
ПРОЕКТ

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Коммунальные
системы Гатчинского района»

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Коммунальные системы Гатчинского района»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Коммунальные системы
Гатчинского района»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Коммунальные системы Гатчинского района» (ОГРН 1074705005484, место нахождения: Россия, 188360, Ленинградская обл., Гатчинский р-н., п. Войсковицы, ул. Ростова, дом 21), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, пояснительной записки за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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 отношениях финансовое положение Акционерного общества «Коммунальные системы Гатчинского района» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур величину запасов, включенную в состав статьи «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 37 896 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 53 430 тыс. руб. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности величин запасов и связанных с ними показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2020 г. не отражено оценочное обязательство по оплате неиспользованных работниками отпусков и страховых взносов, подлежащих уплате с этой суммы в размере 13 млн. руб. Указанное оценочное обязательство также не отражено и в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный год в размере 20 392 тыс. руб., в связи с чем мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за указанный год.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе долгосрочных заемных средств в строке 1410 бухгалтерского баланса отражено 143 812 тыс. руб. подлежащих оплате в течение 12 месяцев после 31 декабря 2020 года. Вместе с тем, в разделе 5 пояснительной записки указана верная сумма кредитов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после 31 декабря 2020 года. Аналогично, по состоянию на 31 декабря 2019 года, то есть в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный год, в составе долгосрочных заемных средств было отражено 37 951 тыс. руб., подлежащих уплате в течение 12 месяцев после 31 декабря 2019 года, в связи с чем мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за указанный год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыты сведения об операциях со связанными сторонами.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют данные об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах. Указанные данные отсутствовали и в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий отчетный год, в связи с чем мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за указанный год. Мы не имели возможности получить надлежащие достаточные аудиторские доказательства в отношении факторов, которые могут влиять на величину отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств в связи с недостатком учетных данных. В результате мы не могли определить необходимы ли какие-либо корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Ответственность руководства и членов совета директоров 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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 сохраняли 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 членами совета директоров 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.

Директор ООО «Орбита-аудит»

П.В. Гордеев

28 июня 2021 года

Сведения об аудиторской организации:

ООО «Орбита-аудит», ОГРН 1027800541900

ул. Моховая, д. 27-29, офис 127, г. Санкт-Петербург, Россия, 191028

ООО «Орбита-аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11206041996.