

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ОМЕГА»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Омега»** (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на **31 декабря 2020 года**, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В связи с неправомерным учетом курсовых разниц, возникающих по договорам займа денежных средств, полученных в российских рублях в размере эквивалентном условным единицам, в составе вложений во внеоборотные активы:

- основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) на сумму в пределах 15 707 тыс. руб. (вероятность завышения),

- прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) на сумму в пределах 9 158 тыс. руб.,

- прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) на сумму в пределах 24 865 тыс. руб.

2. В отношении неправомерного учета начисленных процентов за прошлые отчетные периоды в составе вложений во внеоборотные активы:

- основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса, вероятность завышения) и прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) на сумму в пределах 13 186 тыс. руб. (вероятность занижения).

В результате не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020 г.:

- основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) на сумму в пределах 28 893 тыс. руб. (вероятность завышения),

- прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) на сумму в пределах 9 158 тыс. руб.

- прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) на сумму в пределах 38 051 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, разработанному 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 нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности о том, что аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год является пересмотренной. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его

деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша 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 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 отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 Общества 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 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;
- проводим оценку 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Обществом, 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.

Генеральный директор /Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Т.С.Сорокина

Квалификационный аттестат аудитора № 03-000375 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» от 15.10.2012г. протокол № 183, на неограниченный срок;

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 22006111836

«31» мая 2021 г.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Юмита»
(сокращенное наименование ООО «АФ «Юмита»);

Место нахождения: 603006, г. Нижний Новгород, ул. Варварская, дом 40, оф. 412, 413;

Телефон: (831) 411-90-20; факс: (831) 439-14-40;

Основной государственный регистрационный номер – 1025203038662,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Свидетельство о членстве от 23.03.2020 г., ОРНЗ 12006115593. Местонахождение СРО: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»

(сокращенное наименование ООО «ОМЕГА»).

Место нахождения: 607654, Нижегородская область, Кстовский р-н, г. Кстово, Шестой микрорайон, дом № 38, помещение 2,

Основной государственный регистрационный номер - 1125262017253