

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам АО «ЦКТБП»
и иным заинтересованным пользователям

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «Центральное конструкторско-технологическое бюро полимерных металлов с опытным производством» (сокращенно – АО «ЦКТБП»), ОГРН 1117746994683, Российская Федерация, 127299, г. Москва, ул. Клары Цеткин, д. 18, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 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 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (части 1 и 2), включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЦКТБП» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. АО «ЦКТБП» нарушены требования Приказа ГК «Ростех» от 24.04.2015 г. № 96 «Об утверждении Единых принципов к организации бухгалтерского учета резервов организациями Государственной корпорации «Ростех» (Далее Приказ):

А) Резерв под снижение стоимости МПЗ был сформирован в размере 100% от учетной стоимости неликвидного сырья и материалов. Сопоставление текущей рыночной стоимости с учетной стоимостью указанных МПЗ не проводилось. Требование об определении текущей рыночной цены МПЗ, при создании резерва под снижение их стоимости, установлено вышеуказанным Приказом. Кроме того, данным приказом установлено требование к организациям об обеспечении подтверждения расчета текущей рыночной стоимости МПЗ.

Мы не получили надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности величины сформированного АО «ЦКТБП» резерва под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2018 г.

Б) Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете АО «ЦКТБП» формировался по правилам, установленным Налоговым кодексом РФ. При этом, вышеуказанным Приказом, предусмотрен особый порядок формирования резерва по сомнительным долгам, в том числе с использованием экспертной оценки, включающую оценку финансового состояния (платежеспособности) должника и с учетом иной информации о должнике.

Мы не получили надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности величины сформированного АО «ЦКТБП» резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2018 г.

При отсутствии надлежащих аудиторских доказательств по пунктам «А» и «Б», у нас отсутствует возможность определить наличие необходимости корректировок, влияющих на финансовый результат 2018 года и взаимосвязанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

2. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета АО «ЦКТБП» на 2018 год не предусмотрен порядок распределения общепроизводственных расходов на себестоимость производимой продукции, при этом Учетной политикой предусмотрено формирование фактической производственной себестоимости выпускаемой продукции. Общехозяйственные расходы фактически относились на себестоимость реализации, без распределения на остатки незавершенного производства. Первичные документы о выпуске готовой продукции у АО «ЦКТБП» отсутствуют. Данный подход к отражению общехозяйственных расходов противоречит нормативно-правовым документам по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Мы не получили надлежащие аудиторские доказательства в отношении показателя себестоимости реализованной готовой продукции, и, как следствие, у нас отсутствует возможность определить наличие необходимости корректировок, влияющих на финансовый результат 2018 года и взаимосвязанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

3. Вследствие отражения в 2018 году в регистрах бухгалтерского учета расходов в сумме 562 тыс. руб. (без учета НДС, 101 тыс. руб.) по коммунальным, административным и хозяйственным затратам, возмещаемых арендодателю и относящихся к декабрю 2017 года; и вследствие неотражения в 2018 году в регистрах бухгалтерского учета расходов в сумме 380 тыс.

руб. (без учета НДС, 68 тыс. руб.) по аналогичным затратам и относящихся к декабрю 2018 года:

- занижен показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2017 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 101 тыс. руб.;

- занижен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2017 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 663 тыс. руб.;

- завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2017 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 562 тыс. руб.;

- занижен показатель строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2018 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 68 тыс. руб.;

- занижен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2018 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 448 тыс. руб.;

- завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2018 г. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. на сумму 380 тыс. руб.

4. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета АО «ЦКТБП» на 2018 год предусмотрено, что доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов, подлежат включению в состав прочих доходов и расходов.

В тоже время в 2017 и 2018 гг. доходы от возмещения эксплуатационных услуг арендаторами, а также расходы по таким услугам учитывались АО «ЦКТБП» в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности. При этом, выручка и себестоимость непосредственно по оказанию услуг по предоставлению помещений во временное пользование отражались АО «ЦКТБП» в составе прочих доходов и расходов. В результате данного нарушения:

- завышен показатель строки 2110 «Выручка» и занижен показатель строки 2340 «Прочие доходы» за 2017 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 4 446 тыс. руб.;

- занижен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» и завышен показатель строки 2350 «Прочие расходы» за 2017 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 2 693 тыс. руб.;

- завышен показатель строки 2110 «Выручка» и занижен показатель строки 2340 «Прочие доходы» за 2018 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 4 341 тыс. руб.;

- занижен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» и завышен показатель строки 2350 «Прочие расходы» за 2018 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 1 996 тыс. руб.

Данное нарушение не повлекло искажения финансовых результатов АО «ЦКТБП» за 2017, 2018 гг.

5. Прочие расходы в виде расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а также прочие расходы в виде исправления ошибок прошлых лет (без применения ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности), в нарушение ПБУ 10/99 «Расходы организации», не учитывались АО «ЦКТБП» при формировании финансового результата за 2018 год, а относились на уменьшение капитала напрямую. Указанные расходы за 2018 год составили 352 тыс. руб. В результате данного нарушения:

- завышен показатель строки 2350 «Прочие расходы» за 2018 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 352 тыс. руб.;
- завышен показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2018 год Отчета о финансовых результатах за 2018 год на сумму 352 тыс. руб.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

Чистые активы АО «ЦКТБП», отраженные по строке 3600 «Чистые активы» отчета об изменении капитала по состоянию на 31.12.2018 г., ниже уставного капитала, а именно стоимость чистых активов на 31.12.2018 г. составляет 82 281 тыс. руб., на 31.12.2017 г. составляет 81 614 тыс. руб. Размер уставного капитала на указанные даты составляет 92 257 тыс. руб.

В п. 9.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год (часть 2) указано, что АО «ЦКТБП» по состоянию на 31.12.2018 г. имеет высокую долю просроченной кредиторской задолженности (66%) в общей сумме обязательств.

В п. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год (часть 2) указано, что в отношении АО «ЦКТБП» запланирована реорганизация в форме присоединения к АО «НПП «Дельта». Планируемый срок завершения мероприятий по реорганизации – октябрь 2019 года.

Вышеизложенные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО «ЦКТБП» в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающие за корпоративное управление АО «ЦКТБП», несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

«11» февраля 2019 г.

Генеральный директор

ООО «Аудиторское Партнерство «НИКА»



М.В. Игнащенко

Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА»

Адрес аудитора: Российская Федерация, 105066, Москва, ул. Нижняя Красносельская, дом 39, стр. 2.

Государственная регистрация: ОГРН 1097746834393.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член СРО РСА

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11003004573