

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
с выражением мнения с оговоркой
о годовой бухгалтерской отчетности
за 2019 год
Общества с ограниченной ответственностью
«РКСК»

Общество с ограниченной ответственностью

"АУДИТ-КОНСАЛТИНГ"

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям ООО «РКСК»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКСК» (ОГРН 1162536099604, ИНН 2536300232, КПП 254001001, 692091, Приморский край, город Владивосток, улица Пологая, дом 3, кабинет 513), состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года,
- ✓ Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года,
- ✓ Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2019 год, в том числе:
 - Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2019 года,
 - Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2019 года,
 - Расчета стоимости чистых активов на 31.12.2019г.,
- ✓ Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2019 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 аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РКСК» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Аудитором высказывается сомнение в способности аудируемого лица без дополнительных финансовых вложений продолжать непрерывную деятельность. Данный вывод сделан Аудитором после

проведения оценки стоимости чистых активов Общества по состоянию на 01.01.2019г. и на 31.12.2019г. и совокупности иных факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность ООО «РКСК» продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	Сумма на 01.01.2019 (тыс.руб.)	Сумма на 31.12.2019 (тыс.руб.)
АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	-	-
2	Результат исследований и разработок	1120	-	-
3	Основные средства	1150	75	73 975
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160		
5	Прочие внеоборотные активы	1180+1190	158 884	1 038 505
6	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240		121 000
7	Запасы	1210	7 307	51 467
8	НДС по приобретенным ценностям	1220	16 536	10 898
9	Дебиторская задолженность	1230	61 282	112 400
10	Денежные средства	1250	64 120	17 442
11	Прочие оборотные активы	1260		
12	ИТОГО АКТИВЫ		308 203	1 425 867
ПАССИВЫ				
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		
14	Прочие долгосрочные обязательства	1420	-	
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	13 004	88 063
16	Кредиторская задолженность	1520	13 814	67 466
17	Резервы предстоящих расходов	1540		
18	Прочие краткосрочные обязательства	1550	175 196	1 047 729
19	ИТОГО ПАССИВЫ, принимаемые к расчету		202 014	1 203 258
20	Стоимость ЧИСТЫХ АКТИВОВ (стр.12 минус стр.19)		106 189	222 608

Чистые активы организации на 31.12.19г. составили 222 608 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 1 302 тыс.руб. (УК=223 910 тыс. руб.).

В соответствии с п.4 ст.30 Федерального Закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

«4. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества».

Аудитором высказывается мнение о несоответствии стоимости чистых активов общества нормам Российского законодательства и о необходимости уменьшения Уставного капитала общества до размеров стоимости чистых активов, либо повышения стоимости чистых активов до размера Уставного капитала в кратчайшие сроки.

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 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 нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого 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.

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 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 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 (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

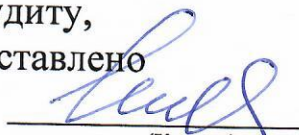
Генеральный директор
ООО «Аудит-консалтинг»




Н.С.Круглова

(Квалификационный аттестат аудитора № К004317 от 05.06.03 г. на неограниченный срок)
ОРНЗ в реестре аудиторов № 22006016177

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



М.М.Фролова

(Квалификационный аттестат аудитора № К018969 от 27.07.1995г. на неограниченный срок)
ОРНЗ в реестре аудиторов № 22006016370

Аудиторская организация:

ООО «Аудит-консалтинг».

ОГРН 1032500863174,

692512, Российская Федерация, Приморский край, г.Уссурийск,
ул.Горького, 83, помещение 8, офис 1.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) (Решение Правления СРО РСА от 03 ноября 2016г. №277). ОРНЗ: 11603059367.

г. Уссурийск

05 апреля 2020г.