



ЦЕНТР НАУЧНЫХ
ИССЛЕДОВАНИЙ
И АУДИТА
ПАНАЦЕЯ
В СОСТАВЕ ГРУППЫ SPG

Исх № 4185/18 от 05.04.2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Акционерам, членам Совета
директоров, руководству
публичного акционерного общества
«ЗВЕЗДА»**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

**Публичное акционерное общество
«ЗВЕЗДА»**

Место нахождения:
192012, г. Санкт-Петербург,
ул. Бабушкина, д. 123.
Государственный регистрационный номер:
1037825005085

АУДИТОР

**Общество с ограниченной ответственностью
«Центр научных исследований и
аудита «ПАНАЦЕЯ»**

Место нахождения:
197101, Санкт-Петербург, Петроградская
наб., дом 34, лит. А
Государственный регистрационный номер:
1077847402940

Член саморегулируемой организации
аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация)
ОРНЗ 11603081744

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, членам Совета директоров, руководству
публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» (ОГРН 1037825005085, место нахождения: 192012, г. Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, д. 123), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за 2017 год долгосрочные займы отражены в составе краткосрочных. В результате, искажены следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за 2017 год:

- строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года занижена, а строка 1510 «Заемные средства» завышена на сумму 98 723 тыс. руб.

а также искажены соответствующие показатели пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 публичному акционерному обществу «ЗВЕЗДА» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и 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 нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Величина амортизации основных средств является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как стоимость долгосрочных активов, валюта баланса, себестоимость и прибыль публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА». Сроки полезного использования основных средств являются важными оценочными суждениями руководства публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», используемыми при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля; анализ учетной политики, инспектирование на выборочной основе первичной, технической и прочей документации в отношении определения сроков полезного использования. Мы проанализировали учет при определении сроков полезного использования ожидаемых сроков использования в соответствии с технической документацией, ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, а также результатов ремонтов и модернизации основных средств публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА».

Доходы являются одним из ключевых показателей деятельности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», что порождает риск того, что величина доходов по обычным видам деятельности может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля; анализ учетной политики по признанию доходов. Мы проанализировали условия договоров о переходе права собственности на продукцию покупателям. На выборочной основе мы провели инспектирование признания доходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы выполнили аналитические процедуры по признанию доходов, включающие сопоставление со сравнительной информацией за предшествующие периоды и с ожидаемыми результатами деятельности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА».

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за 2016 год был проведен другим аудитором, который 10 мая 2017 г. выразил мнение с оговоркой о данной отчетности. Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства: «По статье «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены суммы дооценки основных средств в размере 78 863 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении аналитического учета путем применения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей».

Влияние данного обстоятельства на показатели отчетности за 2017 год не являются существенными. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если при ознакомлении с Годовым отчетом публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» за 2017 год мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» 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 публичное акционерное общество «ЗВЕЗДА», 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 (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА».

Ответственность аудитора за аудит годовой 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 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 (финансовой) 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 (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 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 публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА»;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» 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 публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» 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 (финансовой) 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 публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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 членами Совета директоров публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», 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:
генеральный директор
ООО «ЦНИА «ПАНАЦЕЯ»



И.А. Бочарова

«05» апреля 2018 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Центр научных исследований и аудита «ПАНАЦЕЯ»
(ООО «ЦНИА «ПАНАЦЕЯ»)
ОГРН: 1077847402940

Место нахождения: 197101, Санкт-Петербург, Петроградская наб., дом 34, лит. А
Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 11603081744