

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по результатам аудиторской проверки достоверности бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

**Акционерам Закрытого акционерного общества
«Трест Севзапкурортстрой»
и иным заинтересованным пользователям**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности закрытого акционерного общества «Трест Севзапкурортстрой» (ОГРН 1027810295842, 190013, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Рузовская, дом 16, литера А, помещение 1Н, офис 117), составленной по Российским стандартам бухгалтерского учета, 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 и отчета о движении денежных средств за 2019 год,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Закрытое акционерного общества «Трест Севзапкурортстрой» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Условия аудиторского задания отражают ответственность генерального директора отвечать за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСА 210.

На основании полученных аудиторских доказательств Аудитор сделал вывод об отсутствии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в соответствии с МСА 570.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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 аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов (принятым Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ), 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.

Оговорка заключается в следующем:

1. Общество в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, и в соответствии с учетной политикой Общества, учитывает величину текущего налога на основе налоговой декларации.

В нарушение требований ПБУ 18/02 в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Обществом не была раскрыта следующая информация:

- по строке 1180 (отложенные налоговые активы) бухгалтерского баланса,
- по строке 2421 (постоянные налоговые обязательства) отчета о финансовых результатах,
- по строке 2450 (изменение отложенных налоговых активов) отчета о финансовых результатах.

2. В аудируемой отчетности раскрыта информация о связанных и аффилированных сторонах. Анализ эффективности работы средств контроля в процессе проведения аудита по операциям со связанными сторонами не дают полной уверенности в отсутствии искажений со стороны исполнительного органа.

3. Аудитор не присутствовал при проведении инвентаризации материально-технических запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей.

Нами были проведены альтернативные процедуры основных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей. Не подтверждена дебиторская задолженность в сумме 100 056,50 руб. с контрагентом ООО «Бетон» и кредиторская задолженность в сумме 121 006,24 руб. с контрагентом ПАО «ТГК-1».

4. В учете числятся материалы в сумме 1 103 791,24 руб., по которым отсутствует движение более трех налоговых периодов. Материально-производственные запасы в валюте баланса составляет 5%, что является не существенным.

В связи с установленным ограничением по времени проведения проверки аудитор не проводил альтернативные процедуры по оценке материально-производственных запасов.

С учетом количественной и качественной оценки достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год установленное ограничение объема аудита оценивается аудитором, как существенное.

Мы были назначены аудитором Общества в 2019 году, мы не имели возможности наблюдать за проведением инвентаризации запасов на начало указанного периода или проверить их количество с помощью альтернативных процедур. Так как остатки запасов на начало периода оказывают влияние на результаты операционной деятельности, мы не смогли установить, требуется ли корректировка результатов операционной деятельности и нераспределенной прибыли на начало 2019 года. Следовательно, мы выразили модифицированное аудиторское мнение в отношении финансовой отчетности

за период, закончившийся 31 декабря 2019 года. Наше мнение в отношении финансовой отчетности за текущий период также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей прошлых периодов.

5. Аудитор выявил существенное, но не всеобъемлющее искажение финансовой отчетности в результате ненадлежащего характера исполнения выбранной учетной политики, выразившаяся в нарушении п.5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закрытое акционерное общество «Трест Севзапкурортстрой» ведет упрощенный бухгалтерский учет и не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

6. В нарушение Устава Общество не проводило ревизий за 2019 год.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство 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 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.

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

заклучения, 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:

1. 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;

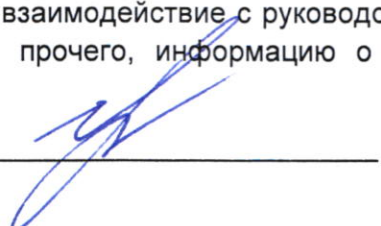
2. получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

3. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

4. 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 (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5. 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 руководством аудируемого лица, доводя до его 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.

Мы не размещаем данное заключение на сайтах соответствующих уполномоченных органов.

ПОДПИСИ:

Генеральный директор ООО «МАК» Котова Е.В. (квалификационный аттестат аудитора № К 018845, выдан на основании Решения ЦАЛАК МИНФИНА РФ протокол от 27.07.1995 № 22 на неограниченный срок, является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре СРО – ОРНЗ 22006018923).



М. П.

Руководитель проверки Сотникова Ольга Альгирдасовна, (квалификационный аттестат аудитора № 042980, выдан на основании Решения ЦАЛАК МФ РФ, протокол от 28.02.2002 № 103, на неограниченный срок. Номер в реестре СРО аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре СРО – ОРНЗ 22006097976).

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная аудиторская компания», ГРН 1027809253229.

190013, Санкт-Петербург, улица Рузовская, дом 16, литер А, пом.9-Н, офис 16, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», Свидетельство от 31.01.2020. Основной регистрационный номер (ОРНЗ) 12006025018.

«25» марта 2020 года