

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской отчетности

Акционерного общества

«Североморский молочный завод»

за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Североморский молочный завод»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Североморский молочный завод» (ОГРН 1025100713450), 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 и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Североморский молочный завод» 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

1. Обществом по состоянию на 31.12.2024г. не произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств согласно требованиям п.37 ФСБУ6/2020 «Основные средств», а также не произведена оценка на обесценение в соответствии с п.38 ФСБУ6/2020 «Основные средства». Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в обоснованности отражения суммы 49 498 тыс. руб. по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024г. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки, которые могут повлиять на показатели бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.
2. Обществом по состоянию на 31.12.2024г. не произведена оценка на обесценение запасов в соответствии с п.28-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в обоснованности отражения суммы 29 583 тыс. руб. по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024г. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки, которые могут повлиять на показатели бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.
3. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражено оценочное обязательство по выплатам с работниками за неиспользованный отпуск, накопленный по состоянию на 31 декабря 2024 года. Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств для формирования данного оценочного обязательства. Количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1540 "Оценочные обязательства" 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.

4. В пояснениях к отчетности не раскрыта существенная информация, обязательная для раскрытия:

- прочие затраты раздела 6 затрат на производство за 2023 и 2024г.
- о произведенных корректировках по счету 84, в связи с Постановлением Арбитражного суда Северо-западного округа от 13.11.2024 по делу № А42-8011/2023.
- о связанных сторонах, в составе которой должна раскрываться, в частности, информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и в разрезе видов выплат (п.12 ПБУ 11/2008)

о наличии операций между связанными сторонами, а именно:

- характер отношений (в соответствии с классификацией, приведенной в п. 6 ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
- о суммах отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства. (п. 25 положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль Организаций" ПБУ 18/02)
- о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности")
- об условных обязательствах и условных активах (в соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010)
- об акциях (п. 16 Приказа Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29н).

5. Мы обращаем внимание, что величина чистых активов меньше величины размера уставного капитала. Размер чистых активов составил 27 852 тыс. руб. и 18 911 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. соответственно. Нам не представлены планы, мероприятия, указывающие на возможность увеличения чистых активов в ближайшее будущее. А также за отчетный период 2024г. и 2023г. получен чистый убыток в размере 25 551 тыс. руб. и 40 963 тыс. руб. Эти факты указывают на наличие существенной неопределенности, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Информация по данным фактам в бухгалтерской отчетности адекватно не раскрыта.

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 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.

Ответственность руководства и членов совета директоров 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 руководства 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 руководством и 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.

Татьяна Владимировна Гогина

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006072168)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская Компания «Альянс-Аудит»,
183052, Мурманск, улица Героев-Рыбачьего, дом 12, квартира 14
ОРНЗ.12006096660

30 мая 2025 г.