# Техническое задание на оказание услуг аудита выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» за 2020 финансовый год.

## Предмет закупки

Услуги аудита бухгалтерской отчётности выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» (далее - Заказчик) за 2020 финансовый год.

## Цель проведения аудита

Целью аудиторской проверки является получение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности портфельных компаний Заказчика за 2020 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)

Точный 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 7 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 контракту, 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 – октябрь 2021 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | **Содержание этапа** | **Сроки** | **Порядок оплаты** |
| 1. | Заключение договора с Заказчиком на оказание услуг по проведению аудита 8 портфельных компаний Заказчика | сентябрь 2021г. | 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) | сентябрь 2021г. |  |
| 3. | Представление предварительных результатов аудиторской проверки портфельных компаний в виде отчета аудитора | сентябрь – октябрь 2021г. |  |
| 5. | Предоставление Заказчику аудиторских заключений по каждой компании | октябрь 2021г. | 50 % от цены договора оплачивается в течение 10 (десяти) рабочих дней по факту завершения аудиторской проверки и получении Заказчиком аудиторских заключений. |

## 6.Требования к поставщикам товаров, работ, услуг

Аудиторская организация должна состоять в саморегулируемой организации аудиторов согласно ст. 17, 18 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская организация должна иметь в своем составе 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».

## 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

Главный специалист по налоговой экспертизе

Инвестиционного департамента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гордеев В.В.

Приложение 1 Характеристики аудируемых лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Адрес (место нахождения)** | г. Москва, тер. Сколково | г. Ижевск | г. Санкт-Петербург | г. Москва, тер Сколково | г. Пермь | г. Санкт-Петербург, | г. Москва, |
| **Возраст компании, лет** | 4,5 | 4,5 | 10,0 | 6,5 | 6,0 | 6,0 | 10,0 |
| **Статус** | Действующая | | | | | | |
| **Совладельцы, Приоритетный** | ФРИИ ИНВЕСТ, ООО | | | | | | |
| **2020, Нематериальные активы, тыс. RUB** | 112 665 | 12 504 |  | 14 832 | 50 903 | 73 270 | 265 905 |
| **2020, Основные средства , тыс. RUB** | 2 284 | 149 | 459 | 720 | 46 390 | 376 | 3 624 |
| **2020, Доходные вложения в материальные ценности, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Долгосрочные финансовые вложения, тыс. RUB** | 529 | 10 | 145 901 |  | 584 |  | 14 461 |
| **2020, Отложенные налоговые активы, тыс. RUB** |  | 31 |  |  |  |  |  |
| **2020, Прочие внеоборотные активы, тыс. RUB** |  |  |  |  | 2 272 |  |  |
| **2020, Внеоборотные активы, тыс. RUB** | 115 478 | 126 539 | 146 360 | 15 552 | 214 469 | 73 646 | 283 990 |
| **2020, Запасы, тыс. RUB** | 7 154 | 1 345 | 198 | 103 | 105 118 | 264 |  |
| **2020, Чистые активы, тыс. RUB** | 110 418 | 222 386 | -33 826 | 51 985 | 590 418 | 44 568 | 396 568 |
| **2020, НДС по приобретенным ценностям , тыс. RUB** |  | 1 |  |  |  | 731 |  |
| **2020, Дебиторская задолженность, тыс. RUB** | 13 917 | 47 595 | 13 197 | 18 173 | 52 491 | 10 848 | 22 171 |
| **2020, Краткосрочные финансовые вложения, тыс. RUB** |  |  |  | 13 809 | 222 090 | 318 | 108 000 |
| **2020, Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. RUB** | 1 005 | 10 738 | 4 014 | 16 856 | 29 235 | 4 082 | 2 019 |
| **2020, Прочие оборотные активы, тыс. RUB** |  | 48 285 |  |  |  | 218 488 | 732 |
| **2020, Оборотные активы, тыс. RUB** | 22 076 | 107 965 | 17 409 | 48 941 | 408 934 | 234 731 | 132 922 |
| **2020, Активы всего, тыс. RUB** | 137 554 | 234 504 | 163 768 | 64 493 | 623 403 | 308 377 | 416 912 |
| **2020, Уставный капитал , тыс. RUB** | 13 | 14 |  | 60 | 33 | 20 | 32 |
| **2020, Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Переоценка внеоборотных активов, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Добавочный капитал, тыс. RUB** | 119 997 | 129 996 |  | 84 785 | 562 984 | 149 428 | 278 413 |
| **2020, Резервный капитал, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. RUB** | -9 592 | 37 046 |  | -32 860 | 27 401 | -104 880 | 118 122 |
| **2020, Капитал и резервы, тыс. RUB** | 110 418 | 167 056 | -33 826 | 51 985 | 590 418 | 44 568 | 396 568 |
| **2020, Заёмные средства (долгосрочные), тыс. RUB** |  |  |  | 2 180 | 7 797 | 120 000 |  |
| **2020, Отложенные налоговые обязательства, тыс. RUB** |  | 1 017 |  |  |  |  |  |
| **2020, Прочие долгосрочные обязательства, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Долгосрочные обязательства, тыс. RUB** |  | 1 017 |  | 2 180 | 7 797 | 120 000 |  |
| **2020, Заёмные средства (краткосрочные), тыс. RUB** |  |  | 93 200 | 3 898 | 56 | 140 939 |  |
| **2020, Кредиторская задолженность, тыс. RUB** | 27 136 | 11 101 | 93 599 | 6 430 | 23 471 | 2 870 | 5 438 |
| **2020, Доходы будущих периодов , тыс. RUB** |  | 55 330 |  |  |  |  |  |
| **2020, Прочие краткосрочные обязательства, тыс. RUB** |  |  | 10 796 |  |  |  |  |
| **2020, Краткосрочные обязательства, тыс. RUB** | 27 136 | 66 431 | 197 595 | 10 328 | 25 188 | 143 809 | 20 344 |
| **2020, Пассивы всего, тыс. RUB** | 137 554 | 234 504 | 163 768 | 64 493 | 623 403 | 308 377 | 416 912 |
| **2020, Выручка, тыс. RUB** | 132 552 | 35 495 | 36 582 | 205 976 | 203 555 | 12 652 | 380 399 |
| **2020, Себестоимость продаж, тыс. RUB** | 61 234 | 7 787 | 64 055 |  | 103 782 | 752 | 205 034 |
| **2020, Валовая прибыль (убыток), тыс. RUB** | 71 318 | 27 708 |  | 205 976 | 99 773 | 11 900 | 175 365 |
| **2020, Коммерческие расходы, тыс. RUB** | 17 069 |  |  |  | 73 443 |  | 6 488 |
| **2020, Управленческие расходы, тыс. RUB** | 42 664 | 25 559 |  | 144 548 | 30 966 | 11 665 | 58 332 |
| **2020, Прибыль (убыток) от продажи, тыс. RUB** | 11 585 | 2 149 | -27 473 | 61 428 | -4 636 | 235 | 110 545 |
| **2020, Доходы от участия в других организациях, тыс. RUB** |  |  |  |  |  |  |  |
| **2020, Проценты к получению, тыс. RUB** |  | 410 |  | 1 | 5 879 |  |  |
| **2020, Проценты к уплате, тыс. RUB** | 765 |  |  | 3 374 | 881 |  |  |
| **2020, Прочие доходы, тыс. RUB** | 59 756 | 14 963 | 8 510 | 633 | 2 451 | 213 | 3 837 |
| **2020, Прочие расходы, тыс. RUB** | 61 577 | 15 604 | 2 228 | 2 043 | 8 073 | 2 743 | 64 532 |
| **2020, Прибыль (убыток) до налогообложения , тыс. RUB** | 8 999 | 1 918 | -21 191 | 56 645 | -5 260 | -2 295 | 49 850 |
| **2020, Текущий налог на прибыль, тыс. RUB** |  | -1 275 |  | -1 089 |  | -56 |  |
| **2020, Чистая прибыль (убыток), тыс. RUB** | 8 747 | 643 | -21 191 | 55 478 | -5 260 | -2 351 | 49 850 |