

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности

АО «КХЗ»

за 2019 год

**ООО «Интерком-Аудит»**

---

125124, Москва,  
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,  
этаж 7, помещение XV, комната 6  
тел./факс (495) 937-34-51  
e-mail: info@intercom-audit.ru

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и совету директоров АО «КХЗ»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Калиновский химический завод» (полное наименование: Акционерное общество «Калиновский химический завод»; ОГРН 1026601326597; место нахождения: Российская Федерация, 624186, Свердловская область, Невьянский район, п. Калиново, ул. Ленина, д. 8), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КХЗ» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Не представляется возможным подтвердить и оценить суммы искажений по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года в части неиспользуемых активов, находящихся на консервации, балансовая стоимость которых составляет 12517 тыс. руб., поскольку мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности получения экономических выгод в будущем от этих активов.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года, а также взаимосвязанные с ними показатели отчета об изменениях капитала за 2019 год.

2. Мы не имели возможности получить достаточно надлежащие аудиторские доказательства в отношении величины добавочного капитала в размере 149 483 тыс. руб., поскольку нам не была предоставлена информация об источниках его формирования.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить необходимы ли какие-либо корректировки показателей 1150 «Основные средства», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года, а также взаимосвязанные с ними показатели отчета об изменениях капитала за 2019 год.

3. Мы не имели возможности получить достаточно надлежащие аудиторские доказательства в отношении остаточной стоимости основных по состоянию на 31.12.2019г. вследствие изменения порядка расчета амортизации, начиная с 01.01.2019 года.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки вступительных показателей 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года, на 31.12.2018 года, а также показателя на 31.12.2019 года, а также взаимосвязанные с ними показатели отчета об изменениях капитала за 2019 год.

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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным 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.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на раздел Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности», в котором изложена информация о наличии заемных обязательств в сумме 133549 тыс. руб., по которым нарушение срока погашения составляет более одного года. Мировое соглашение о реструктуризации задолженности и увеличении срока погашения займа по состоянию на 31.12.2019 не было подписано.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КХЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой в отношении данной отчетности 28.05.2019г.

Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили обстоятельства:

1. Не представляется возможным подтвердить и оценить суммы искажений по строке 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года из-за вероятного завышения стоимости основных средств, находящихся на консервации, по причине отсутствия проверки этих объектов на обесценение;

2. Из-за неприменения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н, в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует информация о показателях, связанных с расчетами по налогу на прибыль, предусмотренных указанным Положением;

3. Ввиду отсутствия аналитического учета по объектам, мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении величины переоценки внеоборотных активов, отраженных по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018г. в размере 149483 тыс. руб.;

4. По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018г. отражена краткосрочная задолженность по договорам займа с ОАО «ФНПЦ

«НИИ прикладной химии» и АО «НПК «Техмаш» на общую сумму 137761 тыс. руб. (данная задолженность подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств в разделе V бухгалтерского баланса);

5. По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018г. числится сумма дебиторской задолженности по договору уступки права требования (цессии) № 027-ТМС/2018 от 14.05.2018, заключенному между АО «Техмашсервис» и АО «КХЗ», в размере 4144 тыс. руб. (данная сумма должна быть отражена в составе дебиторской задолженности в разделе II бухгалтерского баланса).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год решены проблемы:

- по отражению финансовых вложений. Ретроспективно скорректированы показатели статей 1170 «Финансовые вложения» и 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018. В Пояснениях раскрыта соответствующая корректировка.

- по отражению задолженности по краткосрочным займам. Ретроспективно скорректированы показатели статей 1410 «Долгосрочные займы» и 1510 «Краткосрочные займы» бухгалтерского баланса состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018. В Пояснениях раскрыта соответствующая корректировка.

- расчет налога на прибыль за 2019г. осуществлен с соблюдением требований Положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н

Не решены проблемы при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год:

- вероятного завышения стоимости основных средств, находящихся на консервации, по причине отсутствия проверки этих объектов на обесценение,

- в отношении величины переоценки внеоборотных активов, отраженных по строке 1350 «Добавочный капитал».

#### **Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 (финансовой) 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим 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 было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, 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 аудиторского задания, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, Л.В. Пузакова (квалификационный аттестат аудитора № 05-000334 от 04.03.2013, срок действия не ограничен).

Руководитель специальных проектов  
По доверенности от 29.08.2019  
(квалификационный аттестат аудитора № К029109  
от 12.11.2008, срок действия не ограничен)

О.В. Агафонов



**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;  
125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;  
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;  
ОРНЗ 11606074492

06 апреля 2020 года