Intellect-Service

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2019 год

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис» (ООО)

СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006028102

664009, Россия, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1. E-mail: is@audit-int.ru

Тел. (3952) 29-11-11, 23-91-30. ИНН 3809021923, ОГРН 1023801005425

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «Алроса-Терминал»

666780, Россия, Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Геологическая, 2.

ОГРН 1023802082040, ИНН 3818014880, КПП 381801001

Тел. +7 (39565) 6-15-54, +7 (39565) 6-12-32.

г. Иркутск 2020 г.

Аудиторское заключение

Акционерам АО «Алроса-Терминал»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Акционерного общества «Алроса-Терминал»** по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Алроса-Терминал» (ОГРН 1023802082040, 666780, Россия, Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Геологическая, 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 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.

Основание для выражения мнения

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, 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 мнения.

Методология аудита

Методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо

прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.
Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность Общества не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.
Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в настоящем абзаце ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.
Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом составила 7 745,5 тыс. рублей

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку предприятия, потому что Общество ориентировано на получение выручки. Целью деятельности Общества является получение выручки и прибыли, а также наиболее полное, качественное и своевременное удовлетворение общественных потребностей в сфере логистики. Основным видом деятельности предприятия является транспортная обработка грузов, связанная с погрузкой и разгрузкой грузов.
Также мы считаем, что именно этот базовый показатель (выручка Общества) наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества в сфере оказания услуг по обработке грузов, и грузоперевозок автотранспортом и это является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на вышеуказанном уровне. Это попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для Обществ, ориентированных на получение выручки и прибыли, в данном секторе.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, ответственных за корпоративное управление

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.
Лица, отвечающие за корпоративное управление (Председатель Совета директоров Общества, генеральный директор Общества), несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 (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;

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 руководством аудируемого лица и с лицами, отвечающие за корпоративное управление Общества, 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Отчете об изменениях капитала и в пояснении к бухгалтерской отчетности АО «Алроса-Терминал». Чистые активы АО «Алроса-Терминал» на 31.12.2019 года имеют положительное значение. Однако, при расчете оценки стоимости чистых активов Акционерного общества «Алроса-Терминал» было определено, что стоимость чистых активов Общества составила положительную величину, но имеет тенденцию к ее уменьшению по причине убыточности деятельности на протяжении последних трех лет. В разделе № 5 «Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты обстоятельства, которые должны привести к нормализации значения чистых активов и возможности продолжать деятельность предприятия непрерывно. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Величина стоимости чистых активов составила:

- на 31.12.2017г. - 310 577 тысяч рублей
- на 31.12.2018г. - 274 698 тысяч рублей
- на 31.12.2019г. - 215 840 тысяч рублей

Руководитель задания по аудиту,
по результатам, которого составлено
аудиторское заключение,
генеральный директор
ООО «Интеллект-Сервис»
квалификационный аттестат аудитора
№ К 001050 от 28.01.1999 г. протокол № 62
СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
(СРО ААС) ОРНЗ 22006122153



С.Г. Антонова

Аудиторская организация
ООО «Интеллект-Сервис»
СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
(СРО ААС) ОРНЗ 12006028102
664009, Россия, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1.
Тел. (3952) 23-91-30, факс (3952) 29-11-11
E-mail: is@audit-int.ru

«30» марта 2020 года