

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

О бухгалтерской (финансовой)  
отчетности

АО «Газпром газораспределение  
Элиста»

за 2016 год

**Аудиторское заключение**

Акционерам, руководству АО «Газпром газораспределение Элиста»

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО****Наименование:**

Акционерное общество «Газпром газораспределение Элиста» (далее – АО «Газпром газораспределение Элиста»)

**Государственная регистрация:**

Зарегистрировано Государственной регистрационной Палатой Республики Калмыкия 09 августа 1994 года за регистрационным номером № 431. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Элиста Республика Калмыкия 08 января 2003 г., свидетельство серия 08 № 000172976. за основным государственным регистрационным номером 1030800746206

**Место нахождения:**

Российская Федерация, 358003, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ленина, д. 272

**АУДИТОР****Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит-НТ»)

**Государственная регистрация:**

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563

**Место нахождения:**

Российская Федерация, 195027, город Санкт-Петербург, улица Синявинская, дом 3, корпус 2

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:**

Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Газпром газораспределение Элиста», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2016 год;
- отчета об изменениях капитала за 2016 год;
- отчета о движении денежных средств за 2016 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство АО «Газпром газораспределение Элиста» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 АО «Газпром газораспределение Элиста», а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величины и обоснованности вносимых корректировок вступительных (сопоставимых) показателей бухгалтерской отчетности. Кроме того, Обществом не отражены в бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные события после отчетной даты, связанные с отражением корректировки выручки от реализации газа населению.

В результате указанных обстоятельств показатели бухгалтерской отчетности за 2016 г. искажены следующим образом:

**В бухгалтерском балансе показатели на 31.12.2014 г.:**

- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» завышены на сумму 7 614 тыс. руб.,
- по строке 1100 «Итого по разделу I» завышены на сумму 7 614 тыс. руб.,
- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» завышены на сумму 5 272 тыс. руб.,
- по строке 1235 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» завышены на сумму 5 272 тыс. руб.,
- по строке 1236 «Покупатели и заказчики» завышены на сумму 5 272 тыс. руб.,
- по строке 1200 «Итого по разделу II» завышены на сумму 5 272 тыс. руб.,
- по строке 1600 «БАЛАНС» завышены на сумму 12 886 тыс. руб.
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» убыток занижен на сумму 19 739 тыс. руб.,
- по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» убыток занижен на сумму 19 739 тыс. руб.,
- по строке 1300 «Итого по разделу III» завышены на сумму 19 739 тыс. руб.,
- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» занижены на сумму 6 853 тыс. руб.;
- по строке 1524 « в т. ч. задолженность по налогам и сборам» занижены на сумму 6 853 тыс. руб.;
- по строке 1500 «Итого по разделу V» занижены на сумму 6 853 тыс. руб.;
- по строке 1700 «БАЛАНС» завышены на сумму 12 886 тыс. руб.

**В бухгалтерском балансе показатели на 31.12.2015 г.:**

- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» завышены на сумму 20 696 тыс. руб.,
- по строке 1100 «Итого по разделу I» завышены на сумму 20 696 тыс. руб.,
- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» занижены на сумму 84 350 тыс. руб.,
- по строке 1235 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» занижены на сумму 84 350 тыс. руб.
- по строке 1236 «Покупатели и заказчики» занижены на сумму 96 979 тыс. руб.
- по строке 1239 «Прочие дебиторы» завышены на сумму 12 629 тыс. руб.
- по строке 1200 «Итого по разделу II» занижены на сумму 84 350 тыс. руб.
- по строке 1600 «БАЛАНС» занижены на сумму 63 654 тыс. руб.
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» убыток завышен на сумму 57 656 тыс. руб.,
- по строке 1371 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» убыток прошлых лет занижен на сумму 19 739 тыс. руб.,

- по строке 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» убыток отчетного периода завышен на сумму 77 395 тыс. руб.,
- по строке 1300 «Итого по разделу III» занижены на сумму 57 656 тыс. руб.,
- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» занижены на сумму 5 998 тыс. руб.;
- по строке 1524 «в т.ч. задолженность по налогам и сборам» занижены на 5 998 тыс. руб.;
- по строке 1500 «Итого по разделу V» занижены на сумму 5 998 тыс. руб.;
- по строке 1700 «БАЛАНС» занижены на сумму 63 654 тыс. руб.

**В бухгалтерском балансе показатели на 31.12.2016 г.:**

- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» занижены на сумму не менее 1 427 тыс. руб.,
- по строке 1100 «Итого по разделу I» занижены на сумму не менее 1 427 тыс. руб.,
- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» завышены на сумму не менее 46 175 тыс. руб.,
- по строке 1200 «Итого по разделу II» завышены на сумму не менее 46 175 тыс. руб.,
- по строке 1600 «БАЛАНС» завышены на сумму не менее 44 728 тыс. руб.
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» убыток занижен на сумму не менее 30 836 тыс. руб.,
- по строке 1300 «Итого по разделу III» завышены на сумму не менее 30 836 тыс. руб.,
- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» завышены на сумму не менее 13 913 тыс. руб.;
- по строке 1500 «Итого по разделу V» завышены на сумму не менее 13 913 тыс. руб.;
- по строке 1700 «БАЛАНС» завышены на сумму не менее 44 728 тыс. руб.

**В отчете о финансовых результатах за 2016 г. в части показателей за 2015 г. (период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду):**

- по строке 2110 «Выручка» занижены на сумму 65 415 тыс. руб.,
- по строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» убыток завышен на сумму 65 415 тыс. руб.,
- по строке 2340 «Прочие доходы» завышены на сумму 16 381 тыс. руб.,
- по строке 2350 «Прочие расходы» завышены на сумму 41 441 тыс. руб.,
- по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» убыток завышен на сумму 90 478 тыс. руб.
- по строке 2321 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» завышены на сумму 5 013 тыс. руб.,
- по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» завышен на сумму 13 083 тыс. руб.,
- по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» убыток завышен на сумму 77 395 тыс. руб.;

**В отчете о финансовых результатах за 2016 г. в части показателей за 2016 г.:**

- по строке 2110 «Выручка» завышен на сумму не менее 110 614 тыс. руб.,

- по строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» завышен на сумму не менее 110 614 тыс. руб.,
- по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» завышен на сумму не менее 110 614 тыс. руб.,
- по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» занижен на сумму не менее 22 123 тыс. руб.,
- по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышен на сумму не менее 88 492 тыс. руб.

также искажены соответствующие показатели отчета об изменении капитала и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Газпром газораспределение Элиста» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала за 2016 год:

чистые активы АО «Газпром газораспределение Элиста» на конец предыдущего года и на конец отчетного года меньше величины зарегистрированного уставного капитала и имеют отрицательные значения:

- по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере – (399 410) тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере – (390 176) тыс. руб.

### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы сообщаем, что данное аудиторское заключение является новым заключением по отношению к выданному аудиторскому заключению от 03.04.2017 года.

Заместитель генерального директора по аудиту  
ООО «Аудит – НТ»

В.Г. Хомяков

«30» апреля 2017 г.

