



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества
«Калиновский химический завод»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Калиновский химический завод», (ОГРН 1026601326597, 624186, Свердловская область, Невьянский район, пос. Калиново, ул. Ленина, д. 8) (далее: Организация), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее: Отчетность).

По нашему мнению, за исключением 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 Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В процессе аудита мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сумм отложенных налоговых активов и обязательств, подлежащих отражению в годовой бухгалтерской отчетности из-за отсутствия надлежащего аналитического учета временных разниц, ведение которого предусмотрено ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В результате не представляется возможным подтвердить и оценить суммы искажений следующих показателей бухгалтерской отчетности:
 - «Отложенные налоговые активы» - строка 1180 актива бухгалтерского баланса и «Отложенные налоговые обязательства» - строка 1420 пассива бухгалтерского баланса;
 - «Изменение отложенных налоговых обязательств» - строка 2430 отчета о финансовых результатах, «Изменения отложенных налоговых активов» - строка 2450 отчета о финансовых результатах;
 - «Чистая прибыль (убыток)» строка 2400 отчета о финансовых результатах.

2. Из-за отсутствия проверки на обесценение активов, числящихся длительное время без движения, не представляется возможным подтвердить и оценить суммы искажений следующих показателей бухгалтерской отчетности:

- «основные средства» - строка 1150 бухгалтерского баланса и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - строка 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 в пределах 9 889 тыс. руб. и на 31.12.2017 в пределах 15 234 тыс. руб. (вероятность завышения стоимости объектов, находящихся на консервации с 2010 года и ранее);
- «прочие внеоборотные активы» - строка 1190 бухгалтерского баланса и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - строка 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 в пределах 24 524 тыс. руб., и на 31.12.2017 в пределах 18 116 тыс. руб. (вероятность завышения);
- «запасы» - строка 1210 бухгалтерского баланса и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - строка 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 в пределах 5 123 тыс. руб. и на 31.12.2017 в пределах 4 789 тыс. руб. (вероятность завышения);
- «прочие расходы» - строка 2350 отчета о финансовых результатах (вероятность занижения) и «прибыль (убыток) до налогообложения» - строка 2300 отчета о финансовых результатах, (вероятность завышения) за 2016 год в пределах 39 536 тыс. руб. и за 2017 год в пределах 38 139 тыс. руб.

3. Из-за отсутствия резерва по сомнительной дебиторской задолженности, не представляется возможным подтвердить следующие показатели бухгалтерской отчетности:

- «дебиторская задолженность» - строка 1230 бухгалтерского баланса и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - строка 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 в пределах 9 853 тыс. руб. и на 31.12.2017 в пределах 4 837 тыс. руб. (вероятность завышения);
- «прочие расходы» - строка 2350 отчета о финансовых результатах (вероятность занижения) и «прибыль (убыток) до налогообложения» - строка 2300 отчета о финансовых результатах, (вероятность завышения) за 2016 год в пределах 9 853 тыс. руб. и за 2017 год в пределах 4 837 тыс. руб.

4. Из-за отсутствия аналитического учета добавочного капитала не представляется возможным подтвердить:

- «добавочный капитал» - строка 1340 бухгалтерского баланса (вероятность завышения) и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - строка 1370 бухгалтерского баланса (вероятность занижения) по состоянию на 31.12.2015, на 31.12.2016 и на 31.12.2017 в пределах 149 483 тыс. руб.

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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

Ответственность руководства и членов совета директоров Организации 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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

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

- 1) 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 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;
- 5) 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 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.

Заместитель генерального директора
по аудиту



Колесникова Т.В.

Аудиторская организация:
ЗАО «Гориславцев и К. Аудит»
ОГРН 1027700542858,
125009, г. Москва, Б. Никитская, д. 17, стр. 2,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 11506040133

«13» февраля 2018 года