

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЦЕНТРАЛЬНОЕ КОНСТРУКТОРСКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ БЮРО
ПОЛИМЕРНЫХ МАТЕРИАЛОВ С ОПЫТНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ»
ЗА 2017 ГОД

АДРЕСАТ

Аktionерам 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, Российская Федерация, город Москва, улица Клары Цеткин, дом 18
Почтовый адрес	127299, Российская Федерация, город Москва, улица Клары Цеткин, дом 18
ОГРН	№ 1117746994683

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

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 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 года;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (части 1 и 2).

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЦКТБП» по состоянию на 31 декабря 2017 года, 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

По состоянию на 31.12.2017 года не проведена проверка материально-производственных запасов на предмет снижения стоимости. Вследствие отсутствия у нас информации, позволяющей сопоставить фактическую себестоимость материально-производственных запасов с их рыночной стоимостью, у нас отсутствует возможность определить, какие необходимы корректировки показателей статей «Запасы» и «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, строк «Себестоимость продаж» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2017 года, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

Применяемый порядок учета себестоимости выпуска готовой продукции не позволяет должным образом подтвердить правильность формирования полной производственной себестоимости выпускаемой продукции. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении информации о фактической себестоимости выпущенной и реализованной готовой продукции в разрезе видов такой продукции и остатков продукции на складе ввиду отсутствия соответствующих первичных учетных документов. Вместе с тем, списание общепроизводственных расходов осуществляется бессистемно. Следовательно, у нас отсутствует возможность определить, какие необходимы корректировки показателей статей «Запасы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, строк «Себестоимость продаж» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2017 года, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

Вследствие неотражения в регистрах бухгалтерского учета расходов, относящихся к декабрю 2017 года, искажены следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- занижен показатель строки «НДС по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 101 тыс. руб.;
- завышен показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 562 тыс. руб.;
- занижен показатель строки «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 663 тыс. руб.
- занижены показатели строк «Себестоимость продаж» на сумму примерно 476 тыс. руб. и «Управленческие расходы» на сумму примерно 86 тыс. руб., и соответственно, завышен показатель строки «Чистая прибыль (убыток)» на сумму 562 тыс. руб. отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2017 года.

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 31.12.2017, строк «Текущий налог на прибыль», «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» и «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2017 года, равно как и иных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

В связи с непроведением операций по закрытию счета 99 «Прибыли и убытки» не был должным образом сформирован финансовый результат за проверяемый период. По этой причине Аудитору не представляется возможным подтвердить достоверность показателя статьи «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2017 года в размере 207 тыс. руб.

Из информации, раскрытой в пунктах 9.1 и 9.2 части второй пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год, следует, что у АО «ЦКТБП» высокая доля просроченной кредиторской задолженности (73%), а также стоимость чистых активов по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом, ниже размера уставного капитала. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ЦКТБП» продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая в финансовой отчетности, не является адекватной, поскольку в бухгалтерской отчетности не раскрыты конкретные планы и мероприятия по урегулированию кредиторской задолженности, а также по увеличению чистых активов до размера уставного капитала.

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 нашего мнения с оговоркой.

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 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.

Генеральный директор-аудитор
ООО «Аудит Хаус»



И.В. Хурумова

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Хаус»
Место нахождения (адрес)	111538, город Москва, улица Молдагуловой, дом 30 (помещение ТАРП ВАО)
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.

«13» февраля 2018 года