

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью
Производственно – коммерческая фирма "Термодом"
(ООО ПКФ «Термодом»)

Мнение с оговоркой

Я провела аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Производственно – коммерческая фирма "Термодом» (ООО ПКФ «Термодом») (ОГРН 1025801501274, 440513, Пензенская область, Пензенский район, с. Засечное, ул. Радужная, д. 1 квартира 32), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

По моему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» моего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО ПКФ «Термодом» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Я не наблюдала за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как сроки ее проведения предшествовали дате привлечения меня в качестве аудитора ООО ПКФ «Термодом». Как следствие, я не смогла получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения альтернативных процедур относительно величины товарно-материальных ценностей в сумме 423 238 тыс. руб., отраженной по статье «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года.

В результате этих обстоятельств я не смогла определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженной в бухгалтерской отчетности величины материально-производственных запасов, а также связанных с ними других элементов бухгалтерского баланса и элементов 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 2020 год.

Я провела аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Моя ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Я являюсь независимой 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 мною выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Я полагаю, что полученные

мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего мнения.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г., отмечаю, что в разделе III «Капитал и резервы» по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» числится доля, выкупленная в сумме 261 610 тыс. руб., более года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего мое 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 отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, применяется профессиональное суждение и сохраняется профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

а) выявляются и оцениваются риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываются и проводятся аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получают аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего 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) получается 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) оценивается надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делается 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 я прихожу к выводу о наличии существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в своем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать свое мнение. Мои выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты настоящего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

д) проводится оценка 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.

Я осуществляла информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 выявляются в процессе аудита.

Индивидуальный аудитор



Маслова

Маслова Н.В.

АУДИТОР

Наименование: Маслова Наталья Викторовна

Государственная регистрация: ОГРНИП 304583629500031.

Место нахождения: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115.

Является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 22006037845.

«30» марта 2021 года