



ООО «АудитПроф»

ОГРН 1082901014228 ИНН 2901187260 КПП 290101001 163060, г.Архангельск, ул.Урицкого, д.47, оф.321,
тел. 8-952-258-90-15 тел/факс (8182) 64-22-24, e-mail: audit_prof@mail.ru

***АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Закрытого акционерного общества «ДИГГЕР»

**Акционерам, исполнительному органу, иным заинтересованным пользователям
по результатам проведения аудита за 2019 год.**

Исх. № 205 от «24» августа 2020 г.

**Член СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество», основной
регистрационный номер записи 11206027618**

**Архангельск
2020**



Аудиторское заключение

Адресат

Генеральный директор Закрытого акционерного общества «ДИГГЕР»

Сведения об аудируемом лице

Закрытое акционерное общество «ДИГГЕР» (далее - ЗАО «ДИГГЕР»)
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1022900837838.
Место нахождения: 164500, Архангельская область, г.Северодвинск, проезд Чайчий,д.6

Сведения об Аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «АудитПроф».
Юридический адрес: 163060, г.Архангельск, ул. Урицкого, д. 47, офис 321.
Место нахождения организации: 163060, г.Архангельск, ул. Урицкого, д. 47, офис 321.
Телефон: 8 8182 642224.
Член Саморегулируемой организации Аудиторов Ассоциации «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11206027618 (протокол от 17 августа 2012 г.).
Свидетельство о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «АудитПроф» серия 29 № 001765944, выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Архангельску 3 декабря 2008 года.
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1082901014228 от 03.12.2008 г.

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «ДИГГЕР (ОГРН 1022900837838), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчета о финансовых результатах за 2019 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала за 2019 год;
- отчета о движении денежных средств за 2019 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «ДИГГЕР» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.



Основание для выражения мнения

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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ЗАО «ДИГГЕР» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Отчета об изменении капитала» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что чистые активы ЗАО «ДИГГЕР» в течение трех лет имеют отрицательное значение и на отчетную дату 31.12.2019 г. составили (- 18 967) тыс. руб., на 31.12.2018 г. (- 14 063) тыс. руб., на 31.12.2017г (-8 599) тыс. руб.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ЗАО «ДИГГЕР» продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководством дана оценка значимости этого события с точки зрения способности Общества выполнить свои обязательства: увеличиваются производственные мощности, закупаются основные средства и оборудование, кредитные обязательства погашаются своевременно, отсутствует задолженность по заработной плате основного персонала, задолженности перед налоговыми органами и прочими контролирующими органами своевременно погашаются.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ЗАО «ДИГГЕР» 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 ЗАО «ДИГГЕР», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган управления) несет ответственность за надзор по подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «ДИГГЕР».

Ответственность Аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 основой 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;
- 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 ЗАО «ДИГГЕР»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ЗАО «ДИГГЕР»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ЗАО «ДИГГЕР» 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 ЗАО «ДИГГЕР» продолжать непрерывно свою деятельность.



- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководителем, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о замечаниях по результатам аудита, в том числе о недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;

Существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;

Условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;

На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;

Помимо аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Директор ООО «АудитПроф»



Ю.А. Шебунина

Единый квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №04-000066, выдан на основании протокола №04/12 от 26 марта 2012 г. Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21206027441

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АудитПроф»,

ОГРН 1082901014228,

163060, г.Архангельск, ул. Урицкого, д. 47, офис 321.

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11206027618

Двадцать четвертое августа две тысячи двадцатого года.

