

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**за 2016 год****Адресат**

Акционерам АО «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 ААС**Номер в реестре
аудиторов и
аудиторских
организаций:** ОРНЗ 11606064445 от 30.11.2016 г.**Аудируемое лицо:****Полное
наименование:** Акционерное общество «Югорская
Эксплуатирующая Компания - Белоярский» Коммунальная**Сокращенное
наименование:** АО «ЮКЭК- Белоярский»**Место нахождения:** Российская Федерация, РФ, Тюменская обл., Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, г. Белоярский, 3 микрорайон, д. 27а.**Государственная
регистрация:** ОГРН 1098611000058.

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

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- отчета о финансовых результатах за 2016 г.;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2016 г.;
 - отчета о движении денежных средств за 2016 г.;
 - пояснений.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «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

АО «ЮКЭК-Белоярский» создало недостаточный резерв по сомнительной задолженности - величина резерва занижена на 53 573 тыс. руб. Также на балансе АО «ЮКЭК-Белоярский» числится дебиторская задолженность, подлежащая списанию в связи с истечением срока исковой давности в размере 17 901 тыс. руб. В результате показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 завышены, а показатели строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах занижены на сумму 71 474 тыс. руб.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «ЮКЭК- Белоярский» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 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 2016 года стоимость чистых активов АО «ЮКЭК- Белоярский» меньше уставного капитала, по итогам отчетного года получен убыток. В Пояснительной записке указано, что АО «ЮКЭК- Белоярский» планирует продолжать деятельность, и принимает меры для улучшения финансового состояния, в связи с чем, в 2016 году было принято решение о дополнительном выпуске ценных бумаг.

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 0,90 (норматив не менее 2); коэффициент обеспеченности собственными средствами – «-0,22» (норматив не менее 0,1); коэффициент восстановления платежеспособности 0,49 (норматив больше 1); коэффициент утраты платежеспособности 0,47 (норматив больше 1); коэффициент автономии – «0,13» (норматив больше 0,5), общий коэффициент покрытия (уровень платежеспособности) имеет значение 0,87 (норматив 1 - 2).

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

Приложения: Бухгалтерская отчетность АО «ЮКЭК- Белоярский» за период с 1 января по 31 декабря 2016 года.

Дата подписания заключения:

20.03.2017 г.

Руководитель аудиторской организации:

Директор

ООО «Томаудит»

(квалификационный аттестат №01-000764 от 20.08.2012 (без ограничения срока действия), является членом СРО ААС, ОРНЗ 21606090906 от 30.12.2016).



Исаков А.М.