ВнешЭкономАудит
аудиторская фирма

Свидетельство о государственной регистрации № 18807 серии ЧЛ от 21.05.2001

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, серия 74 № 002061992, регистрационный номер 1027402910622

ИНН 7451099482, КПП 745301001

Адрес: 454091, город Челябинск, улица Красная, дом 63

Телефоны: (351) 729-85-29 (многоканальный)

E-mail: info@ural-audit.ru

Банковские реквизиты:

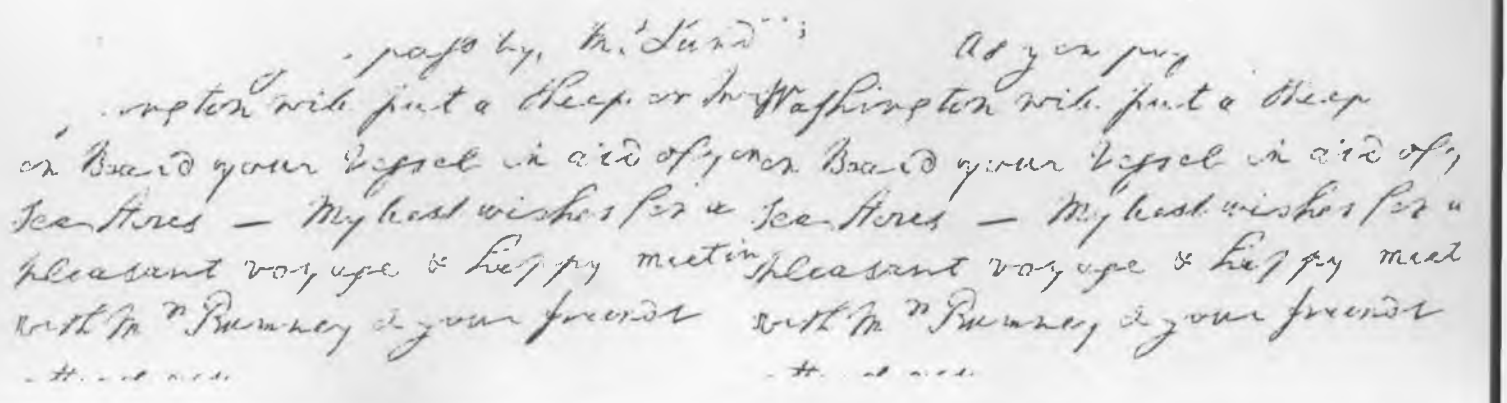
Р/с 40702810107110006151 ПАО «ЧЕЛИНДБАНК» г. Челябинск
К/с 30101810400000000711 БИК 047501711

Лицензия ГТ № 0090704 на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана Управлением ФСБ Российской Федерации по Челябинской области, регистрационный номер 2726 от 23 декабря 2016 года, сроком действия до 04 мая 2019 года.

Профессиональная ответственность застрахована в ОАО «Альфа-Страхование», Южно-Уральский филиал. Страховой полис № 8191R/756/00178/8 от 10.07.2018 сроком действия с 19.07.2018 по 18.07.2019.

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 11606078068.
Свидетельство № 9261

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ООО АФ «ВНЕШЭКОНОМАУДИТ» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УРАЛЬСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский технологический институт», иным лицам

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский технологический институт» (ОГРН 1026602949955 620027, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, дом № 31), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (далее – отчетность).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский технологический институт» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не имели возможности наблюдать за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год, или проверить их количество с помощью альтернативных процедур, поскольку наше назначение в качестве аудиторов ОАО «УралНИТИ» состоялось после даты проведения инвентаризации.

   Поскольку остатки запасов оказывают влияние на результаты операционной деятельности, мы не смогли установить, требуется ли корректировка результатов операционной деятельности и нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2017.

2. В результате нарушения процедуры проведения инвентаризации активов и расчетов и оформления ее результатов, а также порядка взыскания недостачи с конкурсного управляющего существенно искажены показатели годовой бухгалтерской отчетности, а именно:

   - в Бухгалтерском балансе на 31.12.2017 завышена строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 41 648 тыс. руб., при этом строка 1210 «Запасы» занижена на 40 307 тыс. руб., строка 1150 «Основные средства» занижена на 1 341 тыс. руб.

3. В результате неправомерного списания кредиторской задолженности по причине ее отсутствия в реестре кредиторов, существенно искажены показатели годовой бухгалтерской отчетности:

   - в Бухгалтерском балансе на 31.12.2017 завышена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 53 872 тыс. руб., на аналогичную сумму занижена строка 1520 «Кредиторская задолженность»;
   - в Отчете о финансовых результатах за 2017 год завышена строка 2340 «Прочие доходы» на 53 872 тыс. руб., на аналогичную сумму завышена строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

4. По причине неформирования резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной какими-либо гарантиями, существенно искажены показатели годовой бухгалтерской отчетности, а именно:

   - в Бухгалтерском балансе на 31.12.2017 завышены строки 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», как минимум, на 31 599 тыс. руб.;

- в Отчете о финансовых результатах за 2017 год занижена строка 2350 «Прочие расходы» и завышена строка 2400 «Чистая прибыль», как минимум, на 31 599 тыс. руб.

5. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «УралНИТИ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Между тем, по состоянию на 31.12.2017 имеется существенная неопределенность в связи с наличием факторов, вызывающих значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, а именно: по состоянию на начало и конец проверяемого периода Общество находилось в процедуре конкурсного производства (23.08.2016 решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-3534/2016 в отношении Организации введена процедура конкурсного производства),, величина чистых активов на конец отчетного периода отрицательная, на протяжении двух лет подряд Общество несет убытки от финансово-хозяйственной деятельности, что вызывает значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно. В годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год Организация не раскрыла основания, по которым считает, что способна непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой, что является основанием для модификации мнения о достоверности указанной отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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.

Прочие сведения

1. Аудит бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский технологический институт» за год, закончившийся 31.12.2016, был проведен другим аудитором, который 12 мая 2017 года выразил модифицированное мнение с оговоркой о достоверности указанной отчетности по причине ненаблюдения Аудитором за проведением инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и нераскрытия в годовой бухгалтерской отчетности существенной информации, а именно: о выявленных и потенциально имеющихся рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация, о связанных сторонах и операциях с ними, об условных фактах хозяйственной жизни. Не изменяя мнения о достоверности отчетности, предыдущий Аудитор в разделе аудиторского заключения «Важные обстоятельства» обратил внимание на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности ОАО «УралНИТИ» продолжать свою деятельность непрерывно по причине того, что решением Арбитражного суда Свердловской области 30.08.2016 по делу № А60-35324//2016 ОАО «УралНИТИ» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

2. Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Уральский научно-исследовательский технологический институт» за 2017 год, мы обращаем внимание на информацию, которая не представлена в годовой бухгалтерской отчетности, но имеет значение для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователями, а именно:

   - 23.08.2016 решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-3534/2016 в отношении Организации введена процедура конкурсного производства;
   - 12.03.2018 постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда по делу № А60-3534/2016 конкурсное производство в отношении Общества прекращено, введено внешнее управление на срок 18 месяцев. Исполнение обязанностей внешнего управляющего ОАО «УралНИТИ» возложено на конкурсного управляющего Гавришова Максима Васильевича.

   Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, генеральный директор ООО АФ «ВнешЭкономАудит» _____ С.В. Киселева,

квалификационный аттестат № 01-001033 выдан 26.11.2012 СРО НП «АПР», приказ № 33, член СРО ААС с 30.12.2016, ОРНЗ 21606092223, Свидетельство № 10107.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
ОГРН 1027402910622,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606078068.

01 октября 2018 года.