000 | 2 339 000 | 8 681 000 | 876 000 |
| **2022, Прочие расходы, RUB** | 27 649 000 | 3 338 000 | 9 807 000 | 999 000 |
| **2022, Прибыль (убыток) до налогообложения , RUB** | -89 189 000 | -48 302 000 | -4 316 000 | 35 164 000 |
| **2022, Чистая прибыль (убыток), RUB** | -89 189 000 | -48 306 000 | -4 316 000 | 35 126 000 |