ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТ.КОНСАЛТИНГ.ОЦЕНКА»
СРО ААС рег.№ 11606059978 от 18.11.2016 г. ИНН 6314018722 Россия, 443041, г.Самара ул. Красноармейская, 75, т/ф (846) 242-78-71 E-mail: oooako@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «Самарастройдеталь»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **акционерного общества «Самарастройдеталь»** *(ОГРН 1026301505185; 443022, г.Самара, Совхозный проезд, 22)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 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 акционерного общества «Самарастройдеталь 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 отрицательного мнения

В составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 отражены расходы предыдущих периодов в размере 3 523 тыс. руб.

В результате в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019 г. завышен показатель 1260 "Прочие оборотные активы" на 2 523 тыс.руб.

В результате отсутствия (не предоставления) аналитического регистра о формировании величины добавочного капитала, мы не получили достаточной уверенности в обоснованности отражения суммы 700 тыс. руб. по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, и переноса добавочного капитала на нераспределенную прибыль в сумме 6 445 тыс.руб.

Расходы по списанию финансовых вложений, расходов будущих периодов отнесены непосредственно на уменьшение капитала в размере 2 383 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2019 год занижен показатель строки «Чистая прибыль», на 2 383 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 краткосрочная задолженность по заемным средствам отражена в составе долгосрочных обязательств в размере 6 405 тыс. руб. В результате вышеизложенного в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019 завышен показатель строки 1410 «Заемные средства» и занижен показатель строки 1510 «Заемные средства» на 6 405 тыс. руб.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролирующего Общество.

Бенефициарные владельцы Общества Кукушкин Иван Александрович, Береславская Светлана Михайловна.

Мы выразили отрицательное мнение в отношении бухгалтерской отчетности за предыдущий год. Основанием для выражения отрицательного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности являлись следующие обстоятельства:

В составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 отражены расходы текущего и предыдущих периодов в размере 5 728 тыс. руб.:

в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2018 г. завышен показатель 1260 "Прочие оборотные активы" на 5 728 тыс.руб., строка 2120 "Себестоимость" отчета о финансовых результатах за 2018 завышена на 3 036 тыс.руб.

В составе финансовых вложений бухгалтерского баланса отражен возврат полученных займов.

В результате в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2016, на 31.12.2017 и 31.12.2018 г.г. завышен показатель строки 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» завышен. на 1 766 тыс. руб.

В нарушение п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» по состоянию на 31.12.2018 краткосрочная задолженность по заемным средствам отражена в составе долгосрочных обязательств в размере 4 993 тыс. руб.:

в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2018 завышен показатель строки 1410 «Заемные средства» и занижен показатель строки 1510 «Заемные средства» на 4 993 тыс. руб.

В результате не предоставления аналитического регистра о формировании величины добавочного капитала, мы не получили достаточной уверенности в обоснованности отражения суммы 7145 тыс. руб. по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

В результате свернутого отражения сальдо расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском балансе строка 1230 "Дебиторская задолженность" и строка 1520 ""Кредиторская задолженность" занижены на 719 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2018 в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» отражена задолженность по краткосрочным договорам.

В результате вышеизложенного в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2018 завышен показатель строки 1410 «Заемные средства» и занижен показатель строки 1510 «Заемные средства» на 5 288 тыс. руб.

В результате неверного отражения расчетов с поставщиком по состоянию на 31.12.2018 в бухгалтерском балансе завышены показатели строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 250 тыс. руб.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролирующего Общество.

При проверке порядка формирования информации в бухгалтерской отчетности выявлено несоответствие данных бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности

Форма отчетности	Строка	Данные бух.учета	Данные бух.отчетности	Отклонение (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
Отчет о финансовых результатах	Строка 2110 "Выручка"	1799	1767	32
	Строка 2120 "Себестоимость продаж"	1742	1400	342
	Строка 2220 "Управленческие расходы"	69	367	-298
	Строка "Прочие расходы"	356	0	356
Бухгалтерский баланс	Строка "Нераспределенная прибыль"	(317)	(2701)	2386
	Строка 1260 "Прочие оборотные активы"	8 573	5 728	2845
	Строка 1410 "Заемные средства"	4 993	5 288	-295
Отчет об изменении капитала	Строка 3100 "Нераспределенная прибыль"	(1748)	2829	4577
	Строка 3100 "Итого"	5408	9985	4577
	Строка 3200 "Нераспределенная прибыль"	(230)	(2701)	-2471

	Строка 3200 "Итого"	6926	4455	-2471
	Строка 3300 "Нераспределенная прибыль"	(317)	(2701)	-2384
	Строка 3300 "Итого"	6839	4455	-2384

Нами были проанализированы обстоятельства, повлекшие отрицательное мнение в аудиторском заключении за предыдущий период, и сведения об их исправлении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности проверяемого периода.

В результате анализа внесения исправлений в данные бухгалтерской отчетности текущего периода по результатам аудита за предыдущий период выявлено, что ситуация, повлекшая отрицательное мнение в аудиторском заключении, не устранена.

Данное обстоятельство приводит к необходимости модифицирования мнения в аудиторском заключении в отношении показателей как за текущий период, так и в отношении соответствующих показателей за предыдущий период.

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 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 отрицательного мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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 руководства 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
заместитель генерального директора.
Квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000065 от 28.12.2011 г. О.Н. Андросова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит.Консалтинг.Оценка»,
ОГРН 1026300893310,
443041, Самара, улица Красноармейская, дом 75, офис 2,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606059978

2 июня 2021 года