

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ММЗ «Рассвет» (ОГРН 1027739055090, 123022, Российская Федерация, г. Москва, Столярный переулок, д. 3) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, Отчета о движении денежных средств, Отчета об изменении капитала, пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «ММЗ «Рассвет» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушении Приказа Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» отсутствует учет отложенных налоговых активов и обязательств. В результате мы не смогли подтвердить правильность отражения показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2017 год и 31.12.2018 года:

- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на сумму 11 431 тыс. руб.;
- по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 52 719 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Прочие сведения

28.06.2019 года ОАО «ММЗ «Рассвет» заключило договор поручительства юридического лица № 7П/700-01460-15 с ПАО Национальный банк «Траст». В соответствии с условиями договора ОАО «ММЗ «Рассвет» отвечает за исполнение ООО «Гледен Капитал» его обязательств перед банком. Ответственность перед банком ОАО «ММЗ «Рассвет» и ООО «Гледен Капитал», является солидарной. На 28.06.2019 года задолженность ООО «Гледен

Капитал» перед банком составляла более 75 407 тыс. долларов США (4 754 063 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 28.06.2019 года).

Аудиторская проверка ОАО «ММЗ «Рассвет» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводилась АО Аудиторская компания «Деловой профиль» (ОПНЗ в реестре Минфина - 11606087136). По результатам проверки выдано модифицированное аудиторское заключение со следующими основаниями:

В составе статьи 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года отражены расходы на ремонт зданий, переданных в доверительное управление, в сумме не менее 215 382 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности отнесения указанных расходов к затратам на реконструкцию, так как нам не представлен Проект, целью реализации которого является заключение договора доверительного управления. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить необходимость каких-либо корректировок указанных сумм в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года и взаимосвязанных показателей в бухгалтерской отчетности.

В составе статьи 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года, отражены активы, находящиеся без движения на протяжении ряда лет, на общую сумму не менее 114 304 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности оценки этих запасов на отчетную дату, так как нам не было предоставлено документальное подтверждение признаков их обесценения. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить необходимость каких-либо корректировок указанных сумм в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2017 года и взаимосвязанных показателей в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе в составе незавершенных капитальных вложений отражены начисленные проценты за пользование заемными средствами, непосредственно не связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива. В результате статья 1150 «Основные средства» и статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года завышены на 17 992 тыс. руб. соответственно.

Аудиторское заключение выдано 08 июня 2018 года.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Прочая информация

Ответственность за подготовку и достоверное представление прочей информации несет руководство. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «ММЗ «Рассвет». Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не

распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

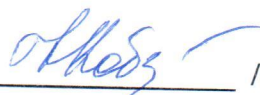
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Юнивеж»



/Н.В. Кобзева/

приказ МФ от 29.11.2004 №330

02 октября 2019 г.

Москва, Российская Федерация



Информация об аудируемом лице

Наименование: ОАО «ММЗ
«Рассвет» (Открытое акционерное
общество «Московский
машиностроительный завод «Рассвет»)

**Сведения о государственной
регистрации:** ОГРН № 1027739055090

Местонахождение: 123022,
Российская Федерация, г. Москва,
Столярный переулок, д. 3

Информация о независимом

аудиторе

Наименование: ООО «Юнивеж»
(Общество с ограниченной
ответственностью «Юнивеж»)

**Сведения о государственной
регистрации:** ОГРН № 1117746909532

Местонахождение: 117218,
Российская Федерация, г. Москва, ул.
Б. Черемушкинская, д. 26, корп. 3, оф. 222

Саморегулируемая организация:
член СРО аудиторов «Российский союз
аудиторов»

**Регистрационный номер в реестре
саморегулируемых организаций
аудиторов (ОРНЗ):** 11203002033