

индивидуальный предприниматель

индивидуальный аудитор

ДЕМИДАС Николай Дмитриевич

ОГРН 310253906300022 ИНН 253904035722

ОРНЗ 22006074115 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС

Адрес: 690068 г. Владивосток, ул. Кирова, д. 64, к. 217

тел./факс +7(423) 2314762, тел. +7 9146425142; e-mail: auditvk@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «СК «АРТ ЭЛЬ»

Мнение с оговоркой

Мной проведён аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «АРТ ЭЛЬ», (ОГРН 1136501007830, 693020, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, 24А, оф.28), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 г., отчета о движении денежных средств за 2019 г., отчета о целевом использовании средств за 2019 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По моему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «АРТ ЭЛЬ» (далее допустимое сокращённое наименование ООО «СК «АРТ ЭЛЬ» и/или «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Аудиторское заключение за предыдущий период (2018 год) выдано мной 26.04.2019 года и содержит модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в форме мнения с оговоркой.

Основанием для выражения модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2018 года являлись следующие обстоятельства:

1. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н), Обществом не ведётся учёт постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, соответственно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СК «АРТ ЭЛЬ» на 31 декабря 2018 года не полностью раскрыта информация о расчетах по налогу на прибыль, в том числе в отчете о финансовых результатах не определена взаимосвязь показателя прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль.

2. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражено оценочное обязательство в той сумме, которая позволит организации полностью рассчитаться с работниками по выплатам за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на 31 декабря 2018 года. Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам «Оценочные обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена мной с достаточной надежностью.

В результате анализа внесения исправлений в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода по результатам аудита за предыдущий период выявлено, что ситуация, повлекшая модифицирование аудиторского заключения:

1. Устранена в части раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2019 года информации о расчетах по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2019 года, но осталась не полностью раскрыта по состоянию на 31 декабря 2018 года.
2. Устранена в части отражения оценочного обязательства по выплатам работникам за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Аудит проведён в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Моя ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Я являюсь независимым 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 мной выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Я обращаю внимание на информацию, изложенную в пункте 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно: чистые активы ООО «СК «АРТ ЭЛЬ» по состоянию на 31 декабря 2019 года меньше величины уставного капитала. Данная информация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «СК «АРТ ЭЛЬ» продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, как отмечается в пункте 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, руководство ООО «СК «АРТ ЭЛЬ» считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Я не выражаю модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Моя 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 моё 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, мной применено профессиональное суждение и сохранён 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.

Я осуществляю 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.



Демидас Н.Д.

печать не предусмотрена

Индивидуальный аудитор:

Индивидуальный предприниматель Демидас Николай Дмитриевич

ОГРН 310253906300022, 690068, г. Владивосток, ул. Кирова, д. 64, к. 217

ОРНЗ 22006074115 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

27 апреля 2020 года