

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о бухгалтерской (финансовой) отчётности  
общества с ограниченной ответственностью  
«СЕЛФ» за период с 01 января 2016 года  
по 31 декабря 2016 года (включительно)

---

Участникам общества с ограниченной ответственностью «СЕЛФ».

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности общества с ограниченной ответственностью «СЕЛФ» (ОГРН 1022201510154, 634570, Российская Федерация, Томская область, район Томский, село Богашево, улица Мира, дом 71, строение 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчёта о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе отчёта об изменениях капитала за 2016 год, отчёта о целевом использовании средств за 2016 год и отчёта о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2016 год и пояснительной записки к годовому отчёту за 2016 год, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «СЕЛФ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, установленными в Российской Федерации.

### ***Основания для выражения мнения с оговоркой***

В нарушение требований пункта 19 Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, выданные процентные долгосрочные займы отражены в бухгалтерской (финансовой) отчётности в составе краткосрочных, что привело к занижению показателя по строке 1170 «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» и завышению показателя по строке 1240 «Финансовые вложения» раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 на сумму не менее чем 118 694 тыс. руб.

В нарушение требований пункта 19 Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, краткосрочные обязательства перед инвесторами и участниками долевого строительства представлены в бухгалтерской (финансовой) отчётности в составе долгосрочных, что привело к занижению показателя по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» и завышению показателя по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 на сумму не менее чем 435 943 тыс. руб.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённого приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, Обществом с ограниченной ответственностью «СЕЛФ» не признаны доходы и расходы по делящимся договорам подряда, что привело к искажению следующих показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2015 год на сумму не менее чем

показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год на сумму не менее чем 400 000 тыс. руб. и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год на сумму не менее чем 160 000 тыс. руб.:

- завышен показатель бухгалтерского баланса по строке 1210 «Запасы»;
- занижен показатель бухгалтерского баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- занижены показатели отчета о финансовых результатах по строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».

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 (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 нашего 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:

- а) 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;
- 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 (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;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Ведущий аудитор ООО «ТаксМастер: Аудит»  М.В. Чубченко

*На основании доверенности от 05.12.2016 № 49/1  
(Квалификационный аттестат аудитора № К 023267 выдан  
на основании приказа Министерства финансов РФ от 20.05.2005 № 103  
общий аудит без ограничения срока действия.  
Член СРО РСА, ОРНЗ 21703013482)*

Руководитель аудиторской проверки

*(Квалификационный аттестат аудитора  
№ 01-000815, выдан на основании решения СРО НП АПР  
от 10.09.2012 № 25.  
Квалификационный аттестат аудитора №А 030861,  
выдан в соответствии с приказом  
Министерства финансов РФ от 20.01.2010 № 46.  
Член СРО РСА, ОРНЗ 21703013460)*



Ю.Б. Бурлакова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ТаксМастер: Аудит»  
630099, г. Новосибирск, ул. Ядринцевская 53/1, офис 610,  
ОГРН 1105476012575, член саморегулируемой организации аудиторов  
аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)  
ОРНЗ 11603073082

