

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»

428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 40702810975000000723

Отделение №8613 Сбербанка России г.Чебоксары,
БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,
428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, 15 E-mail: info@gketalon.ru,
www.etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Коммунальные технологии»

за 2018 год

г. Чебоксары-2019 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «Коммунальные технологии»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Коммунальные технологии» (ОГРН 1032128013488, 428024, Чувашия Чувашская Республика, г Чебоксары, проезд Гаражный, 6/40), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменении капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, за исключением влияния, а в отдельных случаях возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Коммунальные технологии» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также финансовые результаты его деятельности 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

В разделе 2 «Основные принципы учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты подходы к оценке активов, применяемые в связи с нарушением принципа непрерывности деятельности и составлением прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе иного принципа (с учетом перспективы возможной ликвидации). Исходя из требования осмотрительности, оценка активов должна базироваться на подходе, согласно которому их стоимость определяется исходя из цен возможной реализации в их текущем состоянии в краткосрочной перспективе. При этом мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств, подтверждающих возможность возмещения балансовой стоимости в полном объеме в отношении отдельных активов:

- запасов, на общую сумму 105 502 тыс. руб.;
- объектов незавершенного строительства и основных средств на общую сумму 681 781 тыс. руб.;
- нематериальных активов на сумму 4 592 тыс. руб.;
- прочих оборотных активов на общую сумму 8 342 тыс. руб.

При отсутствии сведений о текущей рыночной стоимости активов, а также иных доказательств наличия возможности возмещения балансовой стоимости активов в краткосрочной перспективе не представляется возможным опровергнуть возможное превышение балансовой стоимости активов над текущей рыночной стоимостью. Влияние возможного искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано



существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1210 «Запасы», 1150 «Основные средства» 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1260 «Прочие оборотные активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении существования дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиком на сумму 187 317 тыс. руб., в связи с наличием неопределенности в отношении правомерности осуществления поставщиком зачета встречных требований в рамках действующей процедуры банкротства ООО «Коммунальные технологии». Влияние возможного искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка возможного влияния искажения на показатели по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

В нарушение пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н в прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2018 года отражено не в полном объеме оценочное обязательство в сумме оценочно 75 137 тыс. руб., связанное с **неурегулированными расчетами с поставщиками, а также с исполнительским сбором**, в результате чего:

- показатель строки 1540 «Оценочные обязательств» бухгалтерского баланса занижен на сумму оценочно 75 137 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2018 г.», соответственно, завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без учета отложенного налогообложения;
- занижен показатель строки 2350 «Прочие расходы», и без учета отложенного налогообложения завышен показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах на сумму 75 137 тыс. руб. по графе «За Январь – Декабрь 2018 г.».

В нарушение требований пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, пунктов 21, 38 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н, в прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена сомнительная дебиторская задолженность и долговые финансовые вложения, в отношении которых резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений признаны в недостаточном объеме, в результате чего:

- показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса завышен на сумму оценочно 77 036 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2018 г.» (на сумму оценочно 61 848 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2017 г.», на сумму оценочно 45 476 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2016 г.»), показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса завышен на сумму оценочно 111 973 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2018 г.» (на сумму оценочно



55 218 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2017 г.», на сумму 41 557 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2016 г.»), показатель строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса превышен на сумму оценочно 76 024 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2017 г.» (на сумму оценочно 91 236 тыс. руб. по графе «На 31 декабря 2016 г.» соответственно превышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без учета отложенного налогообложения.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении ряда операций, отраженных в прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности, в связи с ограничением нас в объеме предоставленной первичной документации за 4 квартал 2017 года, изъятой представителями Следственного управления МВД РФ на основании постановления от 19 марта 2018 года. Полученные нами в ходе проведения альтернативных аудиторских процедур доказательства не являются достаточными. Влияние возможного искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка возможного влияния искажения на показатели отчета о финансовых результатах по графе «За Январь - Декабрь 2017 г.» по строкам:

- 2110 «Выручка» в сумме 930 170 тыс. руб.;
- 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 597 071 тыс. руб.,

а также на взаимосвязанные с ними показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

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 (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.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на разделы 2.1, 2.20 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в которых раскрыта информация о следующих событиях и условиях:

- Определением Арбитражного суда от 22.06.2018 года в отношении Общества введена процедура банкротства - наблюдение по заявлению ООО «Газпром Межрегионгаз Чебоксарь»;
- отрицательная величина чистых активов в течение ряда лет - (2 009 385) тыс. руб. на 31 декабря 2018 года, (1 524 120) тыс. руб. на 31 декабря 2017 года, (1 233 973) тыс. руб. на 31 декабря 2016 года;



- превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2018 года на сумму 3 242 293 тыс. руб.;
- прекращение отдельных видов деятельности.

С учетом изложенного выше бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Коммунальные технологии» за 2018 год должна быть составлена в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством Российской Федерации для ситуации, когда допущение непрерывности деятельности организации нельзя считать соблюдаемым.

Поскольку бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Коммунальные технологии» за 2018 год была составлена не на основе принципа допущения непрерывности деятельности, а на основе иного принципа, как отмечается в разделах 2.1, 2.20 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, данные обстоятельства не являются основанием для модификации мнения о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на раздел 6 «Внесение изменений в редакцию годовой (финансовой) отчетности Общества за 2018 год» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в котором изложена информация о внесенных корректировках в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год по сравнению с ранее представленным отдельным пользователям экземпляром бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию (сопутствующую информацию, включенную в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 39 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года №43 н). Прочая информация представляет собой информацию, которая содержится в разделах 2.11 (пункт 3), 2.14, 2.20.2.3, 3, 4, 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, но не включается в финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, в частности:

- Прогнозные (предполагаемые) данные о доходах и расходах;
- Информацию, отражающую содержание осуществленных операций, сделок, судебных споров, решений государственных органов, за исключением той ее части, которая раскрывает показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Утверждения о законности/незаконности предъявленных требований, сделок либо актов государственных органов.
- Анализ причин текущего финансового состояния

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о



том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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:

- а) 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



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»

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 (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;
- д) 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.

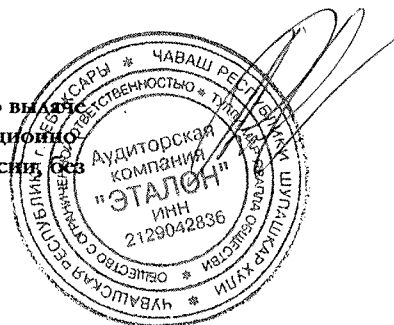
Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

(квалификационный аттестат № К 016481, решение о выдаче
№ 90 от 29.03.2001 Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Минфина России от
ограничения срока действия)

ОРНЗ: 21703025226

«10» *молль* 2019 г.



Н.Б. Филиппова



Аудируемое лицо:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Коммунальные технологии»

Сокращенное наименование: ООО «Коммунальные технологии»

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1032128013488

Место нахождения: 428024, Чувашия Чувашская Республика, г
Чебоксары, проезд Гаражный, 6/40

Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон» (ООО
«Аудиторская компания «Эталон»)

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022101268419

Место нахождения: 428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары,
Московский проспект 17, стр. 1, пом. 15

Член саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (свидетельство о
членстве от 20 декабря 2016 г.)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 11603087943