

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА



УЧРЕДИТЕЛЯМ ОАО «МУ-29 ССК»

АКЦИОНЕРАМ ОАО «МУ-29 ССК»

ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ
ОАО «МУ-29 ССК»

ИНЫМ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Монтажное управление № 29 Спецстальконструкция» (ОГРН 1022900838047), состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
отчета о финансовых результатах за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе
отчета об изменениях капитала за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;
отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года;
пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Монтажное управление № 29 Спецстальконструкция» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения отрицательного мнения

В результате проведенного аудита нами установлено несоблюдение действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

- отсутствуют пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в части необходимых раскрытий показателей отчетности, которые могли бы быть полезными пользователям годовой бухгалтерской отчетности Общества, в том числе о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств, о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам), событиях после отчетной даты, о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода, об условных фактах хозяйственной деятельности, о порядке признания выручки организации, о порядке признания управленческих расходов, о сроках погашения займов, о том, бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, о составе прочих доходов и расходов, о среднегодовой численности работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату, о составе (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации, об аффилированных лицах и сделках с ними, в том числе о размере вознаграждений основному управленческому персоналу, о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию, об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, также отсутствует ретроспективный пересчет показателей отчетности при исправлении существенных ошибок, об отложенном налоге на прибыль, временных разницах, применяемых налоговых ставках, условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянном налоговом расходе (доходе), о способе расчета себестоимости запасов, о способе отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г., № 180н

- несоответствие данных Бухгалтерского баланса данным регистров бухгалтерского учета Общества. В результате в Бухгалтерском балансе:

показатель по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31 декабря 2019 года завышен на 601 тыс. руб.

- по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года отражен добавочный капитал в размере 8 392 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении добавочного капитала в размере 8 392 тыс. руб. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

- по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены запасы в размере 2 825 тыс. руб. Обществом не представлена проверка на обесценение материально-производственных запасов, результаты инвентаризации, отсутствует аналитический учет незавершенного производства. В связи с данным обстоятельством у Аудитора отсутствует возможность подтвердить стоимость запасов на 31 декабря 2021 года.

- по строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года отражена сумма 345 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении указанной величины. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

- в Обществе отсутствует часть первичных подтверждающих документов при отражении прочих доходов. В связи с этим мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства на сумму 347 тыс. руб. в отношении следующих статей годовой бухгалтерской отчетности:

- 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год.
- 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2021 год.
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года.

- в Обществе отсутствует часть первичных подтверждающих документов при отражении выручки. В связи с этим мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства на сумму 511 тыс. руб. в отношении следующих статей годовой бухгалтерской отчетности:

- 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2020 год;
- 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2020 год.
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года.

- строка 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года завышена, а строка 1510 «Заемные средства» занижена на сумму не менее 6 488 тыс. руб. в результате включения в состав долгосрочных займов и кредитов сумм, срок погашения которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

В Отчете об изменениях капитала за 2020 год не отражена сумма уменьшения капитала по строке 3223 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» в размере 5 274 тыс. руб., за 2021 год не отражена сумма по строке 3313 «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» в размере 573 тыс. руб.

- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах недостоверно раскрывают показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, в частности:

Согласно данным Бухгалтерского баланса:

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года – 148 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 1 789 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 633 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2019 года -0 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2019 года – 20 581 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года – 2 746 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 3 163 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2019 года – 1 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.

Согласно данным Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года – 8 800 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 10 816 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1 627 тыс. руб.

Долгосрочные займы на 31 декабря 2019 года – 20 389 тыс. руб.

Краткосрочные займы на 31 декабря 2019 года – 190 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года – 10 994 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 12 185 тыс. руб.

Кроме того, не согласуется показатель остатка дебиторской задолженности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2020 года – 10 816 тыс. руб., и на 01 января 2021 года – 2 251 тыс. руб. Также не согласуется показатель остатка кредиторской задолженности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2020 года – 12 185 тыс. руб., и на 01 января 2021 года – 3 631 тыс. руб.

Согласно данным Отчета о движении денежных средств:

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2019 года – 1 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 1 610 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 871 тыс. руб.

Кроме того, не согласуется показатель остатка денежных средств Отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2020 года -1 610 тыс. руб., и на 01 января 2021 года -0 тыс. руб.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах:

Чистый убыток за 2020 год – 5 188 тыс. руб.

Согласно данным Отчета об изменениях капитала:

Уменьшение капитала, убыток за 2020 год – 5 027 тыс. руб.

В результате проведенного аудита нами установлено:

- Величина чистых активов Общества как минимум с 2017 года ниже уставного капитала Общества и составляет отрицательную величину;
- Основной источник финансирования Общества заемный капитал при отсутствии собственных активов в достаточном объеме для обеспечения полученных займов.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год не раскрыта информация о факторах, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность и не описаны конкретные планы руководства о принимаемых мерах, направленных на изменение сложившейся ситуации.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами отрицательного мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров 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.

Члены совета директоров 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 членами совета директоров 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.

«29» _____ июля _____ 2022 года

Генеральный директор
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторско-консалтинговое бюро «АЗИМУТ»



И.В. Лабзо

Квалификационный аттестат аудитора № 06-000044,
выдан на основании Протокола № 49 НП «ААС»
от 27.01.2012 г. основной регистрационный номер записи
в реестре аудиторов и аудиторских организаций
20506014718

Руководитель аудита, по результатам которого  Т.Н. Пышкина
составлено аудиторское заключение
Квалификационный аттестат аудитора № 06-
000381 от 03.10.2016 г.
основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
21606053477

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторско-консалтинговое бюро «АЗИМУТ»,
ОГРН 1042900006346
163000, г. Архангельск, пр. Троицкий, д. 94, офис 25,
член саморегулируемой организации
Некоммерческое партнерство
«Аудиторская ассоциация Содружество»
ОРНЗ 10406015212



Расписка о получении

Аудиторское заключение в количестве «1»-м экземпляре получено:

.

Дата «__» _____ 2022 г.

Генеральный директор
ОАО «МУ-29 ССК»

Меренок Ю.В.