

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ССЗ «Лотос»
за 2018 год

ООО «Интерком-Аудит»

125040, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, членам Совета директоров АО «ССЗ «Лотос»»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Судостроительный завод имени «Лотос» (сокращенное наименование АО «ССЗ «Лотос»», (ОГРН 1023000824153, 416111, Астраханская область, Наримановский район, г. Нариманов, улица Береговая, д. 3.) 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 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ССЗ «Лотос» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Пункт 22 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что АО «ССЗ «Лотос» понесло чистый убыток в сумме 1 117 255 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и на эту дату текущие обязательства АО «ССЗ «Лотос» превысили общую сумму ее активов на 3 799 597 тыс. руб. Как отмечается в Пункте 22, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Пункте 22, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ССЗ «Лотос» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

АО «ССЗ «Лотос» в течение последних трех отчетных периодов, а именно 2016, 2017 и 2018 годов имеет просроченные обязательства по займам полученным, информация о которых раскрыта в Пункте 7 Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2018 год на общую сумму 3 642 161 тыс. руб. Данные обязательства могут быть востребованы с любой момент, так как их продление не оформлено документально. В ходе аудиторской проверки мы не получили какой-либо финансовой информации о возможных сроках истребования кредиторами данных обязательств.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ССЗ «Лотос» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил мнения о данной отчетности с оговоркой 23 марта 2018 года. Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства:

Не представлена проверка на обесценение активов, числящихся длительное время без движения. В результате не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

- прочие внеоборотные активы (стр.1190 бухгалтерского баланса) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 в пределах 17 207 тыс. руб. (вероятность завышения);
- запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 в пределах 29 985 тыс. руб. (вероятность завышения);
- дебиторская задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 в пределах 55 000 тыс. руб. (вероятность завышения);
- прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) и прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах, вероятность завышения) за 2017 год в пределах 102 192 тыс. руб.

2. Не проведена проверка на обесценение финансовых вложений, отсутствуют резервы под обесценение финансовых вложений. В результате не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

- финансовые вложения (стр.1240 бухгалтерского баланса) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 на сумму в пределах 27 908 тыс. руб. (вероятность завышения);

- прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах) занижены, а прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах) завышена за 2017 год на сумму в пределах 27 908 тыс. руб.

В бухгалтерском учете не сформированы резервы по сомнительным долгам. В результате не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

- дебиторская задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2017 в пределах 259 108 тыс. руб.

- прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) и прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах, вероятность завышения) за 2017 год в пределах 259 108 тыс. руб.

Данные вопросы были решены и надлежащим образом отражены и раскрыты в бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Ответственность руководства и членов Совета директоров 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 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.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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:

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 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) 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 членами Совета директоров АО «ССЗ «Лотос», 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.

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, И.В. Кичигина (квалификационный аттестат № А031363 от 21.04.2010, срок действия не ограничен)

Заместитель руководителя
Департамента аудита организаций
ООО «Интерком-Аудит»
По доверенности от 02.10.2017
(квалификационный аттестат аудитора № К004184
от 05.06.2003, срок действия не ограничен)



О.В. Каблукова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125040, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606074492

«20» февраля 2019 года