

Исходящий №

Экз. №

Дата подписания «24» апреля 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СОЮЗ»
ЗА 2023 ГОД

Новосибирск – 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Акционерного общества "Союз"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Союз», (далее Организация) (ОГРН: 1035401022018. Место нахождения: 630049, г.Новосибирск, Красный проспект, 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации..

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 Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Не раскрыты положения, установленные Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». В бухгалтерском балансе Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года по строке «вклады в УК дочерних обществ» указана сумма 24000 тыс. руб. Данный показатель должен быть раскрыт в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации как существенное событие, потому, что по данным финансовым вложениям наблюдаются признаки их обесценения: отсутствие поступлений в виде дивидендов. Резервы под обесценение финансовых вложений относительно данного показателя Бухгалтерского баланса не созданы.

Отсутствие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации показателей, предусмотренных действующим законодательством не позволяют аудиторам определить влияние данного обстоятельства на аудируемую отчетность.

2. По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена стоимость переоценки основных средств, которая проводилась в предыдущие отчетные периоды, в размере 22420 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства о влиянии переоценки по причине отсутствия данных аналитического учета. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка стоимости финансовых вложений

Мы определили этот вопрос как ключевой, в связи со значимостью финансовых вложений, а также в связи со сложностью их оценки. Нормативные документы, которые содержат методику оценки стоимости финансовых вложений, не обращающихся на активном рынке, отсутствуют. Характер и надежность информации, которую руководство может использовать для обоснования оценочного значения, существенно разнятся, что влияет на степень неопределенности, связанной с оценочными значениями.

В рамках аудиторских процедур мы изучили внутренние документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Организации. Мы выполнили детальное тестирование (на выборочной основе) значимых финансовых вложений, а также проанализировали соответствие раскрытой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации информации на соответствие требованиям действующего бухгалтерского законодательства.

Операции со связанными сторонами.

Мы определили этот вопрос как ключевой, в связи со значительным объемом операций со связанными сторонами, что влияет на риски существенного искажения дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон. Отдельные контрагенты испытывают финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения дебиторской задолженности. Значительный объем операций влечет возможность возникновения неумышленных или умышленных ошибок.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской и кредиторской задолженности Организации; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

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 Организации в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), Совета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Организации руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 (финансовой) отчетности Организации.

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление Организации, 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.

Ген. директор ООО «Аудит-Сибирь»

ОРНЗ 29906010652



Христюкова Лилия Владимировна

Руководитель аудита

ОРНЗ 22006190790

Панфилов Сергей Геннадьевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудит-Сибирь»

ОГРН 1025401934898,

630039, г. Новосибирск, ул. Пролетарская, д. 155,

член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 10306011666)

«24» апреля 2024 года