

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Эксперт-Аудит»

410002, г. Саратов, Космонавтов набережная, 1, 6-й подъезд

410002, г. Саратов, а/я 292

тел./факс (8452) 23-86-12

e-mail: expert-audit.sar@mail.ru

<http://auditsaratov.ru/>

№ 46 от «20» ноября 2018 года

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

САРАТОВ 2018 год

Настоящее аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;
- аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;
- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;
- лицами, ответственными за надзор за составлением бухгалтерской отчетности, является руководство аудируемого лица, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности;
- аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;
- существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;
- при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;
- на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу о том, что финансовая отчетность аудируемого лица, рассматриваемая в целом содержит существенные искажения, а именно:
 - искажение информации о величине дебиторской задолженности аудируемого лица (завышение данных), содержащейся в строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года на сумму 1 957 тыс. руб.;
 - искажение информации о величине прочих расходов аудируемого лица (занижение данных), содержащейся в строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года на сумму 1 957 тыс. руб.;
 - искажение информации о величине чистой прибыли аудируемого лица за 2017 год (завышение данных), содержащейся в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года на сумму 1 957 тыс. руб.
 - искажение информации о величине нераспределенной прибыли аудируемого лица (завышение данных), содержащейся в строке 1370 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года на сумму 1 957 тыс. руб.

В результате проведенного аудита, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, аудиторы приходят к выводу о том, что выявленные существенные искажения в отдельности или в совокупности не оказывают всеобъемлющее влияние на прилагаемую финансовую отчетность аудируемого лица ОАО «Энгельский клеевой завод» по состоянию на 31.12.2017 года. Указанные обстоятельства в соответствии с п. 7 МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» является основанием для выражения мнения с оговоркой;

- аудиторы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, а также кредиторской задолженности аудируемого лица перед указанными лицами в связи с отсутствием информации о проведении обязательной инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н. По мнению аудиторов, потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении дебиторской покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, а также кредиторской задолженности аудируемого лица перед указанными лицами по состоянию на отчетную дату, представляется существенным для финансовой отчетности аудируемого лица за 2017 год, не всеобъемлющим. Указанные обстоятельства в соответствии с МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» также являются основанием для выражения мнения с оговоркой.
- помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА по финансовой (бухгалтерской) отчетности

акционерам Открытого акционерного общества «Энгельский клеевой завод»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Энгельский клеевой завод».

Место нахождения: 413107, Саратовская область, г. Энгельс, улица Трудовая, дом

12.

Открытое акционерное общество «Энгельский клеевой завод» зарегистрировано «21» июня 2002 года ГУ «Учетный центр Саратовской области. Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года – 000403 Ю-50.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 64 № 000317667 выдано Межрайонной инспекцией МНС РФ № 7 по Саратовской области.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту

нахождения на территории Российской Федерации серии 64 № 000312219 выдано «01» июля 2002 года Межрайонной инспекцией МНС РФ № 7 по Саратовской области.

ОГРН 1026401991252, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц «25» ноября 2002 года.

Сведения об аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит».

Место нахождения: 410002, РФ, город Саратов, Космонавтов набережная, дом 1.

Телефон: (8452) 23-86-12.

ОГРН 1106450007366, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц «12» октября 2010 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 64 № 003025750 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 8 по Саратовской области «12» октября 2010 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (в соответствии с решением Правления НП ААС от «30» ноября 2010 года (протокол № 29); включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС «30» ноября 2010 года за основным регистрационным номером записи – 11006027190; свидетельство о членстве № 3651).

Сведения о лицах, принимавших участие в аудите

В аудите принимал участие:

1. Генеральный директор ООО «Эксперт-Аудит» Солдатов Игорь Владимирович

- квалификационный аттестат аудитора № 007055 выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от «29» июня 1995 года (протокол № 21);
- является членом саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (в соответствии с решением Правления НП ААС от «16» ноября 2009 года (протокол № 05); включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС «30» декабря 2009 года за основным регистрационным номером записи – 29506008508; свидетельство о членстве № 646).

2. Аудитор Сергеева Таисия Николаевна

- квалификационный аттестат аудитора № К 005901 выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от «27» июля 2000 года (протокол № 82);
- является членом саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» (в соответствии с решением Правления НП ААС от «16» ноября 2009 года (протокол № 05); включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС «30» декабря 2009 года за основным регистрационным номером записи – 20006008536; свидетельство о членстве № 652).

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Энгельсский клеевой завод» (ОГРН 1026401991252) за 2017 год, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств за январь-декабрь 2017 года, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (в табличной форме) и пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Открытого акционерного общества «Энгельсский клеевой завод» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты его финансово-хозяйственной 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

В ходе проверки учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами аудиторами было установлено следующее. Имеет место отражение на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Так по состоянию на 31.12.2017 г. в бухгалтерском учете Общества отражена следующая задолженность:

- по договору № 228\02 от 09.06.2011 г. в сумме 657 150,00 руб. Куприяшиной Г.В. – задолженность образована 16.09.2013 г.;
- по договору № 245\02 от 12.08.2011 г. в сумме 400 000,00 руб. Масевкина В.Г.. – задолженность образована 15.08.2011 г.;
- по договору № 235\02 от 27.07.2011 г. в сумме 900 000,00 руб. Петрова Д.А. – задолженность образована 30.12.2011 г.

Всего просроченная задолженность составляет 1 957 150,00 руб.

В соответствии с пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н, дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у коммерческой организации. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника

Уровень существенности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года составляет 1 067 тыс. руб.

Аудиторы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении искажения строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года в части дебиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истекшим сроком исковой давности на сумму 1 957 тыс. руб.

Аудиторы приходят к выводу о том, что данное искажение является существенным для финансовой отчетности.

Аудиторы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении искажения строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года в части необходимости списания на финансовые результаты дебиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истекшим сроком исковой давности, на сумму 1 957 тыс. руб.

Уровень существенности по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года составляет 216 тыс. руб.

В связи с выявленными искажениями прочие расходы аудируемого лица подлежат корректировке в сторону увеличения на сумму 1 957 тыс. руб.

Аудиторы приходят к выводу о том, что данное искажение является существенным для финансовой отчетности.

В связи с выявленными искажениями чистая прибыль аудируемого лица за 2017 год также подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму 1 957 тыс. руб.

Уровень существенности по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года составляет 158 тыс. руб.

Аудиторы приходят к выводу о том, что данное искажение является существенным для финансовой отчетности.

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль в размере 34 634 тыс. руб.

Аудиторы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении искажения строки 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2017 г., в связи с тем, что в 2017 году не была списана на финансовые результаты дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумму 1 957 тыс. руб. Указанное искажение привело также к искажению строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерская отчетность аудируемого лица по состоянию на 31.12.2017г. подлежит корректировке в сторону уменьшения данных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на сумму 1 957 тыс. руб.

Уровень существенности по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2017 года составляет 691 тыс. руб.

Аудиторы приходят к выводу о том, что данное искажение является существенным для финансовой отчетности.

Аудиторы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, а также кредиторской задолженности аудируемого лица перед указанными лицами по состоянию на отчетную дату в связи с отсутствием информации о проведении обязательной инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 27 Положения

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года № 34н.

По мнению аудиторов, потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении дебиторской покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, а также кредиторской задолженности аудируемого лица перед указанными лицами по состоянию на отчетную дату, представляется существенным для финансовой отчетности аудируемого лица за 2017 год, не всеобъемлющим. Указанные обстоятельства в соответствии МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» также являются основанием для выражения мнения с оговоркой.

Ответственность руководства 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
генеральный директор
ООО «Эксперт-Аудит»**



И.В. Солдатов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит»

ОГРН 1106450007366,

410002, г. Саратов, Космонавтов набережная, дом 1,

член саморегулируемой организации аудиторов

«20» ноября 2018 года