

Акционерное общество «Атомстройэкспорт»

Письменная информация аудитора руководству

по результатам проведения аудита за 2020г.

Москва | 2021

АО АСЭ

Директору по финансам

А.И. Кожинovu

Уважаемый Антон Игоревич!

В соответствии с договором № 007/11597-Д (рег. номер ООО «ФБК» 175-2/20) от 23.05.2020 нами с 14 сентября по 02 октября 2020 года (первый этап) с 12 октября по 30 октября 2020 года (второй этап) и с 08.02.2021 по 01.03.2021 года (третий этап) был проведен аудит подготовленной в соответствии с российским законодательством бухгалтерской (финансовой) отчетности АО АСЭ в составе: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (в дальнейшем – бухгалтерская отчетность) за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

01.03.2021

С уважением,

Руководитель задания по аудиту

В.Н. Калинина



Оглавление

1. Введение	4
1.1. Сведения об аудиторе	4
1.2. Сведения о проверяемой организации	4
2. Общая информация	8
3. Результаты аудиторской проверки	10
3.1. Система внутреннего контроля	10
3.1.1. Исправления по замечаниям, сделанным в ходе предыдущего аудита	10
3.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности	12
3.3. Соблюдение законодательства Российской Федерации	12
3.4. Общие выводы по письменной информации	12
4. Рекомендации	13

1. Введение

1.1. Сведения об аудиторе

Аудиторскую проверку осуществляло общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Руководитель задания по аудиту – Калинина Виктория Николаевна (квалификационный аттестат аудитора от 27 октября 2014, № 01-001478, ОРНЗ 21606041766).

1.2. Сведения о проверяемой организации

Акционерное общество «Атомстройэкспорт» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 марта 1998 г., свидетельство: серия № 872.219. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 01 ноября 2002 г. за основным государственным номером 1027739496014.

Юридический адрес: 603006, г. Нижний Новгород, площадь Свободы, дом 3

Почтовый адрес: 127434, Москва г, Дмитровское шоссе, дом 2

Последняя 14-я редакция Устава зарегистрирована 14 августа 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет следующие филиалы и представительства:

Филиалы:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Фактическое место расположения
1	Филиал Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Арабской Республике Египет	Египет, г.Каир, район Мадинат Наср- Хелиополис, ул. Омара Ибн-Хаттаба, 2-й этаж здания комплекса «Интерконтиненталь Сити-Старз», п/я 1026.
2	Филиал Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Народной Республике Бангладеш	6620, Народная Республика Бангладеш, район Ишварди, г.Пабна Диаршахапур
3	Филиал Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Турецкой Республике	33700, Турецкая Республика, город Гюлнар, провинция Мерсин, квартал Буюкеджели, улица Акдениз №: 127/А, этаж №:1
4	Филиал Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Белене (Болгария)	Болгария, п.к.5930 г. Белене, ул. Асен Златаров №4
5	Филиал Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Российской Федерации, г. Москва	Российская Федерация, г. Москва

Представительства и постоянное учреждение:

1	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Республике Беларусь (Островец)	Республика Беларусь, 231201 Гродненская обл., г. Островец, Площадка строительства Белорусской АЭС
2	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в г Пекин	100036, КНР, г Пекин, р-н Хайдянь, ул. Фучэнлу 40 Гост. Юйлун комн 5018
3	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в г. Ляньюньгань,	222042, КНР, провинция Цзянсу, г. Ляньюньгань, р-он Ляньюнь, дорога Хайбинь дадао, с западной стороны правительства района Ляньюнь комн.8532
4	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» и г. Хулудао (КНР)	125112, КНР, провинция Ляонин, г. Хулудао, уезд Синчэн, дорога Бинхай, дом 100 (с 14.08.2019)
5	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Иране	Иран, г. Тегеран, Хафез, 377
6	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Венгрии	Венгрия, 1071, Будапешт, Варошлигети Фашор, 35/Б
7	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Индии (г. Мумбаи)	400021 Республика Индия, г. Мумбаи Нариман Пойнт Джамнагал Баджадж Марг Мейкер Чамберз 3 офис № 64
8	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Народной Республике Бангладеш (г. Дакка)	Народная республика Бангладеш, Навана Насрин Ксабелла, 13-этажное офисное здание, участок 2А, 5-й этаж, Гульшан Авеню, Дакка-1212
9	Представительство Акционерного общества «Атомстройэкспорт» в Словацкой Республике	81109 Словацкая Республика, Братислава, Грослингова 4
10	Постоянное учреждение АО АСЭ в Узбекистане г. Богдон (Ю1Е)	Республика Узбекистан, г. Богдон, Фаришский район, ул. Ш. Рашидова д.3

В проверяемом периоде организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Заключение и исполнение контрактов и договоров в целях реализации межправительственных соглашений и инвестиционных проектов по строительству за границей объектов атомной энергетики и промышленности;
- Сооружение и реконструкция в РФ объектов с привлечением иностранных фирм и организаций;
- Осуществление экспортно-импортных операций.
- Проектирование и конструирование ядерных установок, хранилищ радиоактивных отходов;
- Сооружение ядерных установок в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей организации;
- Конструирование и изготовление оборудования для ядерных установок.

Организация осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	77-Б/01112	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных действий	от 26.08.2014	Бессрочно
2	Лицензия на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	5635	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	от 19.01.2017	06.10.2021
3	Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	5572	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	от 07.10.2016	06.10.2021
4	Лицензия на проектирование и конструирование сооружений, комплексов и установок с ядерными материалами, радиоактивными веществами и радиоактивными отходами	ГН-10-115-3511	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	от 22.05.2018	18.08.2021

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
5	Лицензия на обращение с радиоактивными веществами при их транспортировании	ГН-06-501-3499	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	от 12.04.2018	12.04.2021
6	Лицензия на обращение с ядерными материалами при их транспортировании	ГН-05-401-3448	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	15.10.2020	15.10.2025
7	Лицензия на эксплуатацию ядерных установок.	ВО-(У)-03-115-3587	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	02.04.2019	02.04.2024
8	Лицензия на сооружение ядерных установок.	№ ВО-У-02-115-3585	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	02.04.2019	02.04.2024
9	Лицензия на сооружение пунктов хранения	№ ВО-У-02-303-3586	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	02.04.2019	02.04.2024

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в АО АСЭ несут:

Президент АО ИК «АСЭ» - Управляющей организации АО АСЭ

Локшин Александр Маркович

Главный бухгалтер АО АСЭ

Самогородская
Владимировна

Елена

Ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовка бухгалтерской отчетности в АО АСЭ осуществляется специализированной организацией АО «Гринатом» в соответствии с договором №22/17990-Д от 17.09.2020.

2. Общая информация

Настоящей письменной информацией информируем Вас об отсутствии нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности АО АСЭ от требований законодательства РФ по бухгалтерскому учету и об отсутствии отклонений порядка совершения АО АСЭ финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

Мы не приводим информацию о выявленных нами очевидно не существенных количественных нарушениях, которыми являются нарушения, величина которых не превышает 5% от установленного нами уровня существенности, составляющего 8 000 млн. руб.

В соответствии с нашим договором аудит бухгалтерской отчетности АО АСЭ проводится в три проверочных этапа.

При проведении аудита мы следовали:

- а) Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
- б) Международным стандартам аудиторской деятельности;
- в) Кодексу профессиональной этики аудиторов;
- г) внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности АО АСЭ. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств АО АСЭ также не входил в наши задачи.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность АО АСЭ свободна от искажений, имеющих существенный характер.

При проверке были рассмотрены следующие области учета:

№ п/п	Область учета	Счета бухгалтерского учета	Аудиторский подход	Способ проверки
1	Основные средства	01, 02	Проверка по существу	Выборочная проверка
2	Финансовые вложения	58, 59	Проверка по существу	Выборочная проверка
3	Запасы	10, 41, 45, 14	Проверка по существу	Выборочная проверка
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и Добавочный капитал	99, 84, 83	Проведение аналитических процедур	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	50, 51, 52, 55	Проведение аналитических процедур	-
6	Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	66, 67	Проверка по существу	Выборочная проверка
7	Дебиторская и Кредиторская задолженность	60, 62, 63, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка

№ п/п	Область учета	Счета бухгалтерского учета	Аудиторский подход	Способ проверки
8	Выручка и себестоимость по договорам строительного подряда	90,46	Проверка по существу	Выборочная проверка
9	Прочие доходы и Прочие расходы	91	Проверка по существу	Выборочная проверка
10	Проценты к получению	91, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка
11	Проценты к уплате	91, 76	Проверка по существу	Выборочная проверка
12	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	68, 09, 77	Проведение аналитических процедур	-
13	Расчеты с бюджетом по НДС	68, 19	Проверка по существу	Выборочная проверка
14	Оценочные обязательства	96	Проверка по существу	Выборочная проверка

В ходе аудита нами не выявлены существенные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности АО АСЭ.

3. Результаты аудиторской проверки

Мы осознаем свою ответственность за качество аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности организации за 2020 год и считаем необходимым обратить Ваше внимание на следующие моменты.

3.1. Система внутреннего контроля

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у АО АСЭ. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган АО АСЭ.

Мы рассмотрели состояние системы внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля АО АСЭ с целью выявления всех возможных недостатков.

В процессе аудита нами было выявлено следующее.

3.1.1. Исправления по замечаниям, сделанным в ходе предыдущего аудита

В соответствии с договором № 007/11597-Д (рег. номер ООО «ФБК» 175-2/20) от 23.05.2020 нами с 14 сентября по 02 октября 2020 года (первый этап) с 12 октября по 30 октября 2020 года (второй этап) была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности АО АСЭ за 9 месяцев 2019 года, по результатам которого были выявлены нарушения.

В процессе аудита нами были выявлены недостатки в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, краткая информация о которых и о мероприятиях по их устранению представлены в таблице:

№ п/п	Этап проверки, номер пункта	Краткое содержание замечания по результатам аудиторской проверки	Сумма искажения, тыс. руб.	Код замечания ¹	Отметка об устранении замечания
1.	2,3.1.2	Экспертная оценка дебиторской задолженности на предмет формирования резерва по сомнительным долгам проводится несколько позднее даты формирования промежуточной бухгалтерской отчетности	-	3,5	принято к сведению, по итогам года исправлено
2.	2,3.1.3	отсутствует аналитический учет на счете 8370000000 «Другие источники»	-	3,5	принято к сведению, не существенно

¹ Указать числовой код замечания в соответствии со следующей классификацией:

1 – Замечания и предложения к ЕУП;

2 – Замечания и предложения к УП организации: 2.1 – Невыполнение ЕУП, 2.2 – прочие;

3 – Инвентаризация активов и обязательств;

4 – Первичные документы и документооборот;

5 – Замечания и предложения по ведению бухгалтерского учета;

6 – Замечания и предложения по ведению налогового учета (формирование объектов налогообложения, налоговая отчетность и т.п.);

7 – Бухгалтерская (финансовая) отчетность (формирование, увязка показателей отчетности и т.п.)

8 – Не соблюдение требований законодательства РФ (кроме законодательства по бухгалтерскому учету и налогам).

№ п/п	Этап проверки, номер пункта	Краткое содержание замечания по результатам аудиторской проверки	Сумма искажения, тыс. руб.	Код замечания1	Отметка об устранении замечания
3.	2,3.1.4	расхождения данных акта сверки с данными бухгалтерского учета по Корпорации по атомной энергии Индии Лтд.(ИКАЛ)	-	3,5	исправлено
4	2,3.1.5	Аудитор отмечает возможные риски отказа налоговыми органами в вычете сумм НДС, по счетам-фактурам, датированным с 01.07.16 по 30.09.17, и соответственно аналогичные риски в последующих периодах при наступлении 3-х летнего периода	220 669	3,5	принято к сведению
5	2,3.1.6	для целей расчета выручки по степени готовности из фактической величины расходов по договору исключены расходы, не предусмотренные договором и не возмещаемые заказчиком. При этом расшифровка и пояснения отклонения фактических расходов от плановых к проверке не предоставлены.	-	4	исправлено
6	2,3.1.7	расчетная величина общих расходов является оценочной величиной, и для ее подтверждения аудитором были запрошены документы по объекту Белорусская АЭС и Сооружение АЭС Аккую На момент завершения проверки по запросу № 1-12БЛ от 29.09.2020 не предоставлены развернутые данные по статьям затрат	-	3	исправлено
7	2,3.1.8	стоимость арендованного имущества, отраженного в договоре в иностранной валюте, отразить по курсу ЦБ РФ на отчетную дату	207 069	3	исправлено
8	2,3.1.9	не предоставлена вся информация по запросам 1 и 2 этапа аудита	-	8	исправлено
9	2,3.1.10	При переоценке непредъявленной выручки, выраженной в валюте, на отчетную дату Общество применяет курс не на дату аванса, а усредненный курс пересчета	x	8	исправлено
10	2,3.1.11	Накопленные остатки отложенного налога, учтенного на счетах 09 и 77, и отраженные свернуто в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 30.09.2020 года, не тождественны данным, рассчитанным аудитором на основе данных бухгалтерского учета и предоставленных налоговых регистров	774 109	3,5,6,7	исправлено

Аудитор отмечает, что в основном, нарушения, выявленные при проведении аудита, исправлены, что в свою очередь положительно характеризует работу системы внутреннего контроля АО АСЭ.

3.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности

При проведении аудиторской проверки нами рассмотрен порядок составления бухгалтерской отчетности, проверена классификация активов и пассивов по срокам их обращения (погашения), рассмотрена сопоставимость и полнота раскрытия информации об активах и обязательствах АО АСЭ в бухгалтерской отчетности.

При проверке соответствия составления бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности АО АСЭ законодательству Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности было выявлено следующее:

3.3. Соблюдение законодательства Российской Федерации

В процессе проведения аудита нами рассмотрено соблюдение нормативных правовых актов РФ при осуществлении АО АСЭ финансово-хозяйственной деятельности в части законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность АО АСЭ за 2020 год.

В ходе проведения аудиторской проверки порядка соблюдения нормативных правовых актов РФ при осуществлении АО АСЭ финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год существенных нарушений не выявлено.

3.4. Общие выводы по письменной информации

В результате проведенного аудита нами были выявлены некоторые недостатки системы внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности АО АСЭ, которые исправлены по итогам года. В результате проведения аудита нами установлено, что бухгалтерская отчетность АО АСЭ является достоверной во всех существенных отношениях.

4. Рекомендации

Мы считаем необходимым обратить Ваше внимание на то, что все выявленные в ходе аудита нарушения были своевременно исправлены и не повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности АО АСЭ.

В результате проведения аудита нами установлено, что бухгалтерская отчетность АО АСЭ является достоверной во всех существенных отношениях.

Данная письменная информация предназначена исключительно для информации и использования руководством АО АСЭ.

Письменная информация составлена в 2-х экземплярах, один из которых направляется в дела АО АСЭ, второй – в дела ООО «ФБК».