АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общества с ограниченной ответственностью
«Аудиторская Фирма «Решение»
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Закрытого акционерного общества «Яркуль-Матюшкинское»
за 2017 год.

г. Новосибирск, 2018

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Яркуль-Матюшкинское».

Основной государственный регистрационный номер: 1025405019133.

Место нахождения: 632181, Новосибирская область, Усть-Тарский район, село Яркуль-Матюшкино, улица Зеленая, д.8.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение».

Основной государственный регистрационный номер: 1095401005908.

Место нахождения: 630132, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.830.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11003007148.

Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:

• Аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

• Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством Аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

• Аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации».

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Закрытого акционерного общества «Яркуль-Матюшкинское», иным лицам.

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Яркуль-Матюшкинское» состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- ✓ Отчета о финансовых результатах за 2017 г.;
- ✓ Отчета об изменениях капитала за 2017 г.;
- ✓ Отчета о движении денежных средств за 2017 г.;
- ✓ Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 г.;
- ✓ Пояснительной записки к годовой отчетности за 2017 г.

По нашему мнению, за исключением 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 ЗАО «Яркуль-Матюшкинское» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В ЗАО «Яркуль-Матюшкинское» в 2017 году не проведена обязательная инвентаризация запасов, прочих активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 48 681 тыс. руб. и 53 619 тыс. руб. соответственно.

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов, а также элементов 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.

2. Земельные участки, принадлежащие и используемые ЗАО «Яркуль-Матюшкинское», не отражены в бухгалтерском учете, в результате чего занижен показатель строки 1150 «Основные средства».

3. ЗАО «Яркуль-Матюшкинское» не начисляется амортизация по продуктивному и рабочему скоту и жилым домам, в результате чего завышены показатели строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса, занижена строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

4. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса не отражено кредитовое сальдо по счету 76 на сумму 1 750 тыс. руб.

5. Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» 76 471 тыс.руб. не соответствует данным бухгалтерского учета (77 948 тыс.руб.). В результате чего на 1 477 тыс. руб. занижены показатели строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в части «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу 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 нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого лица 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 (финансовой) 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.

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:

- 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Аудируемого лица;

- 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 (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 Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 руководством Аудируемого лица, 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.

Приложение: Годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Яркуль-Матюшкинское» за 2017 год на 10 листах:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1);
2. Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
4. Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Директор **М.М. Ахметгареев**



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение»,
ОГРН 1095401005908,
630132, РФ, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.830,
Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11003007148

Дата аудиторского заключения **«28» мая 2018 г.**