

**БАЛАНС**

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, <http://www.balans.ru>

Исходящий № 261
от «28» апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Холдинговой компании «Новосибирский
Электровакуумный Завод-Союз»
в форме публичного акционерного общества

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Холдинговой компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества (ОГРН 1025401010359, дом 220, Красный проспект, город Новосибирск, Новосибирская область, 630049), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Холдинговой компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н) руководство отразило финансовые вложения в доли участия в общества с ограниченной ответственности и займы выданные по первоначальной стоимости на общую сумму 1 535 624 тыс.руб., не создав резерв под обесценение финансовых вложений при наличии признаков обесценения. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1170 «Финансовые вложения», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1240 «Финансовые вложения» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Аудлируемым лицом в должной мере не осуществлен переход на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.). По основным средствам, числящимся в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2022 года не пересмотрен срок полезного использования, не произведена предусмотренная пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» корректировка балансовой стоимости основных средств. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 года вследствие наличия большого количества объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью искажены показатели строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также искажены показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2400 Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и приложений к ним за 2022 год не может быть произведена нами с достаточной надежностью.

В нарушение п.74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н) в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года отражены суммы задолженности бюджета по переплате налога на прибыль на сумму 50 017 тыс.руб., не подтвержденные актом сверки с налоговыми органами.

В нарушение п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н) в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отражены суммы кредиторской задолженности, не являющиеся долгосрочными. В результате завышена указанная строка на сумму 377 175 тыс.руб., занижена строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на соответствующие даты.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. отражена стоимость переоценки основных средств, которая проводилась в предыдущие отчетные периоды, в размере 74 739 тыс.руб. Аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении данного показателя в связи с отсутствием данных аналитического учета.

В годовой бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о прибыли (убытке) на 1 акцию, об установлении бенефициарного владельца, о вознаграждении ключевого управленческого персонала.

Информация, раскрытая в табличном пояснении 6 к годовой бухгалтерской отчетности о статьях расходов по обычным видам деятельности не соответствует сумме расходов по обычным видам деятельности, отраженным в отчете о финансовых результатах.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Ключевые вопросы аудита

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

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Существенную часть активов Холдинговой компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет дебиторская задолженность. Оценка вероятности погашения данной задолженности (в частности, платежеспособность дебиторов) основывается на допущениях руководства аудируемого лица.

Информация о структуре дебиторской задолженности и величине резерва по сомнительным долгам приведена в табличном пояснении 5 к годовой бухгалтерской отчетности и в разделе 7.1 текстовой части пояснений.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам. Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок; выполнили аналитические процедуры в части согласованных в договорах с покупателями и заказчиками сроков оплаты; произвели арифметическую проверку точности расчета резерва. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Холдинговой компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой о данной отчетности 25 апреля 2022 года.

Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства:

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021г. по строке 11701 «Вклады в уставный капитал» указана сумма 1 374 536 тыс.руб. По финансовым вложениям наблюдаются признаки обесценения. Резервы под обесценение не начислены. Количественная оценка влияния указанных искажений на годовую бухгалтерскую отчетность не может быть произведена с достаточной надежностью.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. отражена стоимость переоценки основных средств, которая проводилась в предыдущие отчетные периоды, в размере 74 739 тыс.руб. Аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении данного показателя в связи с отсутствием данных аналитического учета. В отношении годовой бухгалтерской отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, по указанному показателю строки бухгалтерского баланса также выражено мнение с оговоркой.

Данные вопросы частично были решены в прилагаемой к настоящему аудиторскому заключению годовой бухгалтерской отчетности: проинвентаризирована статья «Добавочный капитал» и суммы, приходящиеся на выбывшие основные средства, перенесены на статью «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса.

Ответственность руководства и членов совета директороваудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие

недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для

аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

В.В. Кизь

Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОПНЗ 11606046546

«28» апреля 2023 года