

**ДОГОВОР № А19/2021  
НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

г. Улан-Удэ

«11» мая 2021 года

**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Триада Аудит»** (ООО АФ «Триада Аудит»), именуемое в дальнейшем «**Исполнитель**», в лице Генерального директора Доржиева Александра Мунхоевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Акционерное общество «Энерготехномаш» (АО «ЭТМ»), именуемое в дальнейшем «**Заказчик**», в лице Управляющего – индивидуального предпринимателя Горбунова Валерия Васильевича, действующего на основании Договора № 2 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества «Энерготехномаш» Управляющему от 29.11.2018 г. и Устава, с другой стороны, а вместе именуемые «**Стороны**», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя оказание следующих услуг:

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Аудиторская проверка производится в 1 (один) этап.

б) срок проведения аудиторской проверки – до 31.05.2021 г.

**2. Права и обязанности Исполнителя**

2.1. Проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2.2. Самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово - хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.4. Имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц.

2.5. Имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.6. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки, или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.7. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.8. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку.

2.9. Обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроком давности.

2.10. После получения Исполнителем в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика составляет аудиторское заключение и

письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.11. Передает руководителю или представителю Заказчика по доверенности на получение аудиторского заключения и письменной информации (отчета) или направляет ценным письмом с описью вложения один экземпляр аудиторского заключения и один экземпляр письменной информации (отчета).

2.12. В случае получения письменной претензии Заказчика в течение пяти рабочих дней после ее получения направить письменный ответ руководителю или представителю Заказчика по доверенности на получение письменного ответа или направить ценным письмом с описью вложения.

2.13. После передачи руководителю или представителю Заказчика по доверенности или направления ценным письмом с описью вложения аудиторского заключения и письменной информации (отчета) в течение пяти рабочих дней после окончания услуг Исполнитель обязан составить акт выполненных работ (акт) и передать Заказчику. В случае неправомерного уклонения Заказчика от подписания акта в самом акте делается отметка об этом, акт в одностороннем порядке подписывается Исполнителем и направляется заказным письмом по почте России по месту нахождения Заказчика.

2.14. В случае несвоевременного представления Заказчиком документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности, срок проведения аудиторской проверки продлевается на количество дней задержки. Факт несвоевременного представления документов удостоверяется письменным заявлением Исполнителя в адрес руководителя либо главного бухгалтера либо в приемную (канцелярия, общий отдел и т.п.) Заказчика.

### **3. Права и обязанности Заказчика**

#### **3.1. Заказчик обязан:**

3.1.1. Создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме, а также выполнять необходимые копировально - множительные работы.

3.1.2. Передать Исполнителю необходимые документы к началу оказания услуг согласно письма о выходе на проверку. Аудиторское заключение выдается только после получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

3.1.3. В срок не позднее чем за три рабочих дня до окончания аудиторской проверки предоставить Исполнителю в полном объеме составленную и подписанную бухгалтерскую отчетность.

3.1.4. Своевременно оплачивать аудиторские услуги.

3.1.5. В случае своего несогласия с аудиторским заключением Заказчик обязан в течение пяти рабочих дней со дня получения аудиторского заключения направить Исполнителю претензию в письменной форме.

#### **3.2. Заказчик имеет право:**

3.2.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2.2. Обратиться с соответствующим заявлением в саморегулируемую организацию, в которой состоит Исполнитель, для проверки качества аудиторского заключения.

3.2.3. Не должен предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.2.4. Не должен оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

#### **4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов**

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг (цена договора) по настоящему Договору составляет 90 000 (Девяносто тысяч) рублей, без НДС (НДС не облагается в связи с применением Исполнителем УСНО).

4.3. Оплата производится в следующем порядке: аванс 50% в размере 45 000 (Сорок пять тысяч) рублей от стоимости услуг в течение трех рабочих дней с даты подписания договора, остальные 50% в размере 45 000 (Сорок пять тысяч) рублей в течение 5 (пяти) рабочих дней после выполнения работ и передачи Заказчику аудиторского заключения и письменной информации (отчета).

4.4. Услуга считается оказанной после получения Заказчиком аудиторского заключения и письменной информации (отчета), либо после устранения Исполнителем нарушений, указанных в претензии Заказчика.

#### **5. Ответственность сторон**

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.3. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.4. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством, в том числе положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации.

#### **6. Конфиденциальность**

6.1. При исполнении настоящего Договора Стороны соблюдают режим конфиденциальности. Кроме того, Исполнитель сохраняет аудиторскую тайну в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

6.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.3. Исполнитель обязан обеспечить сохранность документов, получаемых или составляемых в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам, либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

## 7. Порядок разрешения споров

7.1. Все споры, возникающие из настоящего договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его выполнения, нарушения, прекращения или действительности, решаются сторонами путем переговоров, при этом для требований Исполнителя устанавливается обязанность соблюдения претензионного порядка спора со сроком ответа Заказчика на претензию – 30 дней.

7.2. При невозможности урегулирования споров в вышеуказанном порядке споры подлежат разрешению в Арбитражном суде по месту нахождения истца.

## 8. Заключительные положения

8.1. Любые изменения к настоящему договору имеют силу только в том случае, если они оформлены в письменном виде и подписаны обеими сторонами.

8.2. Досрочное расторжение договора может иметь место по соглашению сторон либо по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и настоящим договором. Сторона, решившая расторгнуть договор, направляет за 30 (тридцать) дней письменное уведомление другой стороне (за исключением случаев одностороннего отказа от исполнения договора, предусмотренных законодательством и договором).

8.3. Об изменении адресов, реквизитов, контактных телефонов Стороны обязаны информировать друг друга в письменном виде не менее чем за 7 дней до введения этих изменений, любым доступным способом: через курьера, электронной почтой, заказным письмом.

8.4. Передача уведомлений, претензий, а также общение между Сторонами в рамках исполнения Договора может быть осуществлена через курьера, заказным письмом, электронной или иной связью, позволяющей достоверно установить передачу и получение конкретного документа, а также что документ исходит от участника договора.

8.5. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством.

8.6. Договор составлен в двух экземплярах, из которых один находится у Заказчика, второй – у Исполнителя.

## 9. Реквизиты и подписи Сторон:

### ЗАКАЗЧИК:

АО «ЭТМ»

Юридический адрес: 670045, г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, д. 1

Почтовый адрес: 670045, г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, д. 1

Р/с 40702810609160106922

К/с 30101810400000000604 Бурятское ОСБ № 8601 г. Улан-Удэ

БИК 048142604

ИНН 0323085570 КПП 032601001

ОГРН 1020300971536

Тел. (3012) 55-32-37

Факс: (3012) 55-20-66

### ИСПОЛНИТЕЛЬ:

ООО АФ «Триада Аудит»

Юридический адрес: 670031, г. Улан-Удэ, ул. Геологическая, д. 28А.

Почтовый адрес: 670031, г. Улан-Удэ, ул. Геологическая, д. 28А.

ИНН/КПП 0323009025/032601001

Телефон/факс: (3012) 23-33-43, 23-39-94

р/с № 40702810309160001806 в Бурятском отделении №8601 ПАО «Сбербанк России»

к/счет № 30101810400000000604

БИК 048142604

E-mail: a441687t@yandex.ru

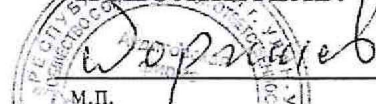
## Подписи сторон:

### ЗАКАЗЧИК:

  
В.В. Горбунов  
М.П.



### ИСПОЛНИТЕЛЬ:

  
А.М. Доржиев  
М.П.



 Архив РБ

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о годовой бухгалтерской отчетности**

**Акционерного общества**

**«Энерготехномаш» за 2020 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Единственному акционеру Акционерного общества «Энерготехномаш»

### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Энерготехномаш» (ОГРН 1020300971536, 670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, д. 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 г.;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2020 г.;
  - отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2020 г.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Энерготехномаш» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

1. Обществом не признано оценочное обязательство по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020, подлежащее отражению по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Как следствие, завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018, занижена себестоимость по строке 2120 и завышена чистая прибыль по строке 2400 отчета о финансовых результатах. Сумму искажения невозможно достоверно определить ввиду непредставления информации о количестве неиспользованных дней отпусков и среднедневном заработке работников.

2. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год, подлежащая обязательному аудиту, представлена в сокращенном объеме. Как следствие, не отражена информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями нормативных актов, а именно:

- общие сведения об организации;
- о существенных способах ведения бухгалтерского учета;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о первоначальной стоимости, сроках полезного использования и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- об операциях со связанными сторонами, в том числе о составе основного управленческого персонала и размере его вознаграждения;
- о базовой прибыли на акцию и пр.

3. Данные отчета о движении денежных средств не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. В результате искажены следующие показатели строк отчета о движении денежных средств:

- показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» занижен на сумму не менее 7 038 тыс. руб.;
- показатель строки 4119 «Прочие поступления» занижен на сумму не менее 754 тыс. руб.;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по строке 4121 занижены на сумму не менее 7 359 тыс. руб.;
- платежи в связи с оплатой труда работников по строке 4122 занижены на сумму не менее 4 586 тыс. руб.;
- не отражен налог на прибыль организации по строке 4124 в сумме 341 тыс. руб.;
- завышены прочие платежи по строке 4129 на сумму не менее 4 772 тыс. руб.;
- показатель строки 4213 «От возврата предоставленных займов» завышен на сумму 4 600 тыс. руб.;
- не отражено получение кредитов и займов по строке 4311 в сумме 4 300 тыс. руб.

4. В учете Общества числится кредиторская задолженность по договорам займа с истекшим сроком исковой давности. В результате нарушения искажены следующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2020:

- показатель строки 1510 завышен на сумму 18 267 тыс. руб.;
- показатель строки 1370 занижен на сумму 18 267 тыс. руб.

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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

#### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Энерготехномаш» за предыдущий период не проводился. Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Энерготехномаш» не были проаудированы. Однако мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не

содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за текущий период.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **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 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 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 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление 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 задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



А.М. Доржиев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Триада Аудит»,  
ОГРН 1020300965420,  
670031, Россия, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Геологическая, 28 «А», пом.3.  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 12006017842

28 мая 2021 года