

Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного Акционерного Общества
«Сиблитмаш» за 2017 год

г.Новосибирск 2018г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Акционерам Публичного Акционерного
Общества «Сиблитмаш»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности **Публичного Акционерного Общества «Сиблитмаш»** (ПАО «Сиблитмаш», ОГРН 1025401307920, ИНН 5403104812, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Бетонная, дом 2, далее – **ОРГАНИЗАЦИЯ**), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год, 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, табличных пояснений, текстовых Пояснений к ним (далее – бухгалтерская(финансовая) отчетность).

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская(финансовая) 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.

Основания для выражения мнения с оговоркой

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год подготовлена с нарушением Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008" (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н), Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98" (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н), а, именно :

- без образования резерва за счет финансовых результатов ОРГАНИЗАЦИИ под снижение стоимости материальных ценностей при наличии признаков их обесценения по состоянию на 31.12.2017 года:

- в составе резерва по сомнительным долгам за счет финансовых результатов ОРГАНИЗАЦИИ по состоянию на 31.12.2017 года не учтена дебиторская задолженность длительностью более 12 месяцев по выданным авансам отдельным поставщикам и выданному займу физическому лицу при наличии оснований полагать, что долги не будут погашены к отчетной дате 31.12.2017 года и после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В результате данных обстоятельств показатели строк «Запасы», «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, завышены на сумму несформированных резервов. Кроме того, в отчете о финансовых результатах занижены прочие расходы и завышена чистая прибыль за 2017 год на сумму изменения несформированного резерва. Также требуется корректировка соответствующих показателей в табличных приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Количественная оценка влияния указанных обстоятельств на показатели бухгалтерской (финансовой)

отчетности ОРГАНИЗАЦИИ нами не осуществлялась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представилось возможным.

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 оговорками.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на наличие разделов «Пояснения по корректировке бухгалтерской отчетности за 2016 год», «Пояснения по изменениям бухгалтерского баланса, отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2015г.» в текстовых Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Сиблитмаш» за 2017 год, где описаны внесенные изменения в бухгалтерский учет и отчетность за 2015, 2016 годы.

В рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОРГАНИЗАЦИИ за 2017 год мы также провели аудит корректировок, описанных в вышеуказанных разделах. По нашему мнению, данные корректировки носят надлежащий характер и были произведены должным

образом, отражены в графах « по состоянию на 31.12.2016 года», «по состоянию на 31.12.2015 года», раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий 2017 год.

Руководствуясь положениями Международного стандарта аудита 560 "События после окончания отчетного периода"(МСА 560), мы обращаем внимание, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОРГАНИЗАЦИИ за предыдущие периоды (2016 и 2015 годы) и аудиторские заключения по ним не были пересмотрены. Информация о внесении изменений в бухгалтерскую отчетность ОРГАНИЗАЦИИ за 2016 год от лиц, ответственных за составление (пересмотр) и утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности ОРГАНИЗАЦИИ, нами была получена после выдачи аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год. Однако, впоследствии пересмотренная бухгалтерская отчетность за предыдущие годы нам не была своевременно представлена и, как следствие, мы не имели возможности своевременно предоставить новое аудиторские заключения или измененные аудиторские заключения за предыдущие периоды.

Пунктом A13 МСА 560 допускается, что в некоторых юрисдикциях в соответствии с законом, нормативным актом или концепцией подготовки финансовой отчетности от руководства организации может не требоваться выпуск измененной финансовой отчетности, например, когда приближается срок выпуска финансовой отчетности за следующий период, но при условии, что в данной отчетности будет раскрыта соответствующая информация.

Пунктами 9, 10, 15 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010" (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н) предусмотрено следующее :

-в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности ;

-существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

- в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать с информацией в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в том числе с указанием на характер ошибки; сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду.

С учетом вышесказанного, в отношении изменения отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала ОРГАНИЗАЦИИ по состоянию на 31.12.2015 года, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, мы сообщаем нижеследующее :

Нами было выдано за 2015 год модифицированное аудиторское заключение с оговоркой о том , что бухгалтерская (финансовая) отчетность ОРГАНИЗАЦИИ подготовлена без учета образования по состоянию на 31 декабря 2015 года оценочного резерва за счет финансовых результатов под снижение стоимости материальных ценностей при наличии признаков обесценения, количественная оценка указанного обстоятельства нами не

осуществлялась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представилось возможным.

Мы выявили, что в текущей отчетности за 2017 год соотношение суммы изменений отдельных показателей строк бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала к первоначальной величине показателей строк по состоянию на 31.12.2015 года варьируется в пределах от 0.05% до 1.7% .Мы пришли к заключению , что рассматриваемые изменения показателей за 2015 год не являются существенными, и в отдельности или в совокупности они могут не повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы приняли решение не отзывать наше аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОРГАНИЗАЦИИ за 2015 год.

С учетом вышесказанного , в отношении корректировки показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2016 года, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, мы сообщаем нижеследующее :

Нами было выдано немодифицированное аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОРГАНИЗАЦИИ за 2016 год.

Мы выявили, что в текущей отчетности за 2017 год в графе показателей по состоянию на 31.12.2016 года:

- соотношение суммы изменений отдельных показателей к первоначальной величине показателей строк варьируется в существенных пределах от 0.06% до 79 % по активу баланса вследствие уменьшения внеоборотных средств (основных средств) и при соответствующем увеличении оборотных средств (запасов), при этом уменьшение валюты баланса составило лишь 1,55%;

- в отчете о финансовых результатах вследствие увеличения себестоимости продаж на 2.23% произошло падение чистой прибыли

ОРГАНИЗАЦИИ на 44,5% или с 27 241(Двадцать семь тысяч двести сорок один)тысяч рублей до 15082(Пятнадцать тысяч восемьдесят две)тысяч рублей;
- уменьшение капитала составило 2.9% или на 12581(Двенадцать тысяч пятьсот восемьдесят один) тысяч рублей.

Мы пришли к заключению, что рассматриваемые изменения показателей за 2016 год могут быть существенным в отдельных обстоятельствах при принятии экономических решений пользователями бухгалтерской(финансовой) отчетности. Мы, не изменяя в целом мнение о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, приняли решение о внесении изменений в наше аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОРГАНИЗАЦИИ за 2016 год с указанием дополнительной даты по разграничению аудиторских процедур в отношении событий после отчетной даты, повлекших изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год согласно норм Международного стандарта аудита 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность".

Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОРГАНИЗАЦИИ за 2017 год подписана заместителем генерального директора по экономике Шашуковой Ларисой Анатольевной на основании внутренних распорядительных документов за подписью генерального директора ОРГАНИЗАЦИИ.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство ОРГАНИЗАЦИИ несет ответственность за прочую информацию, связанную с хозяйственной деятельностью ОРГАНИЗАЦИИ.

Мы не аудировали прочую информацию, связанную с деятельностью ОРГАНИЗАЦИИ.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода в какой-либо форме в отношении прочей информации.

Ответственность руководства 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.

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 и 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 руководством ОРГАНИЗАЦИИ, доводя до его 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 руководству ОРГАНИЗАЦИИ заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства ОРГАНИЗАЦИИ, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Р.М. Гуренко

квалификационный аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № 043532 (протокол ЦАЛАК Минфина России от 28.03.2002г. № 104), член СРО ААС, ОРНЗ 21706018108

Сведения об аудиторе

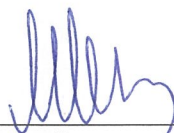
1. Наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ» (ООО «СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ»).

2. Место нахождения – 630091, г. Новосибирск, ул. Советская, д. 64, офис 317.
3. Государственная регистрация – зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области 25.10.2016 г., Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) серии 54 № 005159126 от 26.10.2016 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области, основной государственный регистрационный номер 1165476182596 ; ИНН 5406622555, КПП 540601001.

ООО «СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ» преобразовано из ЗАО «СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ» с 25.10.2016г. в соответствии с решением акционеров и является полным правопреемником по всем обязательствам. ЗАО «СИБИРСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ-АУДИТ» было зарегистрировано Новосибирской городской регистрационной палатой 22.09.1999г. с последующим внесением в ЕГРЮЛ 07.08.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1025403190450; являлось действительным членом СРО Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР») с 16.03.2004 года, за основным регистрационным номером (ОРН) 10202000837

4. Членство в саморегулируемой организации аудиторов – Действительный член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 20.12.2016г. , ОРН 11606076393.

Генеральный директор
ООО «СИБИРСКАЯ
ЮРИДИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ-АУДИТ»



А.С. Левенсон

квалификационный аттестат на право осуществления
аудиторской деятельности в области общего аудита №
K002952 (протокол ЦАЛАК Минфина России от 25.11.1999
г. № 74), член СРО ААС, ОРН3 21706018121

31 марта 2018 года

