

## ОТЧЕТ

о результатах аудита годовой  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества «Сокольский Деревообрабатывающий  
Комбинат» за 2018 год

**Заказчик:** АО «С-ДОК»

**Получатель:** Генеральный директор  
Пастухов Константин Владимирович  
Член Правления – Вице-президент по  
правовым вопросам и корпоративному  
управлению  
Мирсаев Салават Асгатович  
Совету директоров

**Исполнитель:** ООО «ФинЭкспертиза»

**Исходящий** № 469 от 25.03.2019

Генеральному директору, Совету директоров

Члену Правления – Вице-президенту по правовым вопросам и корпоративному управлению

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «С-ДОК» (далее - Общество) за 2018 год, проведенного в соответствии с договором № 127-04-а/0338 от 20.07.2017г.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Акционерное общество «Сокольский Деревообрабатывающий Комбинат»
Место нахождения:	162130, Вологодская обл, Сокольский р-н, г Сокол, улица Луговая, 1
ОГРН	1023502489482

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности аудитора, объем и сроки проведения аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие вопросы для обсуждения с руководством Общества изложены в разделе 2 настоящего отчета.

С уважением,

Руководитель проектов  
Департамента аудита ООО «ФинЭкспертиза»  
действует на основании доверенности № 02-01-180695  
от 01.07.2018 сроком до 30.06.2019  
квалификационный аттестат аудитора № 01-000337  
ОПНЗ в реестре аудиторов: № 21603101747



И.В. Шестаков

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2 Объем и сроки проведения аудита .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Независимость аудитора .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита .....</b>	<b>5</b>
Обстоятельства, являющиеся основанием для выражения мнения в аудиторском заключении .....	5
<b>2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на     бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 Система внутреннего контроля .....</b>	<b>7</b>
<b>2.3 Учетная политика .....</b>	<b>7</b>

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

При выполнении оценки рисков мы анализируем средства внутреннего контроля Общества с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание, мы сообщим в настоящем отчете.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего 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.

### **1.2 Объем и сроки проведения аудита**

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

В ходе аудита мы выполняли следующее:

- выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывали и проводили аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получали аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения;
- получали 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;
- оценивали надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делали 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.

- проводили 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 обеспечить их достоверное представление.

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 15.10.2018 по 24.10.2018 (первый этап), с 11.02.2019 по 20.02.2019 (второй этап).

### **1.3 Независимость аудитора**

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы оценивали независимость в отношении Общества, включая стороны, находящиеся под его прямым или косвенным контролем.

Мы подтверждаем, что ООО «ФинЭкспертиза» и другие организации, входящие в сеть FinExpertiza, члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, включая персонал сетевых организаций, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

Соответствующие меры предосторожности, которые применяются нами с целью устранения любых выявленных угроз независимости или уменьшения их до приемлемого уровня, включают в себя следующее:

- все сотрудники и другие организации, входящие в сеть FinExpertiza, на которых распространяется принцип независимости, включая персонал сетевых организаций, обязаны соблюдать требования Политики независимости, составленной в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров, при этом сотрудники обязаны проходить регулярное обучение, посвященное вопросам независимости;
- все сотрудники подтверждают собственную независимость и независимость своих ближайших родственников на регулярной основе;
- специально уполномоченное лицо осуществляет контроль за соблюдением принципа независимости Компанией, ее сотрудниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется принцип независимости, а также проводит оценку обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости;
- во избежание оказания запрещенных аудиторских услуг существуют системы и процессы предварительного одобрения неаудиторских услуг, оказываемых аудиторским клиентам.

### **1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита**

#### **Обстоятельства, являющиеся основанием для выражения мнения в аудиторском заключении**

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

Раздел аудиторского заключения, содержащий мнение аудитора, изложен следующим образом:

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «С-ДОК» (ОГРН 1023502489482, 162132, Вологодская область, город Сокол, улица Луговая, дом 1), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «С-ДОК» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА**

### **2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода**

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 26.03.2018 ООО «ФинЭкспертиза» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В аудиторском заключении, отражен пункт о существенной неопределенности в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно

Мы обращаем внимание на пункт 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, недостаточность чистых активов по отношению к уставному капиталу (строка 1310 бухгалтерского баланса) составила 294 129 тыс. руб., 423 135 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2016 соответственно. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 6.1, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «С-ДОК» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

А также пункт важные обстоятельства в котором указано: по состоянию на 31.12.2017 АО «С-ДОК» выданы поручительства на сумму 26 418 682 тыс. рублей. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

По результатам анализа, вышеуказанные обстоятельства устранены.

### **2.2 Система внутреннего контроля**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора № СДОК/ОД/0183 от 28.09.2018 регламентировано проведение инвентаризации имущества по состоянию на 01.10.2018, 01.11.2018 (в соответствии с графиком, указанным в приказе) и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2018.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства.

### **2.3 Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителя № 516-ОД от 30.12.2016. Выбранные принципы учетной политики в целом соответствуют масштабу и характеру деятельности организации.