

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

участникам и иным заинтересованным пользователям

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОАО «Монтажное управление №29

Спецстальконструкция»

за 2017 год

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год Открытого акционерного общества «Монтажное управление №29 Спецстальконструкция» (далее аудируемое лицо) ИНН-2902016612, КПП-290101001, 164500, Российская Федерация, Архангельская обл., г. Северодвинск, проезд Чаячий, д.31, состоящей из:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2017г.;
- отчет о финансовых результатах за 2017 год;

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основания для выражения отрицательного мнения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «Монтажное управление №29 Спецстальконструкция» по состоянию на **31 декабря 2017 года**, а так же финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

Основание для выражения отрицательного мнения

В составе годового отчета ОАО «МУ-29 Спецстальконструкция» за 2017 год отсутствует отчет о движении денежных средств за 2017 год и пояснительная записка, вследствие чего не раскрыта информация о наличии связанных сторон и об операциях аудируемого лица со связанными сторонами, нарушены положения п.10 ПБУ-11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Аудитору не представлены документы, подтверждающие проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей аудируемого лица перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, в связи с чем аудитор выражает сомнение в достоверности показателя по стр. 1210 «Запасы».

Аудитору не представлены лишь незначительное число актов сверки расчетов аудируемого лица с дебиторами и кредиторами перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, в связи с этим аудитор выражает сомнение в достоверности показателей отраженных по стр. 1230 «Дебиторская задолженность», по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» и по стр. 1510 «Заемные средства».

Аудитору не представлены должным образом оформленные документы, подтверждающие взаимоотношения (операции) аудируемого лица с подотчетными лицами, в связи с этим аудитор выражает сомнение в достоверности показателя, отраженного по стр. 1235 «Расчеты с подотчетными лицами».

В бухгалтерском учете не созданы и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражены оценочные обязательства аудируемого лица по оплате отпусков сотрудников, сформированные в силу действующего законодательства по состоянию на 31.12.2017 года.

В отчете о финансовых результатах аудируемого лица за 2017 год обнаружены существенные искажения следующих показателей:

- показатель убытка стр. 1980 «Прибыль (убыток) от продаж» занижен на сумму 268 тыс.руб. в связи с суммарным не отражением в отчетности по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» части документально подтвержденных расходов (-268);
- показатель стр. 2340 «Прочие доходы» занижен на сумму 6 тыс.руб. в связи с не отражением в отчетности части документально подтвержденных прочих доходов (+6);
- показатель стр. 2350 «Прочие расходы» завышен на сумму 260 тыс.руб. в связи с отражением в отчетности части документально не подтвержденных прочих расходов (+260);

- показатель стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в форме убытка занижен на сумму 2 тыс.руб. (-268+6+260).

В бухгалтерском балансе аудируемого лица по состоянию на 31.12.2017 года обнаружены существенные искажения следующих показателей:

- показатель стр. 1120 «НДС» занижен на сумму 108 тыс.руб.;
- показатель стр. 1250 «Денежные средства» завышен на сумму 76 тыс.руб., в т.ч. по кассе на сумму 8,5 тыс.руб., а по расчетному счету на сумму 67,5 тыс.руб.;
- показатель стр. 1230 «Дебиторская задолженность» завышен на сумму 182 тыс.руб.;
- показатель стр. 1520 «Кредиторская задолженность» завышен на сумму 226 тыс.руб.;

Тем самым при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица по итогам 2017 года суммарно превышен критерий существенности, рассчитанный аудитором в размере 370 тыс.руб., что не позволяет признать представленную на аудит годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица достоверной во всех существенных аспектах.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с МСА описана в разделе «Ответственность аудитора» настоящего аудиторского заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации, 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 отрицательного мнения.

Важные обстоятельства

По итогам деятельности аудируемого лица в отчетном 2017 году размер его чистых активов уже третий год подряд составил отрицательное значение и по состоянию на 31.12.2017 года достиг значения (минус) - 6910 тыс.руб.. Сложившаяся ситуация обязывает аудируемое лицо ставить вопрос о ликвидации аудируемого лица в установленном законодательством порядке.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год. 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 об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в ходе аудита в отношении ключевого вопроса
<p>Величина внеоборотных активов. Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 5615 тыс.руб., что по состоянию на 31.12.2017г. составляет 54% величины валюты баланса.</p>	<p>Мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убедились в том, что перед составление годовой бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация внеоборотных активов; - протестировали правомерность формирования амортизационных отчислений аудируемого лица при эксплуатации внеоборотных активов и убедились в отсутствии существенных ошибок и недочетов в этом секторе учета, - выборочно проверили регистрационную документацию по учету ОС, подлежащих государственной регистрации и сверили их содержание с записями, содержащимися в бухгалтерских

	<p>регистрах учета аудируемого лица;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверили содержание записей, содержащихся в бухгалтерских регистрах учета аудируемого лица;
<p>Величина запасов.</p> <p>Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 1978 тыс.руб., что по состоянию на 31.12.2017г. составляет 19% величины валюты баланса.</p>	<p>Мы убедились в том, что перед составление годовой бухгалтерской отчетности НЕ проводилась инвентаризация ТМЦ в связи с этим аудитор выражает сомнения в достоверности показателя по стр. 1210 «Запасы».</p>
<p>Величина дебиторской задолженности.</p> <p>Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 2122 тыс.руб., что по состоянию на 31.12.2017г. составляет 20% величины валюты баланса.</p>	<p>Мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убедились в том, что инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками НЕ проводилась; - проверили акты сверки взаимных расчетов аудируемого лица с основными дебиторами и убедились в том, что с большинством дебиторов акты сверки не составлены, в связи с этим аудитор выражает сомнения в достоверности показателя по стр. 1230 «Дебиторская задолженность».
<p>Величина показателя краткосрочные займы.</p> <p>Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 13900 тыс.руб., что по состоянию на 31.12.2017г. составляет 134% величины валюты баланса.</p>	<p>Мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убедились в том, что инвентаризация расчетов с кредиторами по предоставленным займам НЕ проводилась; - проверили акты сверки взаимных расчетов аудируемого лица с кредиторами по предоставленным займам и убедились в том, что акты сверки с ними не составлены, в связи с этим аудитор выражает сомнения в достоверности показателя по стр. 1510 «Заемные средства».
<p>Величина кредиторской задолженности.</p> <p>Мы признали данный вопрос ключевым, т.к. этот показатель является существенным и составляет 3352 тыс.руб., что по состоянию на 31.12.2017г. составляет 32% величины валюты баланса.</p>	<p>Мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - убедились в том, что инвентаризация расчетов с кредиторами НЕ проводилась; - проверили акты сверки взаимных расчетов аудируемого лица с основными кредиторами и убедились в том, что с большинством кредиторов акты сверки не составлены, в связи с этим аудитор выражает сомнения в достоверности показателя по стр. 1520 «Кредиторская задолженность».

Ответственность руководства аудируемого лица

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство аудируемого лица считает необходимой для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица 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 аудируемого лица и ЛОКУ намереваются ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица на основе проведенного нами аудита. Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность аудитора представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный нами, 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 нами 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 возможных 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 руководством аудируемого лица доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а так же о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы так же представляем руководству аудируемого лица заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали руководство аудируемого лица, мы определяем наиболее значимые для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – ключевые вопросы аудита.

Индивидуальный аудитор - Некрасов Н.В.

15 января 2020 года

Некрасов Николай Васильевич, ОГРН–305290106100017, ИНН–290200463947,
163002, РФ, Архангельская обл., г. Архангельск, пр. Ломоносова, д.117, кв.102;
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОГРНЗ – 21706037335.

