

Аудиторское Заключение
По бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого Акционерного Общества «Научно-производственного
объединения «Рыбтехцентр»
за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.

04.05.2017 г.

Акционерам Открытого
Акционерного Общества
«НПО «Рыбтехцентр»

Исполнительному органу
ОАО «НПО «Рыбтехцентр»

Общие сведения об аудиторской компании

полное наименование - общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма
«ЛАНД-АУДИТ»

свидетельство о государственной регистрации № 10519 т 20.03.2001 г. выданное
Администрацией Ленинградского района г. Калининграда

юридический адрес – г. Калининград ул. Партизана Железняка 14 – 4
фактический адрес – г. Калининград ул. Дмитрия Донского 7, офис 106
Тел. 604-484;604-485, 8-905-247-75-75.

расчетный счет в филиале «Северная столица» АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» №
40702810003000010626

Сертификат качества аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики
№2/4-245-06 от 02.07.2007 года.

Сертификат качества аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики
№13 от 30.01.2013 года.

Член Саморегулируемой организации аудиторов "Ассоциация "Содружество" ОРНЗ
11606068102

Руководитель аудиторской компании – генеральный директор Абрамова Лилия Александровна

Член Саморегулируемой организации аудиторов "Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 21706031564

Квалификационный аттестат аудитора

№ К 014668 от 25.01.2001

Срок действия аттестата - бессрочный

Сведения об аудируемом лице:

**Открытое Акционерное Общество «Научно-производственное
объединение «Рыбтехцентр»**

Сокращенное наименование: ОАО «НПО «Рыбтехцентр»

юридический адрес – 236004 г. Калининград, ул. Дзержинского,130

Фактический адрес - – 236004 г. Калининград, ул. Дзержинского,130

Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 1965-МНР от 09.09.1998 г.
выдано Администрацией Московского района г. Калининграда

Государственный регистрационный номер: 1023901642621 от 27.09.2002г.

Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого Акционерного Общества «Научно-производственного объединения «Рыбтехцентр» (в дальнейшем именуемое как «Предприятие») с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительная записка

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской 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 бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье "Запасы" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены материально-производственные запасы в сумме 21232 тыс. руб., в т.ч. незавершенное производство 11614 тыс. руб., сырье и материалы 5864 тыс. руб., готовая продукция на сумму 3754 тыс. руб. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года, в связи с заключением договора на проведение аудита в более поздний срок, а применение альтернативных аудиторских процедур не позволяет с высокой степенью достоверности подтвердить остатки материально-производственных запасов на указанную дату. . Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в иные показатели бухгалтерской отчетности за 2016 год

Кроме того, у предприятия по состоянию на 31.12.2016 имелась кредиторская задолженность в сумме 15 тыс. руб. на счете учета Целевого финансирования (срок возникновения до 01.01.2014 г.) списание которой привело бы к корректировке показателей бух. отчетности, в том числе показателей отчета о финансовых результатах за 2016 год.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого Акционерного Общества «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с установленными российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующее обстоятельство:

Величина чистых активов предприятия:
по состоянию на 31.12.14 года составила отрицательную величину 3996 тыс. руб.,
по состоянию на 31.12.15 г. величина чистых активов уменьшилась и составила отрицательную величину 10716 тыс. руб.,
по состоянию на 31.12.16 г. величина чистых активов уменьшилась и составила отрицательную величину 21180 тыс. руб.

Открытому Акционерному Обществу «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр» необходимо привести величину чистых активов предприятия в соответствии с требованиями Федерального Закона 208-ФЗ от 26.12.1995 г. "Об акционерных обществах", в редакции от 29.06.2015 г. в этой части.

Дополнительно, обращаем Ваше внимание, на наличие кредиторской задолженности по выплате дохода акционерам физическим лицам в сумме 64 тыс. руб. со сроком возникновения до 01.01.2014 года.

04.05.2017 г.

Генеральный директор
ООО Аудиторской компании
«ЛАНД-АУДИТ»

Руководитель аудиторской проверки
Квалификационный аттестат № К 014668
В области общего аудита
Срок действия аттестата - неограниченный
ОРНЗ 21001010905



Л.А. Абрамова