



Аудиторская группа «2К»

**Меморандум
о проведенных аудиторских процедурах, выявленных финансовых
рисках и нарушениях действующего законодательства
по результатам аудиторской проверки
Акционерного общества
«Иннотек Медикал»
за 2023 год**

**Вниманию лиц, отвечающих за
корпоративное управление
АО «И нотек Медикал»**

Уважаемые господа!

Представляем Вам результаты нашей аудиторской проверки бухгалтерской отчетности АО «И нотек Медикал» (далее – Общество), подготовленной в соответствии с Правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, по состоянию на 31 декабря 2023 года (здесь и далее по тексту - «бухгалтерская отчетность», если не указано другое).

В документе излагаются основные результаты аудиторских процедур, выполненных в отношении 2023 года, и иная информация, которую мы должны сообщать лицам, отвечающим за корпоративное управление, по итогам 2023 года.

Наш меморандум состоит из нескольких разделов, которые указаны в содержании. Представляем вашему вниманию следующие вопросы, которые мы освещаем в этом меморандуме:

- результаты аудиторских проверок за 2023 год;
- процедуры, выполненные для выявления недобросовестных действий;
- существенные вопросы, затронутые в ходе обсуждений с руководством;
- рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- необходимый обмен информацией с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы и обсудить другие темы, которые интересны акционеру.

Руководитель задания



**Вернигор Ольга
Николаевна**

**Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»**

**Касьянова Тамара
Александровна**

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,
ОГРН 1027700322022,

117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

24 мая 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗА 2023 ГОД.....	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА, УЧЕТА И ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	7
4. НЕОБХОДИМЫЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	8

1. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗА 2023 ГОД

ПРОЦЕДУРЫ В РАМКАХ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с Правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы планируем выпустить немодифицированное аудиторское заключение от 24 мая 2024 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы действовали в соответствии с требованиями этики, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Наша обязанность заключается в том, чтобы сформировать и выразить мнение относительно указанной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Проводимый нами аудит не освобождает руководство организации и лиц, отвечающих за корпоративное управление, наделенных функциями надзора, от их обязанностей.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее 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 бухгалтерской отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 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 выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;
 - в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - е) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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, 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.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА, УЧЕТА И ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор и объем аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой Учетной политики и обоснованности оценочных значений, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Ниже приводится краткое изложение существенных вопросов аудита, а также вопросов, основанных на суждении руководства, которые мы обсуждали с Обществом во

Время проведения аудиторских процедур. Наши комментарии следует рассматривать только в контексте бухгалтерской отчетности в целом, они не направлены на выражение мнения об отдельных вопросах учета или оценочных значений, сделанных руководством Общества.

В связи с подготовкой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ) мы уделили значительное внимание методологическим вопросам.

В отношении данного вопроса были выполнены аудиторские процедуры в отношении учета существенных операций, в том числе:

- учет имущества Общества;
- учет оценочных обязательств;
- расчет отложенных налоговых активов и обязательств;
- признание выручки;
- прочие вопросы;
- проверка раскрытия информации в отчетности на соответствие требованиям РСБУ.

Мы уделили особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке бухгалтерской отчетности в качестве показателя результатов деятельности;
- значительность суммы в стоимостном выражении;
- связанные риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

Возможное ручное вмешательство, применение суждений при признании выручки создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок. Мы адаптировали стратегию аудита и оценили риск недобросовестных действий или ошибок при признании выручки.

В отношении проверки выручки наш план аудиторских процедур по существу включал:

- проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями заключенных договоров;
- детальное тестирование выбранных операций по выручке;
- процедуры получения писем-подтверждений (актов-сверок) от контрагентов по дебиторской задолженности на конец отчетного периода;
- проверка корректности сроков признания выручки путем сопоставления дат перехода права собственности по договору с соответствующими датами признания выручки;
- проверка раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности;
- сверка фактических цен реализации с условиями заключенных контрактов на продажу, а также отгруженное количество с транспортно-сопроводительными документами.

На нас возложена обязанность по планированию и проведению аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, являющихся результатом ошибки или недобросовестных действий.

В отношении риска недобросовестных действий и риска, связанного с действиями руководства в обход средств контроля, нами были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- обсуждения со старшим руководством, руководством, службой внутреннего аудита и прочими сотрудниками рисков недобросовестных действий и их осведомленности о какой-либо неправомочной деятельности;

- анализ факторов рисков недобросовестных действий на уровне старшего руководства, руководства и сотрудников, включая ключевые стимулы, оказываемое давление и возможности совершения таких действий;
- оценка существующих в Обществе программ и систем контроля, предназначенных для выявления риска искажения в результате недобросовестных действий, с точки зрения их надлежащей разработки и внедрения;
- включение элемента неожиданности в процесс выбора характера, сроков и объемов аудиторских процедур.

Мы выполнили следующие процедуры в отношении выявленных рисков:	
Бухгалтерские проводки	Для принятия мер в отношении риска действий руководства в обход установленных процедур мы проанализировали бухгалтерские проводки и прочие корректировки на предмет возможного наличия существенных неправомерных искажений. В частности, мы протестировали полноту, целостность данных и математическую точность в отношении проводок в главной книге. Для тестирования мы выбрали бухгалтерские проводки, удовлетворяющие установленным критериям.
Оценочные значения	Мы проанализировали основания для представления оценочных значений, отраженных руководством, включая следующие: признаки обесценения внеоборотных активов, признаки обесценения оборотных активов, оценочные сроки полезного использования основных средств, возможную ликвидационную стоимость основных средств, предполагаемые оценочные обязательства.
Существенные необычные операции	Не выявлено.

По итогам проведения указанных процедур не было выявлено признаков наличия существенного искажения в результате недобросовестных действий.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

При планировании аудита бухгалтерской отчетности Общества, в соответствии с Международными стандартами аудита мы рассматривали систему внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской отчетности в качестве основы для разработки аудиторских процедур, необходимых для того, чтобы мы могли выразить мнение о бухгалтерской отчетности, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской отчетности. Соответственно, мы не выражаем мнение о системе внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской отчетности.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки эффективности систем бухгалтерского и налогового учета и внутреннего контроля Общества, в отношении управленческих целей или с целью выявления всех возможных недостатков. Мы рассматривали систему внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской отчетности лишь в ограниченных целях в соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» («МСА 315»)

и могли не выявить все значительные недостатки системы внутреннего контроля за подготовкой бухгалтерской отчетности.

Во время аудита 2023 года мы не обнаружили существенных недостатков в системе внутреннего контроля Общества за подготовкой бухгалтерской отчетности.

4. НЕОБХОДИМЫЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

В соответствии с международным стандартом аудита (ISA) 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и нашей внутрифирменной политикой, нам необходимо осуществить информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление и взаимодействие с аудиторами, в отношении следующих вопросов и обстоятельств:

МНЕНИЕ АУДИТОРА О ЗНАЧИТЕЛЬНЫХ КАЧЕСТВЕННЫХ АСПЕКТАХ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ВКЛЮЧАЯ ЕЕ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В целом мы считаем, что принятая Обществом учетная политика является приемлемой и дает справедливое представление о доходах, денежных потоках и финансовом положении Общества.

Мы провели аудит профессиональных суждений и оценочных значений в соответствии с МСА 540 (пересмотренным) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации». Оценочные значения, применяемые руководством, признаны обоснованными.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество раскрыло информацию о бенефициарном владельце, структуре органов управления, и связанных сторон в бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008.

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ТРУДНОСТИ, С КОТОРЫМИ АУДИТОР СТОЛКНУЛСЯ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Руководство Общества оказало полное содействие с тем, чтобы мы могли выполнить все необходимые процедуры и завершить аудит. Разногласий или трудностей в общении с руководством в процессе аудита не выявлено.

ПИСЬМЕННЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ АУДИТОРОМ

Во время аудита 2023 года мы получили письменные заявления руководства, подтверждающие следующую информацию:

- руководство признает свою ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерская отчетность не содержит неисправленных ошибок, которые как по отдельности, так и в совокупности, имели бы существенный характер;
- в бухгалтерской отчетности раскрыта вся известная руководству информация, относящаяся к способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующей организации;
- нам был предоставлен доступ ко всей информации, о которой известно руководству, и которая относится к подготовке бухгалтерской отчетности;

- руководство признает свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и выявления недобросовестных действий;
- руководство сообщило нам результаты оценки риска, связанного с существенным искажением бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий. Руководство подтвердило, что отсутствует информация, связанная с недобросовестными действиями или предполагаемыми случаями недобросовестных действий, о которых известно руководству и которые оказывают влияние на Общество;
- руководство раскрыло информацию обо всех известных случаях несоблюдения или предполагаемого несоблюдения законов и нормативно-правовых актов, влияние которых должно учитываться при подготовке бухгалтерской отчетности;
- методы, значительные допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, являются надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской отчетности;
- другие письменные заявления и подтверждения в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита.

НЕИСПРАВЛЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ АУДИТА

Аудит бухгалтерской отчетности направлен на получение достаточной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Если нам становятся известны какие-либо недостатки и недочеты, мы аккумулируем и оцениваем их индивидуально и суммарно. Также мы информируем руководство Компании о необходимости раскрытия выявленных искажений в бухгалтерской отчетности.

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕИСПРАВЛЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ В ХОДЕ АУДИТА

В процессе проведения аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год каких-либо значительных неисправленных искажений выявлено не было.

НАЛИЧИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОТНОШЕНИИ СПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НЕПРЕРЫВНО ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Нам неизвестно, и руководство не сообщало нам о каких-либо существенных неопределенностях, которые могли бы поставить под сомнение возможности Компании по продолжению непрерывной деятельности.

НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

Нам неизвестно, и руководство не сообщало нам о каких-либо недобросовестных действиях с участием высшего руководства, о недобросовестных действиях, приводящих к существенному искажению бухгалтерской отчетности или Годового отчета, а также о противоправных действиях с участием руководства.

ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С НЕСОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОВ И НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И ФИНАНСИРОВАНИЮ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ЯВНО НЕСУЩЕСТВЕННЫХ

Нам неизвестно, и руководство не сообщало нам о каких-либо случаях несоблюдения нормативно-правовых требований, которые могли оказать существенное влияние на отчетность Компании.

ПРОЧИЕ ЗНАЧИМЫЕ ВОПРОСЫ, ВОЗНИКШИЕ В ХОДЕ АУДИТА, КОТОРЫЕ СОГЛАСНО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ СУЖДЕНИЮ АУДИТОРА, ИМЕЮТ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ НАДЗОРА ЗА ПРОЦЕССОМ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящим меморандумом мы подтверждаем соблюдение нами соответствующих этических требований в отношении независимости.

Наша политика независимости разработана для обеспечения соблюдения требований независимости и объективности, которые являются ключевыми ценностями нашей профессии, при проведении всех аудиторских проверок.