

*Исх № 4685/20 от 27.03.2020 года*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Аktionерам, Председателю Совета  
директоров,  
руководству  
акционерного общества  
«Завод «Дагдизель»

### **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

**Акционерное общество  
«Завод «Дагдизель»**

Место нахождения:  
368300, Республика Дагестан,  
г. Каспийск, ул. Ленина, д. 1  
Государственный регистрационный номер:  
1020502130351

### **АУДИТОР**

Акционерное общество  
«Аудиторская компания  
«Самоварова и Партнеры»  
Место нахождения:  
197101, г. Санкт-Петербург,  
ул.Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63-Н  
Государственный регистрационный номер:  
1037811057778  
Член Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 11606065198

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам, Председателю Совета директоров,  
Руководству акционерного общества  
«Завод «Дагдизель»

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Завод «Дагдизель» (ОГРН 1020502130351, место нахождения: 368300, Республика Дагестан, г. Каспийск, ул. Ленина, д. 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных 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 «Завод «Дагдизель» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

В бухгалтерском балансе акционерного общества «Завод «Дагдизель» за 2019 год в составе запасов отражены остатки незавершенного производства по заказам, в течение длительного времени находящимся без движения. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) и п. 20 Методических указаний по учету материально-производственных запасов акционерным обществом «Завод «Дагдизель» не проводилась проверка на обесценение указанных затрат, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создан не был.

По оценке аудитора данное обстоятельство привело к завышению строк 1210 «Запасы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 на сумму не менее 658 541 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к акционерному обществу «Завод «Дагдизель» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и 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 нами мнения с оговоркой.

### **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Завод «Дагдизель» за 2018 год был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 01 апреля 2019 г.:

«В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 одним из требований к учетной политике является требование осмотрительности, которое состоит в том, что учетная политика Общества должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

В нарушение требований Приказа МФ РФ от 24.10.2010 № 186н и п.п. 3-8 Положений по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) от 13.12.2010 № 167н, п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по учету материально производственных запасов, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Обществом не создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Аудитор не смог произвести количественную оценку резервов, и соответственно, влияния искажений на соответствующие показатели бухгалтерской отчетности с достаточной надежностью.

Данные вопросы не были решены, надлежащим образом не отражены и не раскрыты в бухгалтерской отчетности за 2018 год».

В 2019 году данный вопрос также не был решен и надлежащим образом отражен и раскрыт в бухгалтерской отчетности за 2019 год.

### **Ответственность руководства и Председателя Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство акционерного общества «Завод «Дагдизель» 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 акционерного общества «Завод «Дагдизель» 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 акционерного общества «Завод «Дагдизель», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Завод «Дагдизель».

## **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 акционерного общества «Завод «Дагдизель»;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством акционерного общества «Завод «Дагдизель», и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством акционерного общества «Завод «Дагдизель» 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 акционерного общества «Завод «Дагдизель» 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 акционерное общество «Завод «Дагдизель» 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 Председателем Совета директоров акционерного общества «Завод «Дагдизель», доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение



В.А. Семенов

Генеральный директор  
АО «Аудиторская компания  
«Самоварова и Партнеры»



О.А. Климовская

«27» марта 2020 года

**Аудиторская организация:**

Акционерное общество

«Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»

ОГРН: 1037811057778

Место нахождения:

197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д.29/37, лит.Б, пом.63-Н

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606065198