# Техническое задание на оказание услуг аудита выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» за 2021 финансовый год.

## Предмет закупки

Услуги аудита бухгалтерской отчётности выбранных портфельных компаний ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» (далее - Заказчик) за 2021 финансовый год.

## Цель проведения аудита

Целью аудиторской проверки является получение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности портфельных компаний Заказчика за 2021 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 3 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 2022 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | **Содержание этапа** | **Сроки** | **Порядок оплаты** |
| 1. | Заключение договора с Заказчиком на оказание услуг по проведению аудита 3 портфельных компаний Заказчика | Не позднее 30 сентября 2022г. | 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 2022г. |  |
| 3. | Представление предварительных результатов аудиторской проверки портфельных компаний в виде отчета аудитора | Не позднее 30 ноября 2022г. |  |
| 4. | Предоставление Заказчику аудиторских заключений по каждой компании | Не позднее 31 декабря 2022г. | 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

Приложение 1 Характеристики аудируемых лиц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | 1 | 2 | 3 |
| **Наименование** | ДАТА МАТРИКС, ООО | СТАФОРИ, ООО | СУИ, ООО |
| **Место нахождения** | г. Санкт-Петербург | г. Санкт-Петербург | г. Москва |
| **Код налогоплательщика** | 7840446940 | 7841021393 | 7709982222 |
| **2021, Нематериальные активы, RUB** |  | 73 227 000 | 29 715 000 |
| **2021, Основные средства , RUB** | 743 000 | 932 000 | 207 000 |
| **2021, Доходные вложения в материальные ценности, RUB** |  |  |  |
| **2021, Долгосрочные финансовые вложения, RUB** | 136 533 000 |  | 47 273 000 |
| **2021, Отложенные налоговые активы, RUB** |  |  |  |
| **2021, Прочие внеоборотные активы, RUB** |  |  |  |
| **2021, Внеоборотные активы, RUB** | 137 276 000 | 74 159 000 | 77 195 000 |
| **2021, Запасы, RUB** | 198 000 | 264 000 | 33 000 |
| **2021, НДС по приобретенным ценностям , RUB** |  | 566 000 | 28 000 |
| **2021, Дебиторская задолженность, RUB** | 61 583 000 | 6 884 000 | 28 345 000 |
| **2021, Краткосрочные финансовые вложения, RUB** |  |  | 2 876 000 |
| **2021, Денежные средства и денежные эквиваленты, RUB** | 6 419 000 | 2 979 000 | 19 586 000 |
| **2021, Прочие оборотные активы, RUB** |  | 71 368 000 | 8 216 000 |
| **2021, Оборотные активы, RUB** | 68 200 000 | 82 061 000 | 59 084 000 |
| **2021, Активы всего, RUB** | 205 476 000 | 156 220 000 | 136 279 000 |
| **2021, Уставный капитал , RUB** |  | 31 000 | 100 000 |
| **2021, Собственные акции, выкупленные у акционеров, RUB** |  |  |  |
| **2021, Переоценка внеоборотных активов, RUB** |  |  | 117 500 000 |
| **2021, Добавочный капитал, RUB** |  | 449 857 000 |  |
| **2021, Резервный капитал, RUB** |  |  |  |
| **2021, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), RUB** |  | -297 230 000 | -1 225 000 |
| **2021, Капитал и резервы, RUB** | 147 166 000 | 152 658 000 | 116 375 000 |
| **2021, Заёмные средства (долгосрочные), RUB** |  |  |  |
| **2021, Отложенные налоговые обязательства, RUB** |  |  |  |
| **2021, Прочие долгосрочные обязательства, RUB** |  |  |  |
| **2021, Долгосрочные обязательства, RUB** |  |  |  |
| **2021, Заёмные средства (краткосрочные), RUB** | 41 905 000 |  |  |
| **2021, Кредиторская задолженность, RUB** | 6 327 000 | 3 366 000 | 14 508 000 |
| **2021, Доходы будущих периодов , RUB** |  |  | 5 396 000 |
| **2021, Прочие краткосрочные обязательства, RUB** | 10 078 000 |  |  |
| **2021, Краткосрочные обязательства, RUB** | 58 310 000 | 3 562 000 | 19 904 000 |
| **2021, Пассивы всего, RUB** | 205 476 000 | 156 220 000 | 136 279 000 |
| **2021, Выручка, RUB** | 48 629 000 | 17 627 000 | 83 554 000 |
| **2021, Себестоимость продаж, RUB** | 45 573 000 | 1 640 000 | 55 000 |
| **2021, Валовая прибыль (убыток), RUB** |  | 15 987 000 | 83 499 000 |
| **2021, Коммерческие расходы, RUB** |  |  |  |
| **2021, Управленческие расходы, RUB** |  | 20 506 000 | 51 932 000 |
| **2021, Прибыль (убыток) от продажи, RUB** | 3 056 000 | -4 519 000 | 31 567 000 |
| **2021, Доходы от участия в других организациях, RUB** |  |  |  |
| **2021, Проценты к получению, RUB** |  |  |  |
| **2021, Проценты к уплате, RUB** | 1 905 000 |  |  |
| **2021, Прочие доходы, RUB** | 2 966 000 | 5 974 000 | 284 000 |
| **2021, Прочие расходы, RUB** | 3 509 000 | 193 721 000 | 347 000 |
| **2021, Прибыль (убыток) до налогообложения , RUB** | 608 000 | -192 266 000 | 31 504 000 |
| **2021, Текущий налог на прибыль, RUB** | 2 000 |  |  |
| **2021, Чистая прибыль (убыток), RUB** | 606 000 | -192 266 000 | 31 504 000 |