



ООО «Бухгалтерская служба Эвентус»  
г. Калининград, 236005, Россия  
ул. Тихорецкая 14-27  
Тел./факс: +7 401 2 32-14-10  
+ 7 9622515075  
ОКПО: 35381599  
ОГРН: 1143926025308  
ИНН/КПП: 3906330606/390601001

Исх. № 14  
от «18» апреля 2019 года

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Газтеплосервис плюс»  
ЗА 2018 ГОД**

**г. КАЛИНИНГРАД  
2019 год**

## МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

1. Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газтеплосервис плюс» (РФ, 236010, Калининградская область, г. Калининград, проспект Мира, д. 136 «Г», кабинет 211. ОГРН: 1063905055224. ИНН: 3905074117. КПП: 390601001), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, 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 и отчета о целевом использовании средств за 2018 год. По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего Аудиторского заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Газтеплосервис плюс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Общества с ограниченной ответственностью «Газтеплосервис плюс» состоялось после указанной даты и не смогли получить необходимые подтверждения количества и стоимости материально-производственных запасов на 31 декабря 2018 года с помощью других альтернативных аудиторских процедур. В связи с этим допускаем возможность корректировок стоимости и количества материально-производственных запасов, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить их количество и стоимость.

2. В бухгалтерском Балансе по состоянию на 31.12.2017 г. недостоверно отражена задолженность в виде суммы денежных средств и недвижимого имущества, полученных от участников Общества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности), в результате:

- сумма капитала по состоянию на 31.12.2017 г. по разделу III бухгалтерского Баланса занижена на 87 224 тыс. руб., прочие краткосрочные обязательства по строке 1550 Баланса завышены на

87 224 тыс. руб.;

- величина капитала по состоянию на 31.12.2017 г. по строке 3200 Отчета об изменении капитала занижена на 87 224 тыс. руб.

3. В связи с нарушением Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н по отражению расходов организации за счет чистой прибыли в 2018 г.:

- убыток по строке 2400 Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2018 г. занижен на 241 тыс. руб.
- уменьшение капитала за 2018 г. за счет полученного убытка по строке 3321 Отчета об изменении капитала за 2018 г. занижено на 143 тыс. руб.

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.

### **Ответственность руководства аудируемого лица 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 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. Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **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 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 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 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;

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 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 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.

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.

Генеральный директор  
ООО «Бухгалтерская служба «Эвентус»



Максимова  
Надежда Васильевна

Квалификационный аттестат аудитора № К 029082 от «12» ноября 2008 года.  
ОРНЗ СРО ААС: 21706020483

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Бухгалтерская служба «Эвентус»

Государственная регистрация: 29.07.2014 г., свидетельство серии 39 № 001645100.  
ОГРН: 1143926025308. ИНН: 3906330606. КПП: 390601001.

РФ, 236005, г. Калининград, ул. Тихорецкая, 14-27.  
Телефон/факс: + (4012) 36 14 10. Моб.: +7 962 251 50 75.

Электронный адрес: [n\\_maksimova@list.ru](mailto:n_maksimova@list.ru)

Член Саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)  
ОРНЗ: 11606057785.

*Прошнуровано, пронумеровано и  
скреплено печатью:*

*31 (Тридцать один) листов.*

*Генеральный директор ООО*

*«Бухгалтерская служба «Эвентус»*

*Максимова Н. В.*

