

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ЗАО ТПК «ЭЛКО»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества Торгово-производственная компания «ЭЛКО» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1035010650674, 144009, Московская область, г. Электросталь, ул. Загонова, д.15), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

- Отчет о движении денежных средств за 2024 год сформирован с нарушением требований ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», в том числе поступления от продажи товаров, работ и услуг, а также платежи поставщикам (подрядчикам) за 2024 год отражены с учетом налога на добавленную стоимость (п. 16 ПБУ 23/2011). В результате:
 - ✓ строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» завышена на 3 312 тыс. руб.,
 - ✓ строка 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» завышена на 71 273 тыс. руб.,
 - ✓ строка 4119 «Прочие платежи по текущим операциям» занижена на 3 622 тыс. руб.
 - ✓ строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» завышена на 34 385 тыс. руб.
 - ✓ строка 4129 «Прочие платежи» завышена на 36 404 тыс. руб.
 - ✓ строка 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» завышена на 1 800 тыс. руб.
 - ✓ строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» занижена на 4 064 тыс. руб.
 - ✓ строка 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» занижена на 2 000 тыс. руб.
- В нарушение п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом не проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств, в конце отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Аудиторам не представлены доказательства проведения такой проверки. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатель по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года не могла быть произведена нами с достаточной надежностью. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатель основных средств и связанные с ним показатели в бухгалтерскую отчетность за 2024 год.
- В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не в полном объеме раскрыта обязательная информация:

- о суммах начисленных налогов и обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды от краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008);
- не отражена информация об изменении ставки налога на прибыль и пересчете ОНА и ОНО (п. 25 ПБУ 18/02);
- о составе затрат (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 ПБУ 10/99);
- общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам, порядок управления рисками к Арендодателя, связанными с правами на предмет аренды (пп. «ж» п. 47 ФСБУ 25/2018);
- положения учетной политики в части нематериальных активов раскрыто по утраченному силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» с 1 января 2024 года.
- перечень сведений о порядке перехода, о ревизии и переклассификации объектов и иные сведения в соответствии с п.п. 49, 53 ФСБУ 14/2022.

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 Обществу 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.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, обращаем Ваше внимание, годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год, датированная 03.04.2025 г., является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность, датированную от 31.03.2025 г. Основанием для исправления является выявленные ошибки и некорректные данные, в связи с чем комплект годовой бухгалтерской отчетности от 31.03.2025 г. содержал некорректные данные за 2024 год.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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 выпуске 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 проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель аудита,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 22006041816



Вышегородцева
Татьяна Сергеевна

Генеральный директор
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 22006021140

Кандаурова
Татьяна Владимировна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Консалт-Аудит»,
ОГРН 1076234012623, 390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006040588

«04» апреля 2025 г.