



АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА «ЭТАЛОН»

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 «Промтрактор»
за 2016 год

г. Чебоксары-2017 г.



Аудиторское заключение

Адресат: АКЦИОНЕРАМ ОАО «Промтрактор»

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование:	Открытое акционерное общество «Чебоксарский завод промышленных тракторов»
Сокращенное наименование:	ОАО «Промтрактор»
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1022100971144
Место нахождения:	428027, Чувашская Республика, г Чебоксары, ул. Хузангая, 26Б

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 «Промтрактор», 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 «Промтрактор» 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 3 569 549 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) 3 378 400 тыс. руб. на 31.12.2016, в сумме 3 228 919 тыс. руб. на 31.12.2015 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 «Промтрактор» за 2016 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Промтрактор» 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 Синдицированного кредита и Стабилизационного кредита, привлеченного Управляющей компанией и переданного для рефинансирования кредитных обязательств ОАО «Промтрактор», на общую сумму оценочно 1 461 372 тыс. руб. Руководство ОАО «Промтрактор» 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 1 461 372 тыс. руб. и корректировки связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Промтрактор» 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 «Промтрактор» 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 существенной просроченной задолженности по кредитам и займам и о планируемом изменении структуры компаний группы Концерн «Тракторные заводы» в соответствии с заключенным в декабре 2016 года между Внешэкономбанк и Представителями Концерн «Тракторные заводы» соглашением 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 находиться под контролем Внешэкономбанка и/или группы Концерн «Тракторные заводы». В соответствии с Планом мероприятий ОАО «Промтрактор» входит в состав гражданского дивизиона. Руководство полагает, что по окончании процедуры реструктуризации операционной деятельности и финансовой задолженности долговая нагрузка ОАО «Промтрактор» 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, 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 то, что по данным строки 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015, 31.12.2014 ОАО «Промтрактор» имело непокрытый убыток и недостаточность чистых активов по отношению к уставному капиталу (строка 1310 бухгалтерского баланса) составила 5 666 119 тыс. руб., 2 726 063 тыс. руб. и 104 919 тыс. руб. соответственно, 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 «Промтрактор».

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию о возбуждении в отношении ОАО «Промтрактор» производства по делу № А79-11110/2014 по заявлению ряда кредиторов о признании несостоятельным (банкротом) ОАО «Промтрактор», 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 кредиторами требований о признании ОАО «Промтрактор» 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 за 2016 год, в котором изложено, что чистые текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года превышали оборотные активы на 11 800 772 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 «Промтрактор» продолжать свою деятельность непрерывно.

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

«03» апреля 2017 г.



Н.Б. Филиппова