

№ 57/11562
от 20.04.2017

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «КХЗ»
за период с 01.01.2016 по 31.12.2016**

**Санкт-Петербург
2017**

195027, г. Санкт-Петербург,
пр. Шаумяна, д.10/1, литер А
+7 (812) 326-20-06
info@afkgroup.com

119049, г. Москва,
1-ый Люсиновский пер., 3Б
+7 (495) 955-78-37
moscow@afkgroup.com

620075, г. Екатеринбург,
ул. Мамина-Сибиряка, 101
+7 (343) 311-13-81
info@afkgroup.com

354000, г. Сочи,
ул. Орджоникидзе, д. 8А
+7 (862) 237-87-89
info@afkgroup.com

Аудиторское заключение

АДРЕСАТ

Акционерам АО «КХЗ».

Единоличному исполнительному органу АО «КХЗ».

Иным лицам.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное и сокращенное фирменное наименование – Акционерное общество «Калиновский химический завод» (АО «КХЗ»).

Основной государственный регистрационный номер – 1026601326597.

Место нахождения – Российская Федерация, РФ, Свердловская обл., Невьянский район, пос. Калиново, ул. Ленина, д. 8.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное и сокращенное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит» (ООО «АФК-Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер – 1027801551106.

Место нахождения – Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лесной пр. 63, лит. А.

Полное и сокращенное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «АФК-Аудит» – Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 11606075875.

ПЕРЕЧЕНЬ (СОСТАВ) БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ ПРОВОДИЛСЯ АУДИТ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КХЗ» за период с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КХЗ» за 2016 год (далее – бухгалтерская отчетность) состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководитель АО «КХЗ» несет ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой АО «КХЗ» учетной политики и обоснованности оценочных значений, полученных руководством АО «КХЗ», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе проверки аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности АО «КХЗ».

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КХЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, проведен ООО «АФ «АВУАР» (основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1027401864159; юридический адрес: 454048, г. Челябинск, проспект Победы, 160, оф. 403; регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО АПР – 10201001916).

В аудиторском заключении ООО «АФ «АВУАР», датированном 20.02.2016, выражено немодифицированное мнение

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Из-за отсутствия проверки на обесценение активов, числящихся длительное время без движения, не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

– основные средства (стр.1150 бухгалтерского баланса) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 9 889 тыс. руб. (вероятность завышения стоимости объектов, находящихся на консервации с 2010 года и ранее);

– прочие внеоборотные активы (стр.1190 бухгалтерского баланса) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 24 524 тыс. руб. (вероятность завышения);

– запасы (стр.1210 бухгалтерского баланса) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 5 123 тыс. руб. (вероятность завышения);

– дебиторскую задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 7 221 тыс. руб. (вероятность завышения);

– прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) и прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах, вероятность завышения) за 2016 год в пределах 46 757 тыс. руб. (9 889 + 24 524 + 5 123 + 7 221).

2. Из-за отсутствия резерва по сомнительной дебиторской задолженности, приобретенной ранее по договорам цессии, не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

– дебиторскую задолженность (стр.1230 бухгалтерского баланса) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 9 853 тыс. руб. (вероятность завышения);

– прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах, вероятность занижения) и прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 отчета о финансовых результатах, вероятность завышения) за 2016 год в пределах 9 853 тыс. руб.

3. Из-за классификации краткосрочных займов полученных как долгосрочные показатели бухгалтерской отчетности искажены следующим образом:

– долгосрочные заемные средства (стр.1410 бухгалтерского баланса) завышены, а краткосрочные заемные средства (стр.1510 бухгалтерского баланса) занижены по состоянию на 31.12.2016 на 112 329 тыс. руб.

4. Из-за отсутствия аналитического учета добавочного капитала не представляется возможным подтвердить добавочный капитал (стр.1340 бухгалтерского баланса, вероятность завышения) и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 бухгалтерского баланса, вероятность занижения) по состоянию на 31.12.2016 в пределах 149 483 тыс. руб.

5. Из-за отсутствия надлежащего аналитического учета временных разниц, ведение которого предусмотрено ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н), не представляется возможным

подтвердить и оценить суммы искажений следующих показателей бухгалтерской отчетности:

- отложенные налоговые активы (стр.1180 бухгалтерского баланса) и отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 бухгалтерского баланса);
- изменения отложенных налоговых обязательств (стр. 2430 отчета о финансовых результатах) и изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450 отчета о финансовых результатах).

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением **влияния** на бухгалтерскую отчетность АО «КХЗ» обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КХЗ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение его денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

20 апреля 2017 года

Руководитель департамента аудита
ООО «АФК-Аудит», действующий от имени
Генерального директора ООО «АФК-Аудит»
по доверенности от 14.06.2016 №ДА/2016-149
(квалификационный аттестат аудитора №04-000028 от
28.11.2011 без ограничения срока действия, основной
регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций СРО ААС – 21706022046)

