

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЦЕНТРАЛЬНОЕ КОНСТРУКТОРСКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ БЮРО
ПОЛИМЕРНЫХ МАТЕРИАЛОВ С ОПЫТНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ»
ЗА 2016 ГОД

АДРЕСАТ

Акционерам Акционерного общества «Центральное конструкторско-технологическое бюро полимерных материалов с опытным производством»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	Акционерное общество «Центральное конструкторско-технологическое бюро полимерных материалов с опытным производством»
Место нахождения (юридический адрес)	127299, город Москва, улица Клары Цеткин, дом 18
Почтовый адрес	127299, город Москва, улица Клары Цеткин, дом 18
ОГРН	№1117746994683

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Хаус»
Место нахождения (юридический адрес)	111538, город Москва, улица Молдагуловой, дом 30 (помещение ТАРП ВАО)
Почтовый адрес	101000, город Москва, улица Мясницкая, дом 13, строение 16
ОГРН	№ 1027739870212
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606027760

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центральное конструкторско-технологическое бюро полимерных материалов с опытным производством» (далее по тексту – АО «ЦКТБП») состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Вследствие нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности:

1.1 По строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2016 год не отражена величина расходов, подлежащих в силу учетной политики признанию в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания, в размере 24 856 тыс. рублей за 2016 год и в размере 29 975 тыс. рублей за 2015 год.

1.2 По строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2016 год не отражена сумма налога в размере 267 тыс. рублей. Соответственно на указанную величину занижен показатель строки «Чистая прибыль (убыток)» этого же отчета.

1.3 На величину убытков прошлых периодов, выявленных в отчетном году, завышен показатель строки «Себестоимость продаж» и занижен показатель строки «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2016 год в размере 937 тыс. рублей.

1.4 На величину налога на добавленную стоимость, включенного в соответствующие денежные потоки от текущих операций, завышены показатели строк «Поступило денежных средств – всего» и «Направлено денежных средств (платежи) – всего» отчета о движении денежных средств за 2016 год в размере 7 277 тыс. рублей.

1.5 В течение 2015 и 2016 годов не проводилась инвентаризация и проверка снижения стоимости материально-производственных запасов. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства путем проведения выборочных альтернативных процедур в отношении количества и стоимости материально-производственных запасов, отраженных в учете по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016. Следовательно, у нас отсутствует возможность определить, какие необходимы корректировки показателей статей «Запасы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016, строк «Себестоимость продаж» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

1.6 Не осуществлялся должный учет выпуска и движения готовой продукции, равно как и формирования полной производственной себестоимости выпускаемой продукции. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении информации о количестве и себестоимости выпущенной и реализованной готовой продукции в разрезе видов такой продукции и остатков продукции на складе в виду отсутствия соответствующих первичных учетных документов и несоблюдения принципов последовательного применения учетной политики. Следовательно, у нас отсутствует возможность определить, какие необходимы корректировки показателей статей «Запасы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016, строк «Себестоимость продаж» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

1.7 Не осуществлялся должный учет расчетов по налогу на прибыль. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величин временных и постоянных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения, поскольку нам не была предоставлена соответствующая информация. Следовательно, у нас отсутствует возможность определить, какие необходимы корректировки показателей статей «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016, строк «Текущий налог на прибыль», «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2016 год, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

2. Чистые активы АО «ЦКТБП» по состоянию на 31.12.2016, 31.12.2015 составили величину меньше уставного капитала на 11 419 тыс. рублей и 12 020 тыс. рублей соответственно. В данной ситуации мы обращаем внимание на последствия, предусмотренные ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». При этом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражена информация о планах руководства АО «ЦКТБП» по приведению величины чистых активов и уставного капитала в соответствие с требованиями законодательства. В связи с указанными обстоятельствами имеются значительные сомнения в способности АО «ЦКТБП» продолжать свою деятельность непрерывно.

3. В составе кредиторской задолженности АО «ЦКТБП» доля просроченной кредиторской задолженности составляет около 43%. По состоянию на 31.12.2016 и дату подготовки данного заключения, между АО «ЦКТБП» и основным кредитором не достигнуто соглашение о реструктуризации задолженности или способах исполнения названных обязательств. По-нашему мнению, указанные обстоятельства также оказывают влияние на возникновение значительных сомнений в способности АО «ЦКТБП» продолжать свою деятельность непрерывно.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в пунктах 1.1-1.4, и возможного влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1.5-1.7 и 2,3 в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЦКТБП» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, что аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год был проведен другим аудитором, а именно, ООО «Интерком-Аудит», и было выдано аудиторское заключение от 20 февраля 2016 года с выражением отрицательного мнения. Основанием для выражения отрицательного мнения явилось выявление обстоятельств, оказывающих существенное и всеобъемлющее влияние на достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, которые либо устранены АО «ЦКТБП», либо нашли свое отражение в настоящем заключении.

Генеральный директор-аудитор
ООО «Аудит Хаус»

«09» февраля 2017 года



И.В. Хурумова