

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Горизонт-Энерго»
за 2017 год

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Горизонт-Энерго»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Горизонт-Энерго»
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1026102902055 от 19.11.2002г.
Место нахождения:	344068, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Омская 2И

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Академия Аудита»
Государственный регистрационный номер (ОГРН)	1156196039977 от 14.04.2015 года
Место нахождения:	344002 г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, д. 48е, 3 этаж, офис 1
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОГРНЗ):	11506025891

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Горизонт-Энерго» (ООО «Горизонт-Энерго», ОГРН 1026102902055, Российская Федерация, Москва, 34068, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Омская 2И) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017г., отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее 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

В бухгалтерском балансе за 2017 год статья 1350 «Добавочный капитал» завышена на 51 207 тыс. руб., на эту же сумму занижена статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в связи с тем, что формирование добавочного капитала произведено с нарушением действующего законодательства и Устава Общества.

В отчете о финансовых результатах за 2017 год величина себестоимости продаж, отраженная по статье «Себестоимость продаж», завышена на 22 085 тыс. рублей, на эту же сумму занижена статья «Управленческие расходы». Соответственно, искажены сравнительные показатели себестоимости и управленческих расходов за 2016 год, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2017 год. В частности, величина себестоимости продаж за 2016 год, отраженная по статье «Себестоимость продаж», завышена на 20 853 тыс. рублей, на эту же сумму занижены управленческие расходы за 2016 год, отраженные по статье «Управленческие расходы».

Резерв сомнительной дебиторской задолженности не создавался, что является отклонением от правил составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Если бы руководство сформировало резерв сомнительной дебиторской задолженности, прочие расходы за 2017 год необходимо было бы увеличить на сумму 3 937 тыс. руб., за 2016 год на 13 131 тыс. руб. Следовательно, чистая прибыль и собственный капитал уменьшились бы на 3 937 тыс. руб. за 2017 год, на 13 131 тыс. руб. за 2016 год, соответственно.

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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, явились наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы обращаем внимание, что Обществом в годовой бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о связанных сторонах.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Горизонт-Энерго», мы обращаем внимание на следующие прочие сведения:

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Горизонт-Энерго» за предыдущий период не проводился, сопоставимые показатели не проаудированы.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчетах, составленных на основе и с использованием данных годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство 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 несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее 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 отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) 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.

Общество с ограниченной ответственностью «Академия Аудита»

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 «Академия Аудита»**

*(Квалификационный аттестат аудитора
№ А 032488 от 16 декабря, 2010г. в области общего аудита,
без ограничения срока действия)*

А.В. Уманченко

Аудиторская организация
ООО «Академия Аудита»
ОГРН 1156196039977,
344002, г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, д. 48Е, 3 этаж, офис 1
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11506025891

«19» июня 2018г.