



Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Эталон»

428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1,
E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55
ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 40702810975000000723

Отделение №8613 Сбербанка России г.Чебоксары,
БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,
www.etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

**ОАО «Курганмашзавод»
за 2016 год**

г. Чебоксары-2017 г.



Аудиторское заключение

Адресат: АКЦИОНЕРАМ ОАО «Курганмашзавод»

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Курганский машиностроительный завод»
Сокращенное наименование: ОАО «Курганмашзавод»
Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1024500521682
Место нахождения: 640027, Россия, Курганская область, г. Курган, пр-т Машиностроителей, д.17

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Эталон» (ООО «Аудиторская компания «Эталон»)
Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022101268419
Место нахождения: 428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект 17, стр. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (свидетельство о членстве от 20 декабря 2016 г.)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 11603087943



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «Курганмашзавод» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.



Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности погашения сомнительной внутрикорпоративной дебиторской задолженности и долговых финансовых вложений на общую сумму 8 027 933 тыс. руб. В разделе 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год раскрыта информация о планируемой уступке прав требований долга компаний группы Концерн «Тракторные заводы» по номинальной стоимости в счет погашения обязательств перед Внешэкономбанк в соответствии с заключенным с Внешэкономбанк в декабре 2016 года соглашением о намерениях. При этом мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, позволяющие определить состав и объем планируемых к уступке требований, а также доказательства, устраняющие неопределенности, связанные с исполнением вышеуказанного соглашения, вследствие чего у нас отсутствует возможность определить необходимость начисления резерва в сумме (оценочно) 6 274 550 тыс. руб. на 31.12.2016, в сумме 5 619 432 тыс. руб. на 31.12.2015 и в сумме 4 507 302 тыс. руб. на 31.12.2014 в отношении указанной задолженности, учитываемой по строке 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года и корректировки связанных с ними показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2016 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2016 год не признаны оценочные обязательства по возмещению управляющей компании ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы» пени за нарушение обязательств по возврату денежных средств, в размере, пропорциональном части Стабилизационного кредита, привлеченного Управляющей компанией и переданного для рефинансирования кредитных обязательств ОАО «Курганмашзавод», на общую сумму оценочно 435 312 тыс. руб. Руководство ОАО «Курганмашзавод» считает такие обязательства условными обязательствами, о чем раскрыло соответствующую информацию в разделе 3.1.15.3 «Информация об условных активах и обязательствах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. При этом мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, устраняющие неопределенности, связанные с исполнением соглашения о намерениях, подписанного в декабре 2016 года с Внешэкономбанк, и позволяющие подтвердить низкую вероятность возмещения пеней, вследствие чего у нас отсутствует возможность определить необходимость начисления оценочного обязательства по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года в сумме оценочно 435 312 тыс. руб. и корректировки



связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2016 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2016 год не признаны оценочные обязательства по взысканию задолженности по договорам поручительства за компании группы Концерн «Тракторные заводы» перед АО АКБ «Новикомбанк», АО «Сбербанк Лизинг» оценочно на сумму 771 919 тыс. руб. Руководство ОАО «Курганмашзавод» считает такие обязательства условными обязательствами, о чем раскрыло соответствующую информацию в разделе 3.1.15.3 «Информация об условных активах и обязательствах» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. Аудитор не имеет возможности оценить с достаточной степенью точности величину оценочных обязательств, соответствующую ожидаемому и вероятному оттоку активов ОАО «Курганмашзавод». Как следствие, у нас отсутствует возможность определить сумму оценочных обязательств, подлежащих начислению по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года, и корректировок связанных с ними показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Курганмашзавод» за 2016 год.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Курганмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, о планируемом изменении структуры компаний группы Концерн «Тракторные заводы» в соответствии с заключенным в декабре 2016 года между Внешэкономбанк и Представителями Концерн соглашения о намерениях, в рамках которого был согласован План мероприятий, направленных на финансовое оздоровление Концерн «Тракторные заводы» путем реструктуризации их операционной деятельности и финансовой задолженности. План мероприятий предполагает изменение структуры компаний группы Концерн «Тракторные заводы» в 2017 году путем выделения четырех дивизионов: военного, гражданского, сельскохозяйственного и вагоностроительного с дальнейшим выделением их в самостоятельные Группы, которые будут находится под



контролем Внешэкономбанка и/или группы Концерна «Тракторные заводы». В соответствии с Планом мероприятий ОАО «Курганмашзавод» входит в состав военного дивизиона. Руководство полагает, что по окончании процедуры реструктуризации операционной деятельности и финансовой задолженности долговая нагрузка ОАО «Курганмашзавод» существенно сократится, а также произойдет восстановление чистых активов.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию по применяемой методике создания резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений в отношении задолженности связанных сторон (внутрикорпоративной задолженности), изложенную в разделе 2.5.2 «Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, а также на информацию о внесенных изменениях в учетную политику в разделе 2.13 «Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом».

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о существенной сумме материально-производственных запасов в размере оценочно 2 230 000 тыс. руб., находящихся длительное время без движения или оборачиваемость которых не существенна, которые классифицированы ОАО «Курганмашзавод» как востребованные сверхнормативные запасы, изложенную в разделе 3.1.5. «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о существенной дебиторской задолженности по экспортному контракту без погашения в течение длительного периода в сумме 452 000 тыс. руб., изложенную в разделе 3.1.6. «О дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что по данным строки 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 ОАО «Курганмашзавод» имело непокрытый убыток и недостаточность чистых активов по отношению к уставному капиталу (строка 1310 бухгалтерского баланса) составила 3 472 161 тыс. руб., и раскрытую в разделе 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности», подраздел «Отрицательные чистые активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. Раскрытие указанной информации менеджментом связано с отрицательной величиной чистых активов ОАО «Курганмашзавод».

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о возбуждении в отношении ОАО «Курганмашзавод» производства по делу № А34-2210/2017 по заявлению ПАО «ТрансФин-М» о признании



несостоятельным (банкротом) ОАО «Курганмашзавод», изложенную в разделах 3.1.15.1 «Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам», 4.1 «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. На момент подписания аудиторского заключения обоснованность заявленных кредитором требований о признании ОАО «Курганмашзавод» несостоятельным (банкротом) является предметом рассмотрения арбитражного суда, процедуры банкротства не вводились.

Не изменяя нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на раздел 4.1 «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что чистые текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года превышали оборотные активы на 5 426 100 тыс. руб.

Данный факт, совместно с другими обстоятельствами, изложенными 4.1 «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год, указывает на наличие существенной неопределенности, способной обусловить значительные сомнения в способности ОАО «Курганмашзавод» продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор ООО «Аудиторская компания
«Эталон»
(квалификационный аттестат № К 016481 от 29.03.2001
без ограничения срока действия)



Н.Б. Филиппова

«03» апреля 2017 г.