# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «УралНИТИ»

**Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «УралНИТИ» (ОГРН 1026602949955, 620027, РФ, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, 31), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «УралНИТИ» по состоянию на 31.12.2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

1. В отчетном периоде аудируемым лицом начислен резерв по затратам на незавершенное производство по заказу ОАО «ГИПРОНИИАВИАПРОМ» в размере 233 394 тыс. руб. в связи с тем, что заказчик отказался от принятия данного заказа и был включен в реестр кредиторов (Постановление Семнадцатого Арбитражного суда №17АП-10422/2016-АК от 28.03.2019 года) в размере 142 970 тыс. руб.

Однако, по нашему мнению, резерв следовало начислить ранее в размере 281 192 тыс.руб., так как на момент составления отчетности за предыдущий период заказчик уже был включен в реестр кредиторов (Определение Арбитражного суда Свердловской области от 18.01.2019 по делу №А60-3534/2016) на сумму 210 195 тыс. руб.
В 2019 году произведена частичная реализация по данному заказу на сумму 67 225 тыс. руб. и часть НЗП списано в расходы в размере 47 797 тыс. руб., которую следовало списать за счет созданного резерва.

В отчетности за текущий период (2019 год) не произведен ретроспективный пересчет показателей за предыдущий период (2018 год), в результате чего в отчетности за 2019 год:

- строка 1210 «Запасы» на 31.12.2018 завышена на 281 192 тыс.руб.

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2018 завышена на 281 192 тыс.руб.

- строка 2400 «Чистая прибыль» за 2018 год завышена на 281 192 тыс.руб.

2. В отчетном периоде аудируемым лицом начислен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности ликвидированных должников ООО «АГРОМАШЛЕС» и ООО «ЮПИТЕР» в размере 46 050 тыс. руб.

По нашему мнению, резерв следовало начислить ранее, в связи с тем, что на момент составления отчетности за предыдущий период данные должники уже были ликвидированы.

В отчетности за текущий период (2019 год) не произведен ретроспективный пересчет показателей за предыдущий период (2018 год), в результате чего в отчетности за 2019 год:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2018 завышена на 46 050 тыс.руб.

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2018 завышена на 46 050 тыс.руб.

- строка 2400 «Чистая прибыль» за 2018 год завышена на 46 050 тыс.руб.

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 мнения с оговоркой.

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на то, что Организация является банкротом, понесла чистый убыток в сумме 350327 тыс.руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и на эту дату чистые активы составляют минус 432852 тыс. руб. Как отмечается в Пояснении 5.14, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Пояснении 5.14, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

**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 аудируемым лицом, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение — Ю.Б. Мазеина

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

28 марта 2020г.