

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству акционерного общества «Логистика-Терминал»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в параграфе 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» и влияния вопроса, изложенного в параграфе 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Логистика-Терминал» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» на 31 декабря 2019 года Общество отразило оценочное обязательство в сумме 517 127 млн. руб., подлежащей выплате третьим лицам в связи с произошедшим 3 декабря 2019 года на территории склада Общества пожаром, в результате которого причинен ущерб имуществу третьих лиц (грузам, хранившимся на складе Общества, грузам в контейнерах, а также контейнерам, в которых находился груз). Сумма потенциального ущерба, причиненного грузу, хранившемуся на складе, и грузу в контейнерах в случае, когда груз поврежден частично, включена в расчет указанного оценочного обязательства в сумме 80 349 тыс. руб. исходя из оценки процента повреждения груза, в то время как полная стоимость данного груза составила 252 293 тыс. руб. В 2020 году Общество скорректировало сумму оценочного обязательства, относящегося к частично поврежденным грузам, на 66 611 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении корректности примененных Обществом в 2019 году процентов повреждения указанных грузов, поскольку Общество не предоставило нам информацию в обоснование применяемого процента. Соответственно, мы не могли определить необходимы ли какие-либо корректировки показателей, отраженных по строкам 1540 «Оценочные обязательства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, а также по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2019 год и строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2020 год.

Мы выразили модифицированное аудиторское мнение в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года. Наше мнение в отношении бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

2. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 года отражен отложенный налоговый актив в сумме 124 353 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 157 394 тыс. руб.), возникший из-за налоговых убытков прошлых периодов и оценочных обязательств. На основании полученных аудиторских доказательств у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствовала вероятность получения в последующих отчетных периодах налогооблагаемой прибыли в размере, необходимом для возмещения начисленного налогового актива. Основания полагать, что Общество получит налогооблагаемую прибыль для возмещения налогового актива в последующих периодах, возникли в 2021 году. Вследствие вышеизложенного, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2020 г. показатели по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», завышены на 104 586 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - на 113 860 тыс. руб.), в отчете о финансовых результатах за 2021 год показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» занижен на 104 586 тыс. руб. (за 2020 год - на 9 274 тыс. руб.).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

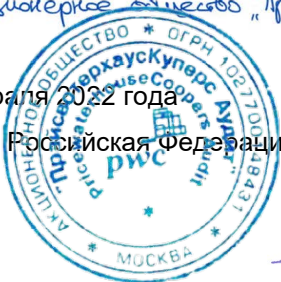


Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

17 февраля 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. Я. Фегецин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) - 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ - 21906101957)