АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «УралНИТИ»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытое акционерное общество «УралНИТИ» (ОГРН 1026602949955, 620027, РФ, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 31), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018год и отчета о движении денежных средств за 2018год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018год.

По нашему мнению, вследствие значимости вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «УралНИТИ» по состоянию на 31.12.2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения отрицательного мнения

1. Между ОАО «УралНИТИ» (далее – аудируемое лицо или Исполнитель) и ОАО «ГИПРОНИИАВИАПРОМ» (далее Заказчик) заключен договор №103-Д004/1 от 29 ноября 2010г.

07.08.2015 года Заказчиком было направлено письмо в адрес Исполнителя об отказе от заказа, выполняемого Исполнителем в рамках указанного договора, и требование вернуть ранее перечисленный Исполнителю аванс в размере 210.196 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 договор не расторгнут, аудируемое лицо продолжает работы по выполнению заказа, аванс Заказчику не возвращен. Затраты, понесенные Исполнителем на выполнение работ по договору в размере 281.192 тысяч рублей учтены на счете 20 «Незавершенное производство» и отражены в балансе как актив по строке 1210 «Запасы». Ведется судебное разбирательство.

В связи с указанным выше под понесенные затраты необходимо создать резерв в полном объеме.

По состоянию на отчетную дату строка бухгалтерского баланса 1210 «Запасы», строка баланса 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток», строка 2400 Отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль (убыток)» завышены на 281.192 тысяч рублей.

Информация в пояснительной записке не раскрыта.

2. В балансе учтена дебиторская задолженность на сумму 46.050 тысяч рублей ликвидированных организаций, которую следует списать на расходы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса состоянию на 31 декабря 2018 года завышены на 46.050 тысяч рублей;

- строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2018 год занижена на 46.050 тыс. рублей, а строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2018 год завышена на 46.050 тысяч рублей.

3. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «УралНИТИ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Между тем, по состоянию на 31 декабря 2018 имеется существенная неопределенность в связи с наличием фактов, вызывающих значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
Мы обращаем внимание на раздел 1.1 Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2018 год, в котором указано, что:

- Организация признана банкротом 23.08.2016,
- с 01.03.2018 введено внешнее управление на срок 18 месяцев,

Отмечаем, что в Пояснительной записке не раскрыта информация, вызывающая значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно:

- Организация понесла чистый убыток в сумме 61791 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года,
- чистые активы имеют отрицательную величину два года подряд.

Совокупность искажений финансового результата составляет 327 242 тыс. руб.
Раскрытие необходимой информации не является полным.

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 нами отрицательного мнения.

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, 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 лицами, отвечающими за корпоративное управлениеаудируемого 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение Н.В.Дегтярева

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью АБК "Счетовод"

ОГРН: 1069674069376

г. Екатеринбург, ул. Крестинского, дом 46, корп.А, оф. 600

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "СОДРУЖЕСТВО"

ОРНЗ 11606051057

01.04.2019