

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

за 2015 год

Адресат

Акционерам ОАО «ЮКЭК-Белоярский» и иным лицам

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Томаудит» (ООО «Томаудит»)
Место нахождения: 634050, г. Томск, пер. Пионерский, 8-14.
Государственная регистрация: ОГРН 1057002540440.
Является членом: СРО НП «Аудиторская Палата России»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ООО «Томаудит» в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО НП «Аудиторская Палата России» включено 29.12.2009 г. за основным регистрационным номером 10601007006.

Аудируемое лицо:

Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Югорская Коммунальная Эксплуатирующая Компания - Белоярский»
Сокращенное наименование: ОАО «ЮКЭК-Белоярский»
Место нахождения: Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Белоярский, 3 микрорайон, д. 27а.
Государственная регистрация: ОГРН 1098611000058

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ЮКЭК - Белоярский», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- отчета о финансовых результатах за 2015 г.;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2015 г.;
 - отчета о движении денежных средств за 2015 г.;
 - пояснений;
 - пояснительной записки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «ЮКЭК- Белоярский» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской 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 доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

ОАО «ЮКЭК- Белоярский» создало недостаточный резерв по сомнительной задолженности - величина резерва занижена на 15 660 тыс. руб. Также на балансе ОАО «ЮКЭК- Белоярский» числится дебиторская задолженность, подлежащая списанию в связи с истечением срока исковой давности в размере 15 784 тыс. руб. В результате показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015

завышены, а показатели строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах занижены на сумму 31 444 тыс. руб.

ОАО «ЮКЭК- Белоярский» не признало в бухгалтерском учете оценочное обязательство по судебному разбирательству в размере 3 515 тыс. руб., что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности:

- строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса занижена на 3 515 тыс. руб.;

- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса завышена на сумму 3 515 тыс. руб.;

- строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Отчета о финансовых результатах занижена на сумму 3 515 тыс. руб.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, а также корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «ЮКЭК- Белоярский» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в отчете об изменениях капитала и пояснительной записке к бухгалтерской отчетности: на 31 декабря 2015 года чистые активы ОАО «ЮКЭК- Белоярский» составляют отрицательную величину. В Пояснительной записке указано, что ОАО «ЮКЭК- Белоярский» было принято решение о дополнительном выпуске ценных бумаг, по окончании процедуры государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг чистые активы приобретут положительную величину.

В отношении данного обстоятельства аудиторское мнение не является модифицированным.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на тот факт, что Общество может утратить свою платежеспособность и возможность ее восстановления (наличие признаков банкротства) в связи с тем, что отдельные коэффициенты ниже нормативных значений, а именно: коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение 0,75 (норматив не менее 2); коэффициент обеспеченности собственными средствами – «-0,5» (норматив не менее 0,1); коэффициент восстановления платежеспособности 0,35 (норматив больше 1); коэффициент утраты платежеспособности 0,36 (норматив больше 1); коэффициент автономии – «-0,09» (норматив больше 0,5), общий коэффициент покрытия (уровень платежеспособности) имеет значение 0,71 (норматив 1 - 2).

Кроме того, деятельность ОАО «ЮКЭК- Белоярский» является убыточной на протяжении нескольких лет.

Дата подписания заключения:

10.03.2016 г.

Руководитель аудиторской организации:

Директор

ООО «Томаудит»

(квалификационный аттестат №01-000764 от 20.08.2012 (без ограничения срока действия), является членом СРО НП «Аудиторская Палата России» (номер в реестре 1496), ОРНЗ 20101049335 от 28.12.2009)



Исаков А.М.

Исаков А.М.