



ООО «РБНА аудит и консалтинг»

357500, Российская Федерация
Ставропольский край
г. Пятигорск, ул. Ермолова, 20.
тел.: (8793) 33-69-31, 33-65-98
www.rbna.ru rbna@kmv.ru

ОГРН 1102632000052 ИНН 2632097135
Расчетный счет 40702810626000004503
в Южном филиале АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»
г. Краснодар, БИК 040349556
к/счет 30101810900000000556

Аудиторское заключение

Адресат

Собственники:
Акционер

Лица, отвечающие за корпоративное управление:
Совет директоров

Аудируемое лицо Акционерное общество "Восток"

Государственный регистрационный номер:
1142651025472

Место нахождения:
Россия, 357502, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Дунаевского, 5, офис 75

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью "РБНА аудит и консалтинг"

Государственный регистрационный номер:
1102632000052

Место нахождения:
Россия, 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Ермолова, 20

Саморегулируемая организация аудиторов:
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", ОГРН 12006017695

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:
Зайчиков Михаил Александрович, единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000180, выдан на основании решения СРОА НП РКА от 03.10.2012г. № 38, член СРО ААС, ОГРН 22006027315

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Акционерного общества "Восток"** (далее - аудируемое лицо) за 2020 год, подписанной 12 октября 2021 года, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к ним, включая отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2020 год и пояснений.

По нашему мнению, за исключением искажений, указанных в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По результатам аудита установлены следующие искажения годовой бухгалтерской отчетности:
- завышение на 31 декабря 2018, 2019 и 2020 годов незавершенных вложений в основные средства и занижение основных средств на **8726 тыс. руб.**, оказывающее финансовое влияние на

нераспределенную прибыль и себестоимость продаж, сумма которого по результатам проверки не может быть надежно определена, в связи с отражением основных средств, в качестве незавершенных вложений в основные средства.

- завышение на 31 декабря 2018 года краткосрочных и занижение долгосрочных обязательств на **3275 тыс. руб.**, не оказывающее финансового влияния на другие показатели годовой бухгалтерской отчетности, в связи с отражением займов со сроком погашения более года после отчетной даты в качестве краткосрочных обязательств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы независимы 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 выполнили все 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о годовой бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на информацию, приведенную в Разделе 4 "Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности" пояснений годовой бухгалтерской отчетности о представлении ее взамен годовой бухгалтерской отчетности, подписанной 17 марта 2021 года, которая была исправлена в связи с существенными ошибками, выявленными после ее подписания и до утверждения акционером.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление

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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состояла 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 представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 мы применяли профессиональное суждение и сохраняли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

а) мы выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработали и провели аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получили 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) мы получили 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) мы оценили применяемую учетную политику, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) мы дали оценку правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – рассмотрели вопрос 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 пришли к выводу о наличии существенной неопределенности, в настоящее аудиторское заключение включена часть, привлекающая внимание к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, наше мнение модифицировано. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) мы провели 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 осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом, 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 недостатках системы внутреннего контроля.

Директор
ООО "РБНА аудит и консалтинг"

М.А. Зайчиков

29 декабря 2021 года

