

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общества с ограниченной ответственностью

«Про »

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ВОДОКАНАЛ»

ГОРОДА ИСКИТИМА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

(ООО «ВОДОКАНАЛ»)

за 2017г.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Водоканал» города Искитима Новосибирской области (ООО «Водоканал»)

Основной государственный регистрационный номер: 1175476050650

Место нахождения: 633208, Новосибирская область, город Искитим, проспект Юбилейный, дом 4, кабинет 1

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Про»

Основной государственный регистрационный номер: 1075406008875

Место нахождения: 630007, Новосибирск, ул. Сибревкома, 2, к.714,
факт. адрес: 630073, г. Новосибирск, пр. Карла Маркса, д.57, оф.305 .

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11006012698

Основные обстоятельства, при которых было составлено аудиторское заключение:

• Аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам, поэтому не публикует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудит проводится по инициативе Аудируемого лица – ООО «Водоканал», созданного путем реорганизации в форме преобразования МУП «Водоканал» (ОГРН 1045403640590) – дата государственной регистрации преобразования 04 мая 2017 года.

• Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством Аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

• Аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации».

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителю ООО «Водоканал», иным лицам.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Водоканал» за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года включительно, состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- ✓ Отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- ✓ Отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- ✓ Отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- ✓ Отчета о целевом использовании средств за 2017 год;
- ✓ Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 год;
- ✓ Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Водоканал» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Не раскрыты сведения о земельных участках, в том числе 11-ти, находящихся в аренде.
2. Руководствуясь ст.114 ГК РФ мы не усматриваем источников для увеличения уставного капитала (фонда) до размера 283794 тыс. руб. Так, на 31.12.2016 размер капитала (фондов) составлял 62472 тыс. руб. - раскрыто в отчете об изменениях капитала по строке 3200 и тождественно данным строки 1300 бухгалтерского баланса. Аналогичный размер

чистых активов указан по строке 3600 – 63202 (расхождение 730 тыс. руб.). Кроме чистых активов, по состоянию на 31.12.2016, в отчетном периоде учредителем передано имущество на 113026 тыс. руб. (январь-февраль 2017 года), в том числе: резервуар чистой воды-49 млн., реконструкция магистрального водовода западной части города Искитима-38 млн., реконструкция магистрального водовода от камеры переключения до ул. Кооперативная -7 млн., наружные сети напорной и безнапорной канализации-5 млн., затраты на реконструкцию и модернизацию прочих объектов, проектно-сметную документацию.

По строке 3316 указано увеличение капитала за 2017 год на 113 026 тыс. руб. по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом, для раскрытия применена строка 3316 (увеличение капитала при реорганизации юридического лица). Исходя из обстоятельства получения имущества от учредителя, полагаем к применению строку 3313 (увеличение капитала за счет доходов, относящихся непосредственно на увеличение капитала). Общий размер источников для увеличения уставного капитала составляет 175498 тыс. руб. Следовательно, завышение уставного капитала составляет 108296 тыс. руб.

3. Мы не усматриваем оснований для указания непокрытого убытка в размере 114975 тыс. руб. (строка 1370 бухгалтерского баланса), в том числе для раскрытия информации в отчете об изменениях капитала (строки 3322-3300). С учётом обстоятельств для признания увеличения уставного капитала в размере имеющихся источников - 175498 тыс. руб., непокрытый убыток признаётся равным непокрытому убытку за 2017 год – 5008 тыс. руб.- строка 3321 отчета об изменениях капитала и строка 2400 отчета о финансовых результатах.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

По строке 1230 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность за предшествующие периоды показана в меньшем размере на 14495 на 31.12.2016 и 19633 тыс. руб. на 31.12.2015 по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2016 год.

Аналогичное снижение отражено по строке 1360 бухгалтерского баланса «Резервный капитал» - указаны нулевые показатели.

Уточнение показателей связано с исправлением некорректного отражения в бухгалтерском балансе резерва по сомнительным долгам в 2016 году.

ПРОЧИЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Согласно п.4 ст. 8 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» муниципальное унитарное предприятие может быть создано в случае необходимости использования имущества, приватизация которого запрещена.

В результате рассмотрения норм действующего законодательства в совокупности, мы приходим к выводу о соответствии действующему законодательству с учетом осуществляемого вида деятельности организационно правовой формы «муниципальное

унитарное предприятие» и выражаем сомнение в допустимости преобразования в «общество с ограниченной ответственностью», что предусматривает применение законодательства о приватизации, тогда как в связи с нахождением в составе закрепленного за предприятием имущества тех объектов, внесение которых в уставный капитал ООО ограничено (не допускается) согласно п.1.ст.9 Федеральный закон «О водоснабжении и водоотведении» от 07.12.2011 №416-ФЗ.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в части «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 нами мнения с оговоркой, при этом, не выражая сомнения в способности продолжать деятельность непрерывно с учетом правопреемства.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой 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 прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) 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:

- 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Аудируемого лица;

- 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;

- 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Аудируемого лица, доводя до их 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.

Приложение: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Водоканал» за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на 32 листах.

Директор

Матросова Л.П.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Про»

Дата аудиторского заключения

07.11.2018

