

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о бухгалтерской (финансовой) отчётности
**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ
СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ»**
за 2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, Совету директоров АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ»

Мнение с оговоркой

Мы были привлечены для проведения аудита прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ОГРН 1027739318078, ИНДЕКС 125371, ГОРОД МОСКВА, Волоколамское шоссе, дом 81, строение 2, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, 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, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «МОСКОВСКИЙ КОМБИНАТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» 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 с оговоркой

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2018 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас для проведения аудиторской проверки. Мы также не получили достаточных доказательств того, что Обществом перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась обязательная инвентаризация производственных запасов, а также, что числовые показатели статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года подтверждены результатами указанной инвентаризации.

2. Величина показателей годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2018г. не соответствует регистрам бухгалтерского учета, в том числе:

- строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса – расхождение составляет 5 780 тыс. руб.

- строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - расхождение составляет 316 тыс. руб.

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса – расхождение составляет 2 350 тыс. руб.

- строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса – расхождение составляет 3 740 тыс. руб.

3. Отчет о движении денежных средств за 2018 год составлен не в соответствии с требованиями законодательства – искажены денежные потоки в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4. Из-за неприменения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отсутствует информация о показателях, связанных с расчетами по налогу на прибыль, предусмотренных ПБУ 18/02.

5. Ввиду отсутствия подтверждающих документов, мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении актуальности показателя, отраженного по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2018г. в размере 5 337 тыс. руб. в виде капитальных затрат на строительство гостиницы, произведенных в период с октября 2004 г. по май 2007г.

6. Ввиду отсутствия аналитического учета по остаткам незавершенного производства, мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении сумм, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. в размере 25 372 тыс. руб.

7. Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в течение более 1 года с момента ее возникновения и отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. в сумме 12 027 тыс. руб. в связи с отсутствием резерва по сомнительным долгам.

8. Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» завышена, строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» занижена на величину депозита на сумму 12 759 тыс. руб.

9. Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении показателя строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в сумме 3 572 тыс. руб.

10. Не представлены документы, подтверждающие правомочность единоличного исполнительного органа в аудируемый период и по 6 марта 2019 г. включительно.

11. Не проведена проверка на обесценение финансовых вложений в ООО «Компания «Финансстройинвест», отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» в сумме 66 тыс. руб.

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, соответствующими Кодексу 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 с оговоркой**.

Прочие сведения

На основании решения общего собрания акционеров акционерного общества «Московский комбинат строительных материалов» от 27 марта 2019 г в ЕГРЮЛ внесена запись от 17.04.2019 г. (ГРН 2197747241261) об изменении названия организации на Акционерное общество Специализированный застройщик «Московский комбинат строительных материалов».

На основании решения единственного акционера акционерного общества Специализированный застройщик «Московский комбинат строительных материалов» от 23 апреля 2019 г. в ЕГРЮЛ внесена запись от 29.04.2019 г. (ГРН 2197747719310) о начале

процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Ответственность руководства и 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 (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.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой 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 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, - Дмитриева Оксана Николаевна (квалификационный аттестат № 01-000738 от 20.08.2012, срок действия не ограничен, ОРНЗ 21706001932).

Генеральный директор
ООО «РАЙТ ВЭЙС»

(квалификационный аттестат №К027851 от 24.01.2008, срок действия не ограничен, ОРНЗ 21903019380)



Аудиторская организация

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РАЙТ ВЭЙС» (ООО «РАЙТ ВЭЙС»)

ОГРН 1165027060549

140013, Московская область, г. Люберцы, ул. Побратимов, 29, оф. 17

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 11603067906

«25» июня 2019 года