

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ: ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ

МСА 700 (пересмотренный)
«Формирование мнения и составление заключения о ФО»
ВЫДЕРЖКИ

Сфера применения настоящего стандарта

1. Настоящий МСА устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о ФО. Кроме того, в нем описываются форма и содержание АЗ, выпущенного в результате аудита ФО.

7. (с) немодифицированное мнение – выраженное аудитором мнение, в котором сделан вывод о том, что ФО во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки ФО.

8. Термин «ФО» в настоящем стандарте означает «полный комплект ФО общего назначения с соответствующими примечаниями». Форма и содержание ФО, а также состав полного комплекта ФО определяются требованиями применимой концепции подготовки ФО.

Форма аудиторского мнения

16. Аудитор должен выразить немодифицированное мнение, если он приходит к выводу о том, что ФО во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки ФО.

17. Если аудитор:

- (а) на основании полученных АД делает вывод о том, что ФО, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или;
- (б) не может получить достаточные надлежащие АД, чтобы сделать вывод о том, что ФО, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений,

он должен модифицировать мнение в АЗ в соответствии с положениями МСА 705.

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение по результатам аудита, проведенного в соответствии с Международными стандартами аудита

Заголовок

21. АЗ должно иметь заголовок, четко указывающий на то, что этот документ является заключением независимого аудитора.

Адресат

22. Адресат АЗ должен быть обозначен надлежащим образом в соответствии с условиями аудиторского задания.

Мнение аудитора

23. Первый раздел АЗ должен включать мнение аудитора и иметь заголовок «Мнение».

25. При выражении немодифицированного мнения о ФО, подготовленной в соответствии с концепцией достоверного представления, мнение аудитора, если иное не предусмотрено законом или нормативным актом, должно содержать одну из следующих формулировок, которые рассматриваются как равноценные:

- (а) по нашему мнению, прилагаемая ФО отражает достоверно во всех существенных аспектах [...] в соответствии с [применимой концепцией подготовки ФО] или;
- (б) по нашему мнению, прилагаемая ФО дает правдивое и достоверное представление о [...] в соответствии с [применимой концепцией подготовки ФО].

26. При выражении немодифицированного мнения о ФО, подготовленной в соответствии с концепцией соответствия, мнение аудитора должно указывать на то, что прилагаемая ФО подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с [применимой концепцией подготовки ФО].

Основание для выражения мнения

28. АЗ должно включать раздел с заголовком «Основание для выражения мнения», следующий непосредственно за разделом «Мнение» (см. пункт А32), а также:

(d) содержать заявление о том, считает ли аудитор, что полученные им АД являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мнения аудитора.

Непрерывность деятельности

29. Во всех применимых случаях аудитор должен предоставлять заключение в соответствии с МСА 570.

Ключевые вопросы аудита

30. В случае аудита ФО организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, аудитор должен в АЗ сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701.

Прочая информация

32. Во всех применимых случаях аудитор должен предоставлять заключение в соответствии с МСА 720 (пересмотренным).

Ответственность за финансовую отчетность

33. АЗ должно включать раздел, озаглавленный «Ответственность руководства за ФО».

Ответственность аудитора за аудит ФО

37. АЗ должно включать раздел, озаглавленный «Ответственность аудитора за аудит ФО».

Обязанности по составлению других отчетов

43. Если на аудитора возлагаются иные обязанности по составлению других отчетов в АЗ о ФО, эти обязанности должны рассматриваться в отдельном разделе АЗ, озаглавленном «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями».

45. Раздел «Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями» должен следовать за разделом «Заключение по результатам аудита ФО».

46. Имя руководителя аудита

Имя руководителя аудита должно быть указано в АЗ при проведении аудита полного комплекта ФО общего назначения организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, за исключением редких случаев...

47. Подпись аудитора

48. Адрес аудитора

49. Дата АЗ

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

А19. За исключением разделов «Мнение» и «Основание для выражения мнения», настоящий стандарт не устанавливает требований к порядку размещения элементов АЗ. Однако настоящий стандарт требует использования конкретных заголовков, которые предназначены для того, чтобы сделать АЗ, относящиеся к аудиту, проведенному в соответствии с МСА, более узнаваемыми, особенно в ситуациях, когда элементы АЗ представлены в порядке, отличающемся от порядка в примерах АЗ, приведенных в Приложении к настоящему стандарту.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Заключение по результатам аудита ФО

Мнение

Мы провели аудит ФО организации ABC («Организация»), состоящей из ...

По нашему мнению, прилагаемая ФО отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) ... в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с МСА. ... **Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.**

Ключевые вопросы аудита (МСА 701)

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита ФО за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита ФО в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например «Информация, отличная от ФО и АЗ о ней»] (МСА 720)

МСА 720, см. Пример 1 в Приложении 2.]

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за ...

Ответственность аудитора за аудит ФО

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что ФО не содержит существенных искажений ...

Отчет в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее АЗ независимого аудитора, – [имя].

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

[Дата]

МСА 705 (пересмотренный) МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АЗ ВЫДЕРЖКИ

Введение

Сфера применения настоящего стандарта

1. В настоящем МСА рассматривается вопрос о том, **как выражение аудитором модифицированного мнения влияет на форму и содержание АЗ.**

Типы модифицированного мнения

2. Настоящий стандарт определяет **три типа модифицированного мнения**, а именно

- ★ **мнение с оговоркой,**
- ★ **отрицательное мнение и**
- ★ **отказ от выражения мнения.**

Решение о том, **какой тип модифицированного мнения** является надлежащим, **зависит:**

(а) от характера вопроса, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, то есть

- ❖ имеются ли существенные искажения в ФО или,
- ❖ в случае невозможности получить достаточные надлежащие АД, есть ли вероятность наличия таких существенных искажений;

(б) от суждения аудитора в отношении

всеобъемлющего характера влияния, в том числе возможного, такого вопроса на ФО.

Цель

4. Целью аудитора является четкое выражение надлежащим образом модифицированного мнения о ФО, которое необходимо в случае, если:

(а) на основании полученных АД аудитор приходит к выводу о том, что ФО, рассматриваемая в целом, *содержит существенные искажения*, или

(б) аудитор *не может получить достаточные надлежащие АД*, чтобы сделать вывод о том, что ФО, рассматриваемая в целом НЕ *содержит существенных искажений*.

Определения

5. Для целей МСА следующие термины имеют приведенные ниже значения:

(а) **всеобъемлющий** – термин, используемый применительно к искажениям для описания

→ влияния, оказываемого искажениями на ФО, или

→ возможного влияния на ФО искажений, если такие имеются, которые **остаются не выявленными** в силу невозможности получить достаточные надлежащие АД.

Влияние, оказываемое на ФО, считается всеобъемлющим, если, по мнению аудитора, оно:

(i) *не ограничивается отдельными элементами*, счетами или статьями ФО;

(ii) затрагивает или может затрагивать *существенную часть ФО*, если влияние ограничивается отдельными элементами;

(iii) имеет *первостепенное значение для понимания ФО ее пользователями* в плане раскрытия информации;

(б) **модифицированное мнение** –

✚ мнение с оговоркой,

✚ отрицательное мнение или

✚ отказ от выражения мнения о ФО.

Требования

Обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора

6. Аудитор должен выразить модифицированное мнение в АЗ в случаях, когда:

(а) на основании полученных АД аудитор приходит к выводу о том, что ФО, рассматриваемая в целом, *содержит существенные искажения* (см. п. А2–А7);

(б) аудитор не может получить достаточные надлежащие АД, чтобы сделать *вывод о том, что ФО, рассматриваемая в целом не содержит существенных искажений* (см. п. А8–А12).

Определение типа модификации мнения аудитора

Мнение с оговоркой

7. Аудитор выражает мнение с оговоркой в случаях, когда:

(а) аудитор, получив достаточные надлежащие АД, приходит к выводу о том, что искажения по отдельности или в совокупности являются *существенными* для ФО, но не всеобъемлющими; или

(b) аудитор **НЕ может получить достаточные надлежащие АД** для обоснования своего мнения, но приходит к выводу о том, что **возможное влияние на ФО невыявленных искажений**, если такие имеются, может быть **существенным**, но не всеобъемлющим.

Отрицательное мнение

8. Аудитор выражает отрицательное мнение в случаях, когда, **получив** достаточные надлежащие **АД**, он приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются **существенными** и **всеобъемлющими** для ФО.

Отказ от выражения мнения

9. Аудитор отказывается выразить мнение в случае, когда он **НЕ может получить** достаточные надлежащие **АД** для обоснования своего мнения и приходит к выводу о том, что возможное влияние на ФО невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно **существенным** и **всеобъемлющим**.

10. Аудитор отказывается выразить мнение в случае, когда в исключительно редких ситуациях, связанных с **наличием многочисленных факторов неопределенности**, он приходит к выводу о том, что, несмотря на **полученные** достаточные надлежащие **АД** в отношении каждого фактора неопределенности, невозможно сформировать мнение о ФО вследствие **потенциального воздействия факторов неопределенности друг на друга** и **их возможного совокупного влияния на ФО**.

Последствия невозможности получить достаточные надлежащие АД в результате ограничений, введенных руководством после принятия аудитором задания

11. Если после принятия задания аудитор становится известно, что руководство ввело **ограничение объема аудита**, которое, по мнению аудитора, с большой вероятностью **приведет к необходимости**

- ✓ выражения мнения с оговоркой или
- ✓ отказа от выражения мнения о ФО,

аудитор должен обратиться к руководству с **просьбой о снятии такого ограничения**.

12. Если **руководство отказывается снять ограничение**, упомянутое в п.11, аудитор **должен**

- ➔ **сообщить** об этом лицам, отвечающим за **корпоративное управление**, за исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией (2), и
- ➔ **определить**, имеется ли возможность выполнения **альтернативных процедур** для получения достаточных надлежащих АД.

13. Если аудитор **не может получить достаточные надлежащие АД**, он должен определить последствия следующим образом:

(a) если аудитор приходит к выводу о том, что **возможное влияние** на ФО невыявленных искажений, если таковые имеются, может быть **существенным**, но **НЕ всеобъемлющим**, аудитор должен выразить **мнение с оговоркой**, или

(b) если аудитор приходит к выводу о том, что **возможное влияние** на ФО невыявленных искажений, если таковые имеются, **может быть** **существенным** и **всеобъемлющим** настолько, что выражение мнения с оговоркой будет недостаточно для информирования **о серьезности ситуации**, то аудитор должен:

(i) **отказаться от проведения аудита**, если это целесообразно и возможно в соответствии с применимыми законами или нормативными актами (см. п. А13), или

(ii) если отказ от аудита до предоставления АЗ невозможен или практически неосуществим, то **отказаться от выражения мнения о ФО**. (см. п. А14)

14. Если аудитор **отказывается от проведения аудита**, как предусмотрено в п.е 13(b)(i), он **должен предварительно проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление** организации, об обстоятельствах, связанных с выявленными в ходе аудита искажениями, которые могли бы привести к выражению модифицированного мнения (см. п. А15).

Другие вопросы, связанные с выражением отрицательного мнения или отказом от выражения мнения




15. Когда аудитор считает необходимым выразить **отрицательное мнение** или **отказаться от выражения мнения о ФО в целом**, АЗ не должно также содержать немодифицированное мнение в соответствии с той же концепцией подготовки ФО об **отдельном отчете из состава ФО** или об одном или нескольких отдельных элементах, группах статей или статьях ФО.

Включение такого немодифицированного мнения в то же заключение (3) в данных обстоятельствах противоречило бы отрицательному мнению аудитора или отказу от выражения мнения о ФО в целом (см. п. А16).

Форма и содержание АЗ в случае модификации мнения аудитора

Мнение аудитора

16. Когда аудитор выражает **модифицированное мнение**, он должен использовать для раздела, в котором излагается его мнение заголовок

-  «Мнение с оговоркой»,
-  «Отрицательное мнение» или
-  «Отказ от выражения мнения» (см. п. А17-А19).

Мнение с оговоркой

17. Когда аудитор выражает **мнение с оговоркой вследствие существенного искажения ФО**, он указывает, что, по его мнению, за исключением влияния вопроса или вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой»:

(a) (в случае составления отчетности согласно **концепции достоверного представления**) прилагаемая **ФО отражает достоверно во всех существенных аспектах** (или дает правдивое и достоверное представление о)... в соответствии с (применимой концепцией подготовки ФО) или

(b) (в случае составления отчетности согласно **концепции соответствия**) прилагаемая **ФО подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии** с (применимой концепцией подготовки ФО)

Когда модификация вызвана невозможностью получить достаточные надлежащие АД, аудитор должен использовать для выражения модифицированного мнения соответствующую формулировку: **«за исключением возможного влияния** обстоятельства (обстоятельств)...».

Отрицательное мнение

18. Когда аудитор выражает **отрицательное мнение**, он должен указать, что, по его мнению, вследствие значимости обстоятельства или обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения»:

(a) (в случае составления отчетности в соответствии с **концепцией достоверного представления**) прилагаемая **ФО не отражает достоверно** (или не дает правдивого и достоверного представления о)... в соответствии с (применимой концепцией подготовки ФО) или

(b) (в случае составления отчетности в соответствии с **концепцией соответствия**) прилагаемая **ФО не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии** с (применимой концепцией подготовки ФО).

Отказ от выражения мнения

19. Когда аудитор **отказывается от выражения мнения** вследствие невозможности получить достаточные надлежащие АД, он должен:

(a) указать, что он **не выражает мнения о прилагаемой ФО**;

(b) указать, что вследствие значимости обстоятельства (обстоятельств), указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», **аудитор не смог получить достаточные надлежащие АД** для обоснования мнения аудитора о ФО;

(c) изменить формулировку, требующуюся согласно п. 24 (b) МСА 700 (пересмотренного), которая указывает, что был проведен аудит ФО, заявив о том, что аудитор был привлечен для аудита ФО.

Основание для выражения мнения

20. Когда аудитор выражает модифицированное **мнение о ФО**, он должен в дополнение к определенным элементам, включение которых требуется в соответствии с МСА 700 (пересмотренным) (см. п. A21):

(a) изменить заголовок «Основание для выражения мнения», требующийся согласно п. 28 МСА 700 (пересмотренного) на «Основание для выражения мнения с оговоркой», «Основание для выражения отрицательного мнения» или «Основание для отказа от выражения мнения» в зависимости от обстоятельств; и

(b) включить в этот раздел описание обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения;

21. При наличии **существенного искажения** ФО, связанного с отдельными показателями в ФО (включая раскрытие количественной информации в примечаниях к ФО), аудитор **включает** в раздел «Основание для выражения мнения»

- ☆ описание и

- ☆ количественную оценку финансового влияния искажения, если это возможно.

Если **выполнить количественную оценку финансового влияния невозможно**, аудитор должен **указать это** в данном разделе (см. п. A22).

22. При наличии **существенного искажения** ФО, связанного с раскрытием текстовой информации, аудитор должен **включить в раздел** «Основание для выражения мнения» объяснение того, как была искажена раскрытая информация.

23. Если имеется **существенное искажение** ФО, которое связано с нераскрытием необходимой информации, аудитор должен:

(a) **обсудить** такое нераскрытие с лицами, отвечающими за корпоративное управление организации;

(b) **указать** в разделе «Основание для выражения мнения» характер отсутствующей информации;

(c) если это не запрещено законами или нормативными актами, **включить нераскрытую информацию** при условии, что это возможно, и аудитор получил достаточные надлежащие АД в отношении нераскрытой информации (см. п. A23).

24. Если **модифицированное мнение** является результатом отсутствия возможности получить достаточные надлежащие АД, аудитор должен **указать** в разделе «Основание для выражения мнения» **причины**, по которым это невозможно.

25. Если аудитор выражает **мнение с оговоркой** или **отрицательное мнение**, он должен **скорректировать заявление** о том, являются ли полученные АД достаточными и надлежащими для того, **чтобы обосновать мнение аудитора**, требующееся согласно п. 28 (d) МСА 700 (пересмотренного), **включив слова «с оговоркой» или «отрицательное» в зависимости от обстоятельств**.

26. Если аудитор **отказывается от выражения мнения** о ФО, АЗ не должно содержать элементы, которые требуются согласно п. 28 (b) и 28 (d) МСА 700 (пересмотренного). Эти элементы включают:

(а) ссылку на раздел А3, описывающий ответственность аудитора

(b) заявление о том, являются ли полученные АД достаточными и надлежащими для обоснования мнения аудитора;

27. Даже если аудитор выразил отрицательное мнение или отказался от выражения мнения о ФО, он должен раскрыть в разделе «Основание для выражения мнения» обстоятельства, связанные с иными известными ему вопросами, которые могли бы потребовать выражения модифицированного мнения, а также соответствующие последствия (см. п. А24).

Описание ответственности аудитора за проведение аудита ФО в случаях, когда аудитор отказывается выразить мнение о ФО

28. Если аудитор отказывается от выразить мнение о ФО вследствие невозможности получить достаточные надлежащие АД, он должен скорректировать описание ответственности аудитора, которое требуется согласно п.39-41 МСА 700 (пересмотренного), включив в него только следующее (см. п. А25):

(а) указание на то, что обязанность аудитора состоит в проведении ФО организации в соответствии с МСА и в выпуске А3.

(b) указание на то, что, однако, вследствие обстоятельства (обстоятельств), указанного (указанных) в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», аудитор не смог получить достаточные надлежащие АД для обоснования мнения аудитора о ФО.

(с) указание на независимость аудитора и другие этические обязанности согласно п.28 (с) МСА 700 (пересмотренного).

Особенности, связанные с отказом аудитора от выражения мнения о ФО

29. При отказе аудитора от выражения мнения о ФО А3 не должно содержать раздел «Ключевые вопросы аудита» в соответствии с МСА 701, 4 или раздел «Прочая информация» в соответствии с МСА 720 (пересмотренным), 5, кроме случаев, когда это требуется в соответствии с законом или нормативным актом (см. п. А26).

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление

30. Когда аудитор предполагает выразить модифицированное мнение в А3, он должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, информацию

- ★ об обстоятельствах, которые привели к предполагаемой модификации, и
- ★ формулировку модификации (см. п. А27).

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

Типы модифицированного мнения (см. п. 2)

Характер обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения	Суждение аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния (в том числе возможного) ФО	
	Существенное, но не всеобъемлющее	Существенное и всеобъемлющее
ФО содержит существенные искажения	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Невозможность получить достаточные надлежащие АД	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

РАЗДЕЛЫ «ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА» И «ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ» В АЗ

Цель

6. Цель аудитора состоит в том, чтобы после формирования мнения о ФО, когда это необходимо сделать, согласно суждению аудитора, привлечь внимание ее пользователей к следующим вопросам путем четкого изложения в АЗ **дополнительной информации**:

(а) к вопросу, который хотя надлежащим образом представлен или раскрыт в ФО, но при этом настолько **важен**, что имеет первостепенное значение для понимания ФО ее пользователями, или

(б) при необходимости к любому другому вопросу, который **имеет значение для понимания пользователями** процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания АЗ.

Определения

7. (а) раздел «Важные обстоятельства» – раздел АЗ, касающийся вопроса, который надлежащим образом **представлен или раскрыт в ФО** и который, в соответствии с суждением аудитора, настолько **важен**, что имеет первостепенное значение для понимания ФО ее пользователями;

(б) раздел «Прочие сведения» – раздел АЗ, касающийся вопроса, который **не представлен или не раскрыт в ФО**, но, в соответствии с суждением аудитора, **имеет значение для понимания пользователями** процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания АЗ.

Требования**Раздел «Важные обстоятельства» в АЗ**

8. Если аудитор сочтет необходимым привлечь внимание пользователей ФО к вопросу,

- ✳️ который представлен или раскрыт в ФО и
- ✳️ который, в соответствии с суждением аудитора, настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания ФО ее пользователями,

то аудитор должен включить в АЗ раздел «Важные обстоятельства» при условии, что:

(а) от аудитора **не потребуется выражение модифицированного мнения** в соответствии с МСА 705 (пересмотренным), 4 в связи с данным вопросом;

(б) **вопрос не был определен как ключевой вопрос аудита**, информация о котором должна быть сообщена в аудиторском заключении, в случаях, к которым применим МСА 701.

9. При включении в АЗ раздела «Важные обстоятельства» аудитор должен:

(а) **представить его** в отдельной части аудиторского заключения под соответствующим заголовком, содержащим термин «Важные обстоятельства»;

(б) в тексте раздела **четко указать**,

- к какому вопросу привлекается внимание и
- где в финансовой отчетности раскрыта в полном объеме информация по этому вопросу.

В данном разделе должна рассматриваться только та информация, которая представлена или раскрыта в финансовой отчетности;

(с) **указать**, что вопрос, к которому привлекается внимание, **не влечет за собой модификации** мнения аудитора (см. пункты А7–А8, А16–А17).

Раздел «Прочие сведения» в АЗ

10. Если аудитор считает необходимым довести до сведения пользователей финансовой отчетности вопрос, который

- ✳ не представлен или не раскрыт в данной отчетности, но который,
- ✳ согласно суждению аудитора, имеет значение для понимания пользователями финансовой отчетности
 - ✓ процесса и результатов аудита,
 - ✓ обязанностей аудитора или
 - ✓ содержания аудиторского заключения,

то аудитор должен включить в АЗ раздел «Прочие сведения», при условии что:

- (а) это не запрещено законом или нормативным актом;
- (б) вопрос не был определен как ключевой вопрос аудита, информация о котором должна быть сообщена в аудиторском заключении, в случаях, к которым применим МСА 701.

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

Обстоятельства, при которых может потребоваться включение в аудиторское заключение раздела "Важные обстоятельства" (см. пункты 4, 8)

A4. В Приложении 1 указаны МСА, содержащие особые требования, в соответствии с которыми в определенных обстоятельствах **аудитор обязан** включить в аудиторское заключение **раздел "Важные обстоятельства"**.

К таким обстоятельствам относятся **ситуации, когда:**

- необходимо привлечь внимание пользователей к тому, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией специального назначения;
- аудитору стало известно о некоторых фактах после даты аудиторского заключения и аудитор выпускает новое или скорректированное аудиторское заключение (то есть если имеют место события после отчетной даты) <1>.

A5. **Примеры обстоятельств, при которых **аудитор может** принять решение о том, что в аудиторское заключение необходимо включить раздел "Важные обстоятельства":**

- ситуация неопределенности, связанная с предстоящим исходом судебных разбирательств, носящих исключительный характер, или с последствиями мер, принятых регулируемыми органами;
- значительное событие после отчетной даты, которое имело место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения <1>;
- досрочное применение (в разрешенных случаях) нового стандарта бухгалтерского учета, который оказывает существенное влияние на финансовую отчетность;
- серьезное чрезвычайное происшествие, которое оказало или по-прежнему оказывает значительное влияние на финансовое положение организации.

A6. Однако широкое использование возможности включения в аудиторское заключение раздела "Важные обстоятельства" *может привести к снижению эффективности сообщения аудитором информации по таким вопросам.*

Включение в аудиторское заключение раздела "Важные обстоятельства" (см. пункт 9)

A7. Включение в аудиторское заключение раздела "Важные обстоятельства" **не влияет на аудиторское мнение.**

Раздел "Важные обстоятельства" **не заменяет собой:**

- (а) выражение аудитором модифицированного мнения в соответствии с МСА 705 (пересмотренным), когда оно требуется в связи с обстоятельствами конкретного аудиторского задания;

- (b) информацию, которая должна быть раскрыта руководством в финансовой отчетности согласно требованиям применимой концепции подготовки финансовой отчетности или которую в иных обстоятельствах необходимо раскрыть для обеспечения достоверного представления, или
- (c) предоставление заключений согласно требованиям МСА 570 (пересмотренного) <1> в случаях, когда имеется существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Раздел "Прочие сведения" в аудиторском заключении (см. пункты 10 - 11)

Обстоятельства, при которых **может потребоваться включение** в аудиторское заключение **раздела "Прочие сведения"**

****Обстоятельства, имеющие значение для понимания пользователями процесса и результатов аудита**

требование о сообщении аудитором информации о вопросах планирования аудита и определения его объема в аудиторском заключении может быть установлено законом или нормативным актом, или аудитор может счесть необходимым проинформировать пользователей финансовой отчетности о таких вопросах в разделе "Прочие сведения".

****Обстоятельства, важные для понимания пользователями обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения**

A11. В соответствии с законом, нормативным актом или общепринятой практикой, существующими в конкретной юрисдикции, аудитор может быть обязан (или ему может быть разрешено) детально изложить вопросы, дополнительно разъясняющие обязанности, которые выполняет аудитор в ходе аудита финансовой отчетности, или содержание аудиторского заключения об этой отчетности.

****Ограничение распространения или использования аудиторского заключения**

A14. Финансовая отчетность, подготовленная для конкретной цели, может быть составлена в соответствии с концепцией общего назначения, если предполагаемые пользователи пришли к выводу о том, что финансовая отчетность общего назначения соответствует их потребностям в финансовой информации.

В связи с тем, что аудиторское заключение предназначено для конкретных пользователей, **аудитор может счесть необходимым** в данных обстоятельствах включить в аудиторское заключение раздел "Прочие сведения", указав, что аудиторское заключение предназначено исключительно для предполагаемых пользователей и не должно распространяться среди других лиц или использоваться ими.

Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"

(см. пункты 9, 11)

A16. **Расположение разделов "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения"** в аудиторском заключении зависит

- от характера информации, которую необходимо довести до сведения предполагаемых пользователей, и
- от суждения аудитора об относительной значимости для них данной информации по сравнению с другой информацией, которую требуется включить в соответствии с МСА 700 (пересмотренным). Например:

Раздел "Важные обстоятельства"

аудитор может счесть необходимым расположить раздел "Важные обстоятельства" непосредственно **после раздела "Основание для выражения мнения"**, чтобы обеспечить надлежащий контекст для аудиторского мнения.

раздел "Важные обстоятельства" может быть расположен

- либо непосредственно **перед разделом "Ключевые вопросы аудита"**,

➤ либо сразу после него,

в зависимости от суждения аудитора об относительной значимости информации, включенной в раздел "Важные обстоятельства".

Кроме того, аудитор может внести в заголовок раздела "Важные обстоятельства" дополнительную формулировку для расширения контекста, например, **"Важные обстоятельства: событие после отчетной даты"**, чтобы разграничить информацию, представленную в разделе "Важные обстоятельства", и отдельные вопросы, описанные в разделе "Ключевые вопросы аудита".

Раздел "Прочие сведения"

аудитор может внести в заголовок раздела "Прочие сведения" дополнительную формулировку для расширения контекста, например, **"Прочие сведения: объем аудита"**, чтобы разграничить информацию, представленную в разделе "Прочие сведения", и отдельные вопросы, описанные в разделе "Ключевые вопросы аудита".

- Если раздел "Прочие сведения"

✓ имеет отношение ко всем обязанностям аудитора или

✓ важен для понимания пользователями содержания аудиторского заключения,

то данный раздел может быть включен как отдельный раздел непосредственно после раздела "Заключение по результатам аудита финансовой отчетности" и раздела "Заключение в соответствии с другими законодательными и нормативными требованиями".

Приложение 1
(см. пункты 4, А4)

ПЕРЕЧЕНЬ

МСА, СОДЕРЖАЩИХ ТРЕБОВАНИЯ О ВКЛЮЧЕНИИ РАЗДЕЛА

"ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА"

- МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий", пункт 19(b);
- МСА 560 "События после отчетной даты", пункты 12(b) и 16;
- МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения", пункт 14.

Приложение 2
(см. пункт 4)

ПЕРЕЧЕНЬ

МСА, СОДЕРЖАЩИХ ТРЕБОВАНИЯ О ВКЛЮЧЕНИИ РАЗДЕЛА

"ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ"

- МСА 560 "События после отчетной даты", пункты 12(b) и 16;
- МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность", пункты 13 - 14, 16 - 17 и 19;
- МСА 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность", пункт 10(a).

@@

МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная ФО"

Аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующим аудитором

13. Если аудит ФО за предыдущий период проводился предшествующим аудитором и законы или нормативные акты не запрещают аудитору указывать на АЗ предшествующего аудитора в отношении сопоставимых показателей, а аудитор решает сослаться на указанное заключение, он должен указать в разделе "Прочие сведения" АЗ следующее:

- (а) аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующим аудитором;
- (б) мнение какого типа было выражено предшествующим аудитором, а в случае модифицированного мнения указать соответствующие причины;
- (с) дату указанного заключения (см. пункт А7).

МСА 720
(ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ)
"ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, ОТНОСЯЩИЕСЯ
К ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ"

1. В настоящем МСА устанавливаются обязанности аудитора в отношении прочей информации,
- как финансовой,
 - так и нефинансовой
- (отличной от **ФО** и **АЗ** об этой отчетности), включенной в годовой отчет организации.

Годовой отчет организации может представлять собой один документ или совокупность нескольких документов, предназначенных для одной и той же цели.

2. **Аудиторское мнение о ФО не распространяется на прочую информацию**, и настоящий стандарт **не требует** от аудитора **получения АД** в дополнение к доказательствам, необходимым для формирования мнения о ФО.

3. Настоящий стандарт **обязывает** аудитора ****ознакомиться** с прочей информацией и ****рассмотреть** ее, поскольку прочая информация, которая в значительной степени **не соответствует** сведениям, содержащимся в ФО, или знаниям, полученным аудитором в ходе аудита, может указывать на то, что имеет место

- существенное искажение ФО или
- существенное искажение прочей информации и

любое из этих искажений **может подорвать доверие к ФО и к АЗ** об этой отчетности.

Такие существенные искажения **могут** также ненадлежащим образом **влиять на экономические решения**, принимаемые **пользователями**, для которых подготовлено АЗ.

6. **Обязанности аудитора** в отношении прочей информации (отличные от применимых обязанностей по составлению заключения) выполняются **независимо от того**, получена ли прочая информация аудитором

- ❖ **до или**
- ❖ **после**

даты АЗ.

8. Обязанности аудитора в соответствии с настоящим стандартом

- ✓ **не представляют собой задание, обеспечивающее уверенность**, в отношении прочей информации и
- ✓ **не налагают на аудитора обязательств по получению уверенности** в отношении прочей информации.

Цели

11. Цель аудитора состоит в том, чтобы **в результате ознакомления с прочей информацией:**

- (а) рассмотреть вопрос о том, имеет ли место существенное несоответствие между
- ✓ прочей информацией и
 - ✓ **ФО**;
- (б) рассмотреть вопрос о том, имеет ли место существенное несоответствие между
- ✓ прочей информацией и
 - ✓ знаниями, полученными аудитором в процессе аудита;
- (д) предоставить заключение в соответствии с настоящим стандартом.

Определения

12. (а) **годовой отчет - документ** или совокупность документов, подготавливаемых, как правило, на ежегодной основе руководством или лицами, отвечающими за корпоративное управление, в соответствии с законами, нормативными актами или сложившейся практикой, с целью предоставить собственникам (или аналогичным заинтересованным лицам) информацию о

- ✓ деятельности организации,
- ✓ ее финансовых результатах и
- ✓ финансовом положении, отраженных в ФО.

Годовой отчет включает в себя

- ФО и
- АЗ об этой отчетности

или прилагается к ним и обычно содержит информацию

- ✓ об изменениях в организации,
- ✓ о ее будущих перспективах,
- ✓ рисках и факторах неопределенности,
- ✓ заявление органа управления организации и
- ✓ отчеты по вопросам корпоративного управления;

(с) **прочая информация** - ****финансовая** или ****нефинансовая информация** (отличная от ФО и АЗ об этой отчетности), **включенная в годовой отчет** организации.

Требования

Составление заключения

21. **АЗ должно включать отдельный раздел, озаглавленный "Прочая информация"** или имеющий иное надлежащее название, **если на дату АЗ:**

(а) в случае аудита ФО организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил или предполагает получить прочую информацию или

(b) в случае аудита ФО организации, не являющейся организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, аудитор получил часть прочей информации или всю прочую информацию.

22. Когда включение раздела "Прочая информация" в АЗ необходимо в соответствии с пунктом 21, этот раздел должен содержать: ... (описание содержания раздела)
@@@@@@@@@@@@@@@@

МСА 570 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (пересмотренный) ВЫДЕРЖКИ

Сфера применения настоящего стандарта

1.В настоящем МСА устанавливаются обязанности аудитора в ходе аудита ФО, относящиеся к вопросу *непрерывности деятельности*, и соответствующие последствия для АЗ.

Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете

2.При ведении бух/учета на основе принципа непрерывности деятельности **ФО** **составляется исходя из допущения о том, что**

- организация **осуществляет непрерывно** свою деятельность и
- **будет продолжать осуществлять** свою деятельность **в обозримом будущем**.

3.ФО общего назначения **составляется с применением принципа непрерывности деятельности**, используемого в бух/учете, за искл. случаев, когда руководство намеревается

- ✓ ликвидировать организацию,
- ✓ прекратить ее деятельность или

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

4. Если применение принципа *непрерывности деятельности*, используемого в бух/учете, является **правомерным**, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства **в ходе обычной деятельности**.

Ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Требования

6. В случаях, когда **принцип непрерывности деятельности**, используемый в бух/учете, **представляет собой основополагающий принцип подготовки ФО**, при подготовке ФО **руководство должно оценить** способность организации продолжать непрерывно свою деятельность, даже если концепция подготовки ФО не содержит соответствующего явного требования.

7. Оценка руководством способности организации продолжать непрерывно свою деятельность предполагает **вынесение суждения в конкретный момент в отношении неопределенных** по своей сути **будущих результатов каких-либо событий или условий**.

Любое суждение в отношении будущих периодов основывается на информации, имеющейся на момент его вынесения.

Вследствие возникновения событий после отчетной даты может быть получен результат, не соответствующий суждениям, которые являлись обоснованными на момент их вынесения.

Ответственность аудитора

10. Потенциальное влияние присущих работе аудитора ограничений на его возможности по выявлению существенных искажений **возрастает применительно к будущим событиям и условиям**, которые могут привести к неспособности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Аудитор не может прогнозировать такие будущие события или условия.

Следовательно, **отсутствие в АЗ ссылок на существенную неопределенность** в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность **не может рассматриваться как гарантия того, что организация способна продолжать непрерывно свою деятельность**.

Цели

12. Цель аудитора состоит в том, чтобы:

- (а) **получить** достаточные надлежащие АД и **сделать вывод** в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, при подготовке ФО;
- (б) **сделать** на основании полученных АД **вывод** о том, имеется ли **существенная неопределенность** в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать **значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;
- (с) выпустить заключение в соответствии с настоящим стандартом.

Требования

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия

13. При выполнении процедур оценки рисков в соответствии с требованиями МСА 315 (пересмотренного) **аудитор должен проанализировать**, имеют ли место события или условия, в

результате которых могут возникнуть **значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.**

Рассмотрение оценки, выполненной руководством

15. Аудитор должен **рассмотреть** оценку, выполненную руководством, в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

16. Если оценка руководством способности организации продолжать непрерывно свою деятельность охватывает период, составляющий **менее 12 месяцев** начиная с отчетной даты, **аудитор должен потребовать от руководства продления периода**, на который распространяется оценка руководства, как минимум до **12 месяцев** с этой даты.

Дополнительные аудиторские процедуры, выполняемые при выявлении определенных событий или условий

19. В случае выявления условий или событий, которые **могут вызвать значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, **аудитор должен** получить достаточные надлежащие АД, чтобы установить, имеется ли **существенная неопределенность** в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность (**«существенная неопределенность»**).

С этой целью проводятся *дополнительные аудиторские процедуры*, включая рассмотрение факторов, способных **смягчить возможные последствия**:

****рассмотрение планов руководства;**

****проведение анализа вероятности** того, что реализация этих планов улучшит ситуацию;

****анализа практической возможности выполнения планов руководства;**

Выводы аудитора

20. Аудитор должен

- ➔ **оценить**, получены ли достаточные надлежащие АД в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, при подготовке ФО, и
- ➔ **сделать вывод относительно правомерности применения этого принципа.**

21. На основе полученных АД аудитор должен **сделать вывод о том, имеется ли, в соответствии с суждением аудитора, существенная неопределенность**, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Существенная неопределенность имеет место в случае, если масштабы **потенциального воздействия** данных событий или условий и вероятность их возникновения таковы, что, **согласно суждению аудитора**, **необходимо раскрыть соответствующую информацию** о характере и последствиях данной неопределенности для достоверного представления ФО.

Адекватность раскрытой информации в случае, если выявлены определенные события или условия и **имеется** существенная неопределенность

22. Если аудитор сделал вывод о том, что применение руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, в данных обстоятельствах **правомерно, но** при этом имеет место **существенная неопределенность**, аудитор должен установить следующее:

- (a) **адекватно ли раскрыта в ФО информация** об основных событиях или условиях, которые могут вызвать **значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, а также **планы руководства** в отношении таких условий или событий;
- (b) **четко ли раскрыт в ФО тот факт, что имеет место существенная неопределенность**,

связанная с условиями или событиями, которые могут вызвать **значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Адекватность раскрытой информации в случае, если выявлены определенные события или условия и **отсутствует существенная неопределенность**

23. Если были выявлены события или условия, которые **могут вызвать значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, **но** на основе полученных АД **аудитор приходит к выводу об отсутствии существенной неопределенности**, он должен оценить с учетом требований применимой концепции подготовки ФО, адекватно ли раскрыта в ФО информация об этих условиях или событиях.

Последствия для аудиторского заключения

Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, **неправомерно**

24. Если ФО подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, однако, согласно суждению аудитора, **применение руководством принципа непрерывности** деятельности при подготовке ФО **неправомерно**, аудитор должен выразить **отрицательное мнение**.

Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бух/учете, **правомерно**, но имеется существенная неопределенность

Информация о существенной неопределенности **раскрыта адекватно** в ФО

25. Если информация о существенной неопределенности **раскрыта адекватно в ФО**, аудитор должен выразить **немодифицированное мнение** и в АЗ должен быть включен **отдельный раздел** под заголовком «**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**», чтобы:

(а) **привлечь внимание** к примечанию в ФО, в котором раскрывается информация, указанная в пункте 19;

(б) **констатировать**, что данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать **значительные сомнения** в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и что аудитор выразил немодифицированное мнение по этому вопросу.

Информация о существенной неопределенности **не раскрыта адекватно** в ФО

26. Если информация о существенной неопределенности **не раскрыта адекватно в ФО**, аудитор должен:

(а) выразить

- мнение с оговоркой или
- отрицательное мнение,

в зависимости от обстоятельств, в соответствии с МСА 705;

(б) в АЗ в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой (отрицательного мнения)» **констатировать наличие существенной неопределенности**, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и указать, что информация по данному вопросу не раскрыта адекватно в ФО.

Руководство по применению и прочие пояснительные материалы

А3. Ниже приводятся примеры событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Этот перечень не является исчерпывающим, а наличие одного или нескольких из перечисленных признаков не всегда означает, что имеет место существенная неопределенность.

События или условия финансового характера:

- стоимость чистых активов отрицательная величина или меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие

каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;

- наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в ФО за прошлые периоды или в прогнозной ФО;
- наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- несоблюдение условий кредитных договоров;
- переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги);
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.

События или условия, связанные с операционной деятельностью:

- намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;
- потеря ключевого управленческого персонала при отсутствии возможности замены;
- потеря рынка сбыта, ключевых клиентов, франшизы, лицензии, главных поставщиков;
- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- появление очень успешного конкурента.

Прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований (платежеспособность/ликвидности финансовых учреждений);
- наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить;
- изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- отсутствие/ страховое покрытие при наступлении страхового случая. @ @ @ @ @ @ @

ПРИМЕР 1

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Путепровод» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 2

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации АО «Дорожник-9» за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Дорожник-9» состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации АО «Дорожник-9».

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить имущество и обязательства, финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Дорожник-9» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 г., и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

ПРИМЕР 3

Мнение

Выявленные ошибки, технические неточности не привели к существенному искажению бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2016 года.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного Акционерного общества «Завод ЖБИ № 3» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 4

Мнение

В результате проведенного аудита финансово-хозяйственной деятельности АО "Хлеб Улан-Удэ" за 2016 год нами не установлены серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы повлиять на достоверность сформированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Заключению годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "Хлеб Улан-Удэ" за 2016 год, достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение АО "Хлеб Улан-Удэ" по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 5

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

VI. МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Астраханская сетевязальная фабрика» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 6

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовой бухгалтерской отчетности не содержит существенных искажений.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности. Мы обращаем внимание, что полученный убыток за 2016г. в сумме 271 765 тыс. руб. образовался за счет списания дебиторской задолженности в сумме 380 046 тыс. руб. по трем управляющим компаниям (банкротам), по которым в 2016г. Арбитражным судом Ямало-Ненецкого автономного округа были вынесены определения о завершении конкурсных производств - ликвидации должников.

Мнение аудитора

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Энерго-Газ-Ноябрьск» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 1_ОГОВОРКА

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы полагаем, что финансовый результат от деятельности АОР «НП Городищенское» за 2016 год **не является достоверным** ввиду следующих обстоятельств:

не создан резерв сомнительных долгов при наличии дебиторской задолженности, числящейся без движения более одного года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) **отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях** финансовое положение АОР «НП Городищенское» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами бухгалтерской (финансовой отчетности).

ПРИМЕР 2_ОГОВОРКА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит...

По нашему мнению, за исключением **возможного** влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «АВТОКОЛОННА 1112» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

...Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли корректировки как отраженной, так и не отраженной в бухгалтерской отчетности величины запасов.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности с поправками, изложенными в Отчете аудитора за 2016 год, подлежащими отражению в последующей бухгалтерской отчетности, и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

ПРИМЕР 3_ОГОВОРКА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: собственники, генеральный директор ОАО «Астраханский киномеханический завод» г-н Магомедов Р.М., иные лица.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Стоимость чистых активов ОАО «Астраханский киномеханический завод» на протяжении 4-х лет меньше величины минимального уставного капитала. На конец отчетного периода на балансе не имеется основных средств, материальных запасов.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО «Астраханский киномеханический завод» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. При этом обстоятельства, изложенные в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, по нашему мнению, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.



И.И.И.И.И.

ПРИМЕР 4_ОГОВОРКА

Основание для выражения мнения с оговоркой

По результатам процедур в отношении событий, происшедших в период с даты составления и до даты подписания отчетности аудитором не выявлено фактов хозяйственной деятельности, подлежащих признанию событиями, оказывающими существенное влияние на финансовое состояние Общества и подлежащего раскрытию в отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, а также аудитору не стало известно о фактах хозяйственной деятельности, признаваемых условными в соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.11.2001 №96н.

В результате проведенного аудита, нами не установлены существенные нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов проводимой по состоянию на 31 декабря 2016 года, поскольку наше назначение в качестве аудитора отчетности Акционерного общества торговая фирма «Ясногорская» состоялось после указанной даты. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью других аудиторских процедур.

ФРАГМЕНТ БАЛАНСА

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	Н
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	
Основные средства	1150	30 918	32 184	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	
Финансовые вложения	1170	9	9	
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	
Итого по разделу I	1100	30 927	32 193	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 642	2 285	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	
Дебиторская задолженность	1230	1 595	2 953	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 400	2 369	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	
Итого по разделу II	1200	6 637	7 607	
БАЛАНС	1600	37 564	39 800	

ПРИМЕР 5_ОГОВОРКА

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье 1170 бухгалтерского баланса АО «АВЭКС» по состоянию на 31.12.2016г. отражены финансовые вложения на сумму 792 687 тыс. руб. АО «АВЭКС» не собирало информацию для оценки реальной стоимости данных финансовых вложений. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки стоимости указанных финансовых вложений, а также связанных с ними доходов или расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах.

ФРАГМЕНТ БАЛАНСА

ия	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 209	5 175	
	Результаты исследований и разработок	1120	2 792	667	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	
	Основные средства	1150	362 816	223 990	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	
	Финансовые вложения	1170	792 687	612 696	
	Отложенные налоговые активы	1180	872	12 113	
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	
	Итого по разделу I	1100	1 164 376	854 641	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	618 220	528 324	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 123	254	
	Дебиторская задолженность	1230	311 467	219 761	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	53 441	43 758	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	122 762	268 684	
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	
	Итого по разделу II	1200	1 109 013	1 060 781	
	БАЛАНС	1600	2 273 389	1 915 422	

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с Учетной политикой финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

По состоянию на 31.12.2016 в состав финансовых вложений включаются:

- акции и вклады в уставные капиталы - на сумму 4 тыс. руб.;
- векселя полученные долгосрочные - на сумму 792 686 тыс. руб.;
- векселя полученные краткосрочные - на сумму 53 441 тыс. руб.

В 2016 году приобретены векселя на сумму 233 441 тыс. руб.

Доходы по финансовым вложениям за отчетный период в виде процентов по займам выданным составили 4 820 тыс. руб., проценты и дисконт по векселям – 208 267 тыс. руб. Со сроком погашения 2017 -2019 г.г.

Резерв под обесценение финансовых вложений создавался в сумме 3 тыс. руб.

В 2016 году выданы краткосрочные займы на сумму 50 533 тыс. руб., возвращены в сумму 50533 тыс. руб.

В 2016 году приобретены векселя на сумму 257 970 тыс. руб., предъявлены к погашению в сумме 68 287 тыс. руб.

ПРИМЕР 6_ОГОВОРКА

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Не изменяя своего общего мнения о достоверности представленной к проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор считает необходимым обратить внимание исполнительного органа и акционеров организации на следующую информацию.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2015 г и 31 декабря 2016 года активы аудируемого лица завышены по разделу «Налог на добавленную стоимость» бухгалтерского баланса на сумму 18 млн. рублей, представляющую собой налог на добавленную стоимость не возможный к вычету в связи с истечением срока предъявления. Соответственно, на эту сумму занижены прочие расходы общества и показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса.

ПРИМЕР 6_ОГОВОРКА (продолжение)

В нарушение установленных в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыта следующая обязательная к раскрытию информация:

- информация о связанных сторонах, в составе которой должна раскрываться, в частности, информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: краткосрочные вознаграждения, суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) (п.12 ПБУ 11/2008).

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность организации **ОАО «Агрохиминвест»** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Также, не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункт 9.2), а именно, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между организацией **ОАО «Агрохиминвест»** (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за 2012 и 2013 годы. Сумму иска составляет 76 005 тыс. рублей с учетом начисленных пеней и штрафов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу организации **ОАО «Агрохиминвест»**.

ИЗ ОТЧЕТА О ФИН.РЕЗУЛЬТАТАХ: Фин/результат 2016 года: убыток 23 564 тыс. рублей

ПРИМЕР 7 ОГОВОРКА

9

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

✓ Учетная политика не содержит существенные элементы организации и ведения бухгалтерского учета.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельства, изложенного в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «АЛТАЙСКИЙ ПОЛИГРАФИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 8 ОГОВОРКА

Основания для выражения мнения с оговорками

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись кредиты, выданные клиентам, отраженные по статье «Кредиты, выданные клиентам», в общей сумме 1 928 495 тысяч рублей, по которым мы не получили от руководства достаточную документацию, а также иные возможные аудиторские доказательства, необходимые нам для оценки вероятности возврата вышеуказанных средств. Соответственно, мы не смогли определить, существует ли необходимость отражения дополнительного резерва под обесценение по статье «Кредиты, выданные клиентам» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также внесения прочих связанных корректировок в консолидированную финансовую отчетность за 2015 год, а также, из-за эффекта входящих данных, за 2016 год.

Вследствие обстоятельств, которые привели к мерам по предупреждению банкротства ПАО «Мособлбанк», ООО КБ «Финанс Бизнес Банк» и ООО «Инресбанк», и с учетом того, что ПАО «Мособлбанк», как описано в Примечании 1 «Организационная структура и деятельность» к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, не обеспечивал соответствующего ведения учетных записей требований и обязательств, участвующих в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в 2014 году, существует возможность возникновения существенных налоговых обязательств у Группы. Раскрытие существенных условных налоговых обязательств требуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данные условные налоговые обязательства не были раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка условных налоговых обязательств не была определена.

ПРИМЕР 9 ОГОВОРКА

Основание для выражения мнения с оговорками

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

ПРИМЕР 10 ОГОВОРКА

Основание для выражения мнения с оговоркой

Нам не были предоставлены достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно полноты раскрытия информации об операциях со связанными сторонами за 2015 год в разделе 11 пояснительной информации к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки данного раскрытия.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Банк БЦК-Москва» по состоянию на 1 января 2017 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитными организациями.

ПРИМЕР 11 ОГОВОРКА

Основания для выражения мнения с оговоркой

В период составления годовой отчетности Банком России предъявлены к Банку МБСП (АО) требования о формировании дополнительных резервов на возможные потери. Сумма требований на дату подписания аудиторского заключения не была окончательно определена, в связи с чем у нас отсутствовала возможность с достаточной точностью определить размер необходимых корректировок в годовой отчетности.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Международного банка Санкт-Петербурга (Акционерное общество) на 1 января 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями.

ПРИМЕРЫ ИЗ ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

ПРИМЕР 1_ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Отмечаем, что общество выкупило собственные доли при выходе участника из общества. В соответствии со ст. 24 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в течение одного года со дня перехода доли или части доли в уставном капитале общества к обществу они должны быть по решению общего собрания участников общества распределены между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложены для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам.

При этом единственный участник общества на отчетную дату – это ЗПИФ ДПИ «ГОТИКА», паями которого в полном объеме владеет общество.

ПРИМЕР 2_ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в п.1 пояснений к бухгалтерской отчетности о том, что Открытое акционерное общество «ПРОТЕК» 24 июня 2016 года изменило наименование на Публичное акционерное общество «ПРОТЕК» в связи с приведением наименования организационно-правовой формы в соответствие с главой 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации.

ПРИМЕР 3 ВАЖН ОБСТОЯТ

Важная информация

6 апреля 2017 года общим собранием участников ООО «РСТ» принято решение изменить местонахождение (адрес) ООО.

В апреле 2017 года ООО «РСТ» открыл дополнительный офис «Кадовнический» по адресу:

ПРИМЕР 4 ВАЖН ОБСТОЯТ

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

в пункте 5.1: в составе основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., числятся объекты недвижимости остаточной стоимостью 22 534 тыс. руб., права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, документы на регистрацию не поданы. Данное обстоятельство может привести к возникновению у АО «Армавиргоргаз» имущественных рисков, связанных с указанными объектами недвижимости;

в пункте 6.6: в связи с сокращением дохода, оттока квалифицированных специалистов, на 31 декабря 2015 года АО «Армавиргоргаз» прекращает проектную деятельность.

ПРИМЕР 5 ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства : Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию: мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 6 ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что способность Банка продолжать деятельность в обозримом будущем существенным образом зависит от поддержки участника, владеющего долей в уставном капитале Банка в размере 65,895 %, и его способности провести мероприятия, направленные на улучшение финансового положения Банка и обеспечение непрерывности его деятельности.

ПРИМЕР 7 ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на существенную зависимость показателя «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности» в сумме 418 420 тыс. руб. (строка 24 кол. 4 формы 0409807 «Отчет о финансовых результатах») от безвозмездно полученного от дочерней организации Банка имущества (финансовая помощь) в сумме 208 000 тыс. руб. (строка 19 кол. 4 формы 0409807 «Отчет о финансовых результатах»).

ПРИМЕР 8 _ ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную в примечании 13 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности о том, что на балансе Банка числится имущество стоимостью 190.325 тыс. руб., которое получено от учредителя в течение 2015 года безвозмездно для увеличения чистых активов, что оказало влияние на финансовый результат Банка. Банк не признал отложенное налоговое обязательство в отношении данного имущества.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ПРИМЕР 9 _ ВАЖН ОБСТОЯТ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующее.

Не были выполнены требования ст.35 Закона об акционерных обществах от 26.12.1995 №208-ФЗ и п.8.1 Устава о создании резервного фонда, который должен формироваться путем обязательных ежегодных отчислений не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Кроме того, Общество не применяет в учете ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ПРИМЕРЫ АЗ_ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

ПРИМЕР 1 _ ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «ИКС 5 Финанс» за 2015 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 19 апреля 2016 г.

ПРИМЕР 2 _ ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

ПРИМЕР 3_ПРОЧ СВЕДЕН

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.12.1990
№ 395-1 «О банках и банковской деятельности»

Руководство Банка несет ответственность за выполнение Банком обязательных нормативов, установленных Банком России, а также за соответствие внутреннего контроля и организации системы управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России.

В соответствии со статьей 42 Федерального Закона РФ от 02 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности», мы провели процедуры с целью проверки:

ПРИМЕР 4 ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РСТ» за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно была проверена другим аудитором, аудиторское заключение которого датировано 29 апреля 2016 года и содержит немодифицированное мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РСТ» за 2015 год.

ПРИМЕР 5 ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

В целях подтверждения источников происхождения денежных средств финансовой помощи, предоставленной Банку в рамках Соглашений от 25 августа 2016 г. и от 21 декабря 2016 г., по состоянию на 31 марта 2017 г. МОРСКОЙ БАНК (ОАО) предоставил аудиторам мотивированные суждения Банка, выписки по счетам клиентов, в том числе открытым в иных кредитных организациях и информационное письмо Компании SVG Investments Corp. о полученных в 2016 г. дивидендах от Компании Transas Holdings Limited.

SVG Investments Corp. o
s Holdings Limited.

Компания SVG Investments Corp. владеет 100% голосов к общему количеству голосующих долей Компании MB MARITIME INVESTMENT GROUP LIMITED, являющейся единственным участником акционера Банка (доля 99,8762%) - ООО «Агентство инвестиций и развития ТЭК».

Аудиторами не проводился аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агентство инвестиций и развития ТЭК», Компании MB MARITIME INVESTMENT GROUP LIMITED, Компании SVG Investments Corp. и Компании Transas Holdings Limited за 2016 год для целей подтверждения источников происхождения денежных средств финансовой помощи, предоставленной Банку в рамках Соглашений от 25 августа 2016 г. и от 21 декабря 2016 г.

ПРИМЕР 6 ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Аудиторы обращают внимание на Пояснение 8.6. к Пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором раскрыта информация о предпринимаемых Банком мерах по приведению Устава Банка в соответствие с действующим Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Общество с ограниченной ответственностью

ПРИМЕР 7 ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Следующие отраженные в годовой бухгалтерской отчетности статьи бухгалтерского баланса оценены на основании отчетов независимых оценщиков:

- 1) «Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы» в части имущества, временного не используемого в основной деятельности на сумму 170 488 тыс. руб.
- 2) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи» в сумме 1 999 415 тыс. руб.
- 3) «Прочие активы» в части активов, переданных в доверительное управление в сумме 631 217 тыс. руб.

Аудитор не несёт ответственности за достоверность проведённой независимой оценки, а только выражает мнение о правильности отражения её результатов в бухгалтерском учете Банка и годовой бухгалтерской отчетности.

ПРИМЕР 8 ПРОЧ СВЕДЕН

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»

Руководство Банка несет ответственность за выполнение Банком обязательных нормативов, установленных Банком России, а также за соответствие внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России.

ПРИМЕР 9 ПРОЧ СВЕДЕН

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на тот факт, что Общество может утратить свою платежеспособность и возможность ее восстановления (наличие признаков банкротства) в связи с тем, что отдельные коэффициенты ниже нормативных значений, а именно: коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение 1,08 (норматив не менее 1,6 - 2); коэффициент обеспеченности собственными средствами – 0,07 (норматив не менее 0,1).

ПРИМЕРЫ АЗ__ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПРИМЕР 1_ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придет к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ПРИМЕР 2_ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прочая информация

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что стоимость чистых активов общества меньше уставного капитала, что предполагает в соответствии со статьей 25 Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах» принять соответствующее решение.

ПРИМЕРЫ_А3_НЕПРЕРЫВНОСТЬ

ПРИМЕР 1_НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности ПАО «МДВУР», мы обращаем внимание, что чистые активы организации имеют отрицательную величину. Это обстоятельство негативно характеризует финансовое положение ПАО «МДВУР», не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации и способно оказать влияние на возможность ПАО «МДВУР» продолжать свою деятельность непрерывно и выполнять свои обязательства в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты 31 декабря 2016 года.

ПРИМЕР 2_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что, как указывается:

- ▶ в пункте 12 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Публичное акционерное общество «АВТОВАЗ» понесло убытки в размере 35 467 млн руб. за 2016 год, и на 31 декабря 2016 г. краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 61 916 млн руб. Стоимость чистых активов Публичного акционерного общества «АВТОВАЗ» по состоянию на 31 декабря 2016 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменении капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в пункте 12 «Непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества «АВТОВАЗ» продолжать свою деятельность непрерывно.

ИЗ ПРИМЕЧАНИЙ К ФО

12. Непрерывность деятельности

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в пояснениях 4.10 и 9.1. В 2016 году Общество понесло убытки в сумме 35 467 млн руб. (в 2015 году – 43 233 млн руб.). На 31.12.2016 краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 61 916 млн руб. (на 31.12.2015 – на 72 614 млн руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2016, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению выручки, сокращению расходов и продаже непрофильных активов.

В настоящее время Общество ведет переговоры о привлечении различных источников финансирования его текущей деятельности, включая следующие:

- получение дополнительных займов от акционеров;
- заключение дополнительных договоров факторинга дебиторской задолженности.

Существенная зависимость от поддержки акционеров, финансовые и рыночные условия, описанные в пояснениях 4.10 и 9.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

П.4.10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (фрагмент)

По состоянию на 31.12.2016 Общество не выполнило ограничительные финансовые условия, установленные кредитными договорами с банками, включая коэффициенты финансового рычага, EBITDA, рентабельности и ликвидности и перекрестное неисполнение обязательств, а также сумму всех исков, в которых ПАО «АВТОВАЗ» выступает в качестве ответчика. По состоянию на 31.12.2016 задолженность Общества по банковским кредитам, по которым не были выполнены ограничительные финансовые условия, составляла 36 634 млн руб. (на 31.12.2015 – 35 426 млн руб., на 31.12.2014 – 33 626 млн руб.). Кредитные организации могут потребовать досрочного погашения задолженности. Таким образом, долгосрочная задолженность Общества в сумме 15 034 млн руб., по которой не были выполнены ограничительные финансовые условия, была включена в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2016 (на 31.12.2015 – 24 097 млн руб., на 31.12.2014 – 20 733 млн руб.).

По состоянию на 31.12.2016 Общество получило от банков гарантии об отказе от досрочного востребования задолженности по кредитам в сумме 16 146 млн руб. в отношении нарушенных ограничительных финансовых условий по кредитам (на 31.12.2015 – 2 711 млн руб., на 31.12.2014 – 3 551 млн руб.), включая долгосрочную задолженность в сумме 7 182 млн руб. (на 31.12.2015 – 103 млн руб., на 31.12.2014 – 1 636 млн руб.). Тем не менее, период действия этих гарантий составляет менее 12 месяцев после отчетного периода. Таким образом, долгосрочная задолженность Общества в сумме 7 182 млн руб. (на 31.12.2015 – 103 млн руб., на 31.12.2014 – 1 636 млн руб.) была включена в состав краткосрочных обязательств.

БАЛАНС

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	6	117	44
4.1	Результаты исследований и разработок	1120	10 150	12 742	6 873
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	79 953	85 498	78 874
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.3	Финансовые вложения	1170	9 758	12 020	13 977
4.13	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	5 335
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	6 274	10 683	13 895
	Итого по разделу I	1100	106 141	121 060	118 998
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5	Запасы	1210	14 799	16 833	14 644
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 002	1 822	1 549
4.6	Дебиторская задолженность	1230	23 530	16 851	23 903
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	703	1 941
4.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 476	3 864	7 746
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	55 807	40 073	49 783
	БАЛАНС	1600	161 948	161 133	168 781
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 421	11 421	11 421
4.8	Акции дополнительного выпуска	1311	26 141	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	26 874	27 114	27 971
4.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15 310	15 311	15 311
	Резервный капитал	1360	571	571	571
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(132 952)	(97 726)	(55 350)
	Итого по разделу III	1300	(52 635)	(43 309)	(76)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1410	92 146	85 140	70 763
4.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 150	3 630	-
4.14	Оценочные обязательства	1430	615	516	694
4.11	Прочие обязательства	1450	1 949	2 469	10 512
	Итого по разделу IV	1400	96 860	91 755	81 969
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.10	Заемные средства	1510	43 095	41 485	35 320
4.12	Кредиторская задолженность	1520	66 795	67 257	47 677
	Доходы будущих периодов	1530	1 265	193	197
4.14	Оценочные обязательства	1540	6 568	3 752	3 694
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	117 723	112 687	86 888
	БАЛАНС	1700	161 948	161 133	168 781

ПРИМЕР 3_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Ностатном» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ностатном», мы обращаем внимание, на информацию, изложенную в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Решением Арбитражного суда Пермского края от 10.12.15 ООО «Ностатном» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

ПРИМЕР 4_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 3.21 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что акционерное общество «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» понесло чистый убыток в сумме 285 279 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, и на эту дату текущие обязательства акционерного общества «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» превысили общую сумму его активов на 27 677 тыс. руб. Как отмечается в Пояснении п. 3.21, данные события, наряду с другими вопросами, изложенными в п. 3.21 Пояснения, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «Сельскохозяйственный комплекс «Агроэнерго» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

3.21 Информация о рисках.

Финансовые риски, особенно важные для условий России, возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше оно зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, может повлечь за собой затруднения в хозяйственной деятельности.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

На 31 декабря 2016 г. и 2015 г. размер чистых активов Общества меньше величины уставного капитала.

Обществом за отчетный год получен чистый убыток в сумме 285279 тыс. руб., а так же текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов по состоянию на 31.12.2016 на 27677 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 г. размер оборотных активов меньше краткосрочных обязательств.

Однако руководство Общества считает, что данное обстоятельство не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты, и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

ПРИМЕР 5_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, пункт 6 раздела 4.3. «Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, в которых указано, что по состоянию на 31.12.2016, текущие обязательства Организации превысили общую сумму ее активов на 934 тысячи рублей. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ПРИМЕР 6_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не делая оговорок, мы обращаем внимание на Примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в 2017 году Банку может потребоваться увеличить регуляторный капитал 1-го уровня. Этот и другие вопросы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

ПРИМЕР 7 _ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 32 «Управление капиталом» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что по состоянию на 31 декабря 2016 года и по состоянию на 31 декабря 2015 года у банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, имеются нарушения норматива достаточности собственных средств (капитала) и определенных нормативов ликвидности, установленных Банком России. В соответствии с письмом, полученным Группой от Банка России, Банк России не будет применять меры, предусмотренные статьей 74 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86 «О Центральном банке Российской Федерации», и отзывать лицензию на осуществление банковских операций у ПАО МОСОБЛБАНК, КБ «Финанс Бизнес Банк» ООО в случаях, предусмотренных частью второй статьи 20 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности», до окончания срока осуществления мер по предупреждению банкротства. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

ПРИМЕР 8 _ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующие факты:

- Общество имеет отрицательную величину чистых активов по состоянию на 31.12.2016;

- Общество может утратить свою платежеспособность и возможность ее восстановления (наличие признаков банкротства) в связи с тем, что отдельные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние АО «Белок», рассчитанные в соответствии с Методическими положениями по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденных распоряжением Федерального Управления по делам о несостоятельности (банкротстве) № 31-р от 12.08.1994, ниже нормативных значений, а именно: коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение – 0,65 (норматив 1,6- 2); коэффициент обеспеченности собственными средствами отрицательный – «-3,42» (норматив не менее 0,1).

ПРИМЕР 9_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что величина чистых активов Организации по состоянию на 31.12.2016 составляет отрицательную величину в размере -699 833 тыс. руб., т.е. сумма обязательств превышает сумму активов на указанную сумму. Это обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Как указано в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, руководство Организации предпринимает следующие действия для выравнивания финансового положения: снижение ставки купона по собственным облигациям, частичная замена долларовых активов с низким уровнем доходности на рублевые займы с доходностью, превышающей ставку купона. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

ПРИМЕР 10_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

1. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на аспекты, способные повлиять в дальнейшем на непрерывность деятельности ОАО «Абатскагропромснаб», а именно на информацию, отраженную в Отчете о движении капитала по строке 3600 «Чистые активы» об отрицательной величине чистых активов Общества:

- по состоянию на 31.12.2014года (-1246) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2015года (-1926) тыс. руб..
- по состоянию на 31.12.2016года (-2156) тыс. руб..

ПРИМЕР 11_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 6 «Соблюдение принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности» пояснительной записки и в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменении капитала:

чистые активы на 31.12.2016г. составляют 263 193 тыс. руб., на 31.12.2015г. составляют 246 700 тыс. руб. Чистые активы ниже уставного капитала, что указывает на невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов акционерных обществ.

Эти условия указывают на наличие связанной с ними существенной неопределенности, поскольку данные условия обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

ПРИМЕР 12_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию о привлеченных акционерным обществом «Завод «Техноприбор» средствах, изложенную в пояснении к годовой бухгалтерской отчетности. Задолженность по займу, предоставленному АО «Тюменские аккумуляторы» (заимодавец) по договору №463/14 от 30.12.14г по состоянию на 31.12.2016 г. составила 22339 тыс.руб., по начисленным процентам по займу задолженность составила 3801 тыс.руб. Срок погашения займа и процентов по нему 31.12.2017 г. Заложное имущество АО «Завод «Техноприбор» по договору займа составляет 33663тыс. Остаточная стоимость основных средств АО «Завод «Техноприбор» по состоянию на 31.12.2016 года составила 44547 тыс.руб.

Реальные возможности возврата указанных средств или продления соответствующих кредитных соглашений у акционерного общества «Завод «Техноприбор» отсутствуют. Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности акционерного общества «Завод «Техноприбор» продолжать свою деятельность непрерывно.

Из пояснительной записки:

АО «Завод «Техноприбор» способен продолжить хозяйственную деятельность непрерывно и обеспечить бесперебойную работу, обеспечивая при этом своевременное перечисление налогов и сборов в налоговые органы.

ПРИМЕР 13_ НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию: стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года составила величину меньшую, чем размер уставного капитала.

ВЫДЕРЖКА ИЗ БАЛАНСА

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал	15 148	15 148	15 148
Переоценка внеоборотных активов	1 852	1 852	1 852
Добавочный капитал (без переоценки)	2 812	2 812	2 812
Резервный капитал	8	8	8
Непокрытый убыток	(11 969)	(11 502)	(11 518)
Итого	7 851	8 318	8 302