



ООО «Универсальная аудиторская компания»
ИНН 2635216366 КПП 263501001
355035 г. Ставрополь, пр. Кулакова, 96, офис 208
тел/факс (8652) 56-53-05, stavaudit@list.ru

Конкурсному управляющему
АО «РТК»
Г.А. Кузнецову

Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Резервная трастовая компания»
за 2017г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Резервная трастовая компания»
за 2017г.**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Резервная трастовая компания» (далее АО «РТК») (ОГРН 1057746547594, ИНН 7710578825, адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Воронина, д. 10, оф. 309), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «РТК» 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

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 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.

**Важные обстоятельства – допущение непрерывности деятельности,
начальные остатки**

Решением Арбитражного суда города Севастополя от 04 апреля 2017 года по делу №А84-3823/2016 АО «РТК» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. В связи с введением процедуры конкурсного производства и предстоящей ликвидацией Общества бухгалтерская отчетность подготовлена без учета принципа непрерывности деятельности. Информация об этом раскрыта в разделе 2 текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности.

Аудит бухгалтерской отчетности АО «РТК» за 2016 год проводился другим аудитором. Мнение предыдущего аудитора было модифицировано в виду отсутствия надлежащих аудиторских доказательств в отношении начальных остатков по дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса на сумму 4 199 802 тыс. руб. и

кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на сумму 5 259 716 тыс. руб.

Представленные в ходе проводимого нами аудита аудиторские доказательства (судебные акты) позволили в существенных отношениях подтвердить данные о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 года. Мы не модифицируем свое мнение в связи с указанным обстоятельством в отношении остатков на 31.12.2017 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство АО «РТК» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство АО «РТК» 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 отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская АО «РТК» 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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.

Генеральный директор

ООО «Универсальная аудиторская компания»
(квалификационный аттестат № K012793 в области общего аудита,
выдан решением ЦАЛАК Министерства Финансов РФ
от 29.01.1998г, протокол № 52, член СРО АСС, ОРНЗ 21706002134)



Н.В. Зубченко

Руководитель задания по аудиту

по итогам которого составлено аудиторское заключение,
аудитор

(единый аттестат № 01-000931
выдан решением НП «Аудиторская палата России»
протокол № 30 от 29.10.2012, член СРО ААС ОРНЗ 21706002347)

Е.Ю. Пронякина

Аудиторская организация:

ООО «Универсальная аудиторская компания»
ОГРН 1162651050968
Адрес: 355035, г. Ставрополь, пр-т Кулакова, 9Б
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606057425

27 апреля 2018 года