АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по результатам аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Завод по производству линий гранулирования» за 2019 год

Участникам Общества с ограниченной ответственностью,
генеральному директору,
представителю от собственника
(лицу, отвечающему за корпоративное управление),
Общества с ограниченной ответственностью
«Завод по производству линий гранулирования»,
и иным заинтересованным пользователям

Мнение с оговоркой

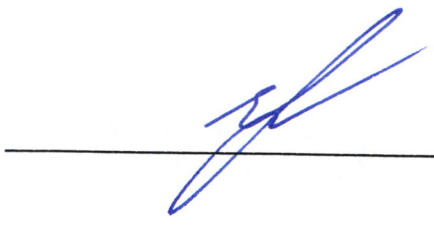
Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Завод по производству линий гранулирования» (ОГРН 1107847201153), Россия, г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, ул. Ленинградская, д.93, литер Ж, составленной по Российским стандартам бухгалтерского учета, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года,
- отчета 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 Общества с ограниченной ответственностью «Завод по производству линий гранулирования» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты, 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 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, 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 состоит в следующем:

1. Аудитор не присутствовал при проведении инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей. В валюте баланса основные средства составляют 28,9%, материальные запасы составляют 26,0%, дебиторская задолженность составляет 25,1%, а кредиторская – 20,1%, что является существенным.

Нами были проведены альтернативные процедуры по основным средствам, дебиторской и кредиторской задолженностями. Расхождений не выявлено. Альтернативные процедуры по подтверждению материально-производственных запасов не проводились.

С учетом количественной и качественной оценки достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год установленные ограничения объема аудита оцениваются аудитором, как существенные.

2. В аудируемой отчетности не раскрыта информация о связанных и аффилированных сторонах. Аудитор не смог получить аудиторские доказательства того, что все прочие аспекты операции со связанной стороной (кроме цены) соответствуют аспектам аналогичной операции между несвязанными сторонами. У нас не было возможности определить сумму операций со связанными сторонами, поэтому считаем это обстоятельство существенным для финансовой отчетности.

3. Имеет место превышение фактической себестоимости готовой продукции над расчетной. Искажение информации о себестоимости готовой продукции Аудиторами расценивается, как существенное для финансовой отчетности, но не всеобъемлющее.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание, что в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом деятельности, не раскрыта информация об условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий для Общества. Эти условия, по мнению Аудитора, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Обществом продолжать непрерывно деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

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.

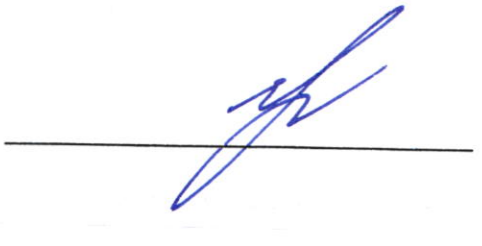
Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Завод по производству линий гранулирования» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не проводился.

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 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:

- 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;

- 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;

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

- 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;

- 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление 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», руководитель аудиторской проверки Котова Е.В. (Квалификационный аттестат аудитора № К 018845, выдан на основании Решения ЦАЛАК МФ РФ протокол от 27.07.1995 г. № 22 на неограниченный срок, является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре СРО ААС – ОРНЗ 22006018923).

М. П.

АУДИТОР: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная аудиторская компания», ОГРН 1027809253229,
190013, Российская Федерация, Санкт-Петербург, улица Рузовская, дом 16, литер А, пом.9-Н, офис 16.
Является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», Свидетельство от 31.01.2020. Основной регистрационный номер (ОРНЗ) 12006025018.

«22» января 2021 года