



Общество с ограниченной ответственностью "АДК-аудит"

115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11, телефоны: (495) 234-70-33 , (495) 234-70-65
Член СРО НП «Институт профессиональных аудиторов России» (НП «ИПАР») ОРНЗ - 10202015968

Исх. № <u>52-15</u> от <u>24</u> апреля 2015 года	Акционерам и иным пользователям бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Ингушэнерго»
---	--

Аудиторское заключение
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества энергетики и
электрификации «Ингушэнерго»
за период с 01 января по 31 декабря 2014г.

г. Москва
2015 г.

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго»

Сокращенное наименование: ОАО «Ингушэнерго»

Государственный регистрационный номер: ОГРН 1020600986042
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 230 выдано Администрацией города Назрань 21 января 1997 года
Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц серия 06 № 000027225 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Республике Ингушетия 02 декабря 2002 года

Место нахождения, телефон: 386101, Республика Ингушетия, город Назрань, ул. Чеченская, д. 5

Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет: 0602013494 / 060601001

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит»

Государственный регистрационный номер: ОГРН 1076672044712
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 005614028 выдано 07.12 2007 года

Место нахождения, телефон: 115114, г. Москва, улица Дербеневская, дом 11, стр.1
(495) 234-70-33, (495) 234-70-65

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое Партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»

Номер в реестре аудиторских организаций: Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций, за основным регистрационным номером 10202015968

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Ингушэнерго», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчета о финансовых результатах за 2014 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2014 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2014 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица 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 ОАО «Ингушэнерго», 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 ОАО «Ингушэнерго», 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 аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Ингушэнерго».

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В Бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 годов отражены суммы задолженности Общества перед поставщиками электроэнергии за приобретенную электроэнергию. У Общества имеются неурегулированные разногласия по взаиморасчетам между Обществом и поставщиками электроэнергии. Общая сумма таких разногласий не может быть достоверно определена в связи с отсутствием у Общества надлежащей информации в отношении платежей поставщикам, совершенных третьими лицами от имени Общества (судебными приставами и агентом). Количественная оценка влияния указанного искажения на бухгалтерскую отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

2. В Отчете о финансовых результатах за 2014 год по строке 2110 «Выручка» отражены доходы от компенсации потерь электроэнергии за 2014 год, в отношении которых имеются разногласия с сетевой компанией, на сумму 96 057 тысяч рублей. Мы не получили уверенности в том, в результате урегулирования данных разногласий не произойдет уменьшение выручки Общества.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно наличия и величины указанных сумм доходов путем применения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы какие-либо корректировки:

- доходов от компенсации потерь электроэнергии, отраженных по строке 2110 «Выручка» за 2014 год в Отчете о финансовых результатах за 2014 год,
- соответствующей дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года,
- и иных связанных с ними показателей.

3. В Отчете о финансовых результатах за 2014 год по строке 2421 «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» данные занижены на сумму 83 714 тыс. руб.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Ингушэнерго» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

1. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на обстоятельства, изложенные в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год, которые в совокупности указывают на неопределенность в отношении способности ОАО «Ингушэнерго» продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих двенадцати месяцев после 31.12.2014 г.:

1.1. Отрицательная величина чистых активов Общества:

- величина чистых активов общества на 31.12.2014 года меньше величины уставного капитала на 2 499 805 тыс. руб.

- величина чистых активов Общества в течение трех лет подряд является отрицательной и составляет:

на 31.12.2014г. – (2 487 887) тыс. руб.;

на 31.12.2013г. – (2 052 618) тыс. руб.,

на 31.12.2012г. – (1 627 567) тыс. руб.

1.2. Невыполнение за 2014 год контрольных показателей финансового состояния гарантирующего поставщика, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 442 от 04.05.2012 года «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»:

Показатель	Расчет показателей		Вывод
	Сложившийся показатель	Контрольное значение	
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	858	Не более 40	не выполнен
Доля просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности, %	60	Не более 15	не выполнен
Лимит долгового покрытия	0,33	Больше или равно 1	не выполнен

1.3. В соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» определением Арбитражного суда Республики Ингушетия от 24 июня 2014 года по делу № А18-232/2014 в отношении ОАО «Ингушэнерго» введена процедура наблюдения.

В разделе 5 «Условные обязательства» (подраздел 5.1 «Судебные разбирательства») Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2014 год указано:

Определением Арбитражного суда Республики Ингушетия 24.06.2014 года, по делу №А18-232/2014 в отношении Общества введена процедура наблюдения.

16.12.2014 года Арбитражный суд Северо-Кавказского округа, постановил: Определение Арбитражного суда Республики Ингушетия от 26.06.2014 и постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2014 по делу № А18-232/2014 отменить. Направить дело на новое рассмотрение в Арбитражный суд Республики Ингушетия.

22.01.2015 Арбитражный суд республики Ингушетия определил: производство по делу А18-232/14 и по заявлениям кредиторов о включении в реестр требований кредиторов возобновить.

По мнению Общества это приведёт к ухудшению финансового состояния Общества.

В соответствии со ст. 63 закона о банкротстве, Общество имеет право перечислять только текущие платежи, в результате чего финансирование развития деятельности Общества прекратится.

1.4. У Общества имеются судебные разбирательства с сетевыми компаниями, которые могут привести к ухудшению финансового состояния Общества.

В разделе 5 «Условные обязательства» (подраздел 5.1.1 «разногласия со сбытовыми компаниями») Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2014 год указано:

ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (МРСК СК) в лице Ингушского филиала обратилось в Арбитражный суд Республики Ингушетия с иском к ОАО «Ингушэнерго» о взыскании задолженности в размере 307 006 267 рублей 23 коп. за период с 01.05.2013г. по 01.12.2013г. по делу А18-24/14.

24 апреля 2014г. определением суда приняты уточненные исковые требования о взыскании с ОАО «Ингушэнерго» задолженности за период с 01.05.2013г. по 01.08.2013г. в размере 75 203 016 рублей 88 коп. и за период с 01.08.2013г. по 01.02.2014г. в размере 329 068 383 рублей 61 коп.

Тем же определением суд удовлетворил ходатайство сторон о выделении требований ОАО «МРСК СК» о взыскании с ОАО «Ингушэнерго» задолженности в 329 068 383 рублей 61 коп.

Делу присвоен номер А18-233/14.

В ходе судебного заседания ответчик предъявил встречный иск о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях ОАО «МРСК Северного Кавказа» в размере 161 041 608 рублей 48 копеек за период с 01.08.2013г. по 01.01.2014г.

Решением Арбитражного суда РИ иски о взыскании ОАО «МРСК СК» удовлетворены в полном объеме. С ОАО «Ингушэнерго» в пользу ОАО «МРСК СК» взыскана задолженность по поставке электроэнергии за период с 01.08.2013г. по 01.02.2014г. в размере 329 068 383 рублей 61 копейки

Встречные иски о взыскании ОАО «Ингушэнерго» удовлетворены частично.

С ОАО «МРСК СК» в пользу ОАО «Ингушэнерго» взыскана задолженность за электроэнергию приобретаемую в целях компенсации потерь за период с 01.08.2013г. по 01.01.2014г. в размере 127 973 035 рублей 47 копеек.

27.02.2015 на указанное решение подана апелляционная жалоба в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд. Судебное заседание по жалобе в настоящее время не назначено.

2. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на обстоятельства, изложенные в разделе 10 «Восстановление бухгалтерского учета за 2012, 2013 годы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год.

В 2014 году в бухгалтерском учете Обществом были сделаны корректировки дебиторской и кредиторской задолженностей, относящиеся к 2013 и 2012 годам. Общая сумма корректировок составила 24 751 тыс. руб. Общество не признало данные корректировки существенными и не отразило их ретроспективно в отчетности 2014 года по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Прочие сведения

1. Аудит бухгалтерской отчетности за предыдущий период 2013 год проводил Аудитор ООО «Нексия Пачоли» (ОГРН 1027739488716). По результатам аудита в аудиторском заключении от 30 апреля 2014 года сформирован отказ от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, результатах финансово-хозяйственной деятельности и движении денежных средств за 2013 год по следующим основаниям:

1. Установлено несоответствие данных первичных учетных документов и записей регистров бухгалтерского учета в отношении отражения стоимости услуг по передаче электроэнергии, в результате чего искажены показатели отчетности:

- показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2013 год занижен, а показатели строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму 17 013 тыс. руб.

- на указанную сумму завышен показатель строки 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» и занижен показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2013.

2. Не предоставлены первичные документы в отношении коммерческих расходов в сумме 42 077,49 тыс. руб., в результате чего мы не можем подтвердить обоснованность признания данных расходов, и как следствие, определить, нужны ли какие-либо корректировки в отношении соответствующих показателей отчетности, в частности:

- строки 1372 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» Бухгалтерского баланса на 31.12.2013;

- строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2013 год;

- строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах за 2013 год;

- строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2013 год.

3. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности не раскрыта существенная информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

4. Нами выявлены существенные расхождения между суммой переплаты НДС по данным сверки расчетов с бюджетом и данным регистров бухгалтерского учета.

В результате чего мы не можем подтвердить сумму дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по НДС в размере 116 390 тыс. руб., отраженную по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2013.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя, а также связанных с ним показателей бухгалтерской отчетности.

5. Аудитору не представлены регистры бухгалтерского учета за 2011 и 2012 годы. Как следствие, у нас отсутствуют достаточные аудиторские доказательства в отношении показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2011, 31.12.2012 и за 2012 год, в результате чего у нас не было возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении показателей отчетности на эти даты.

6. Нам не представлены акты сверки, подтверждающие кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 1 235 949 тыс. руб.

Нам не представлены акты сверки, подтверждающие дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков на сумму 998 099 тыс. руб. (без учета резерва).

В результате чего мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении показателей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года, отраженной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 года, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей, а также связанных с ними показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала.

Руководитель проекта
Ведущий аудитор ООО «АДК-аудит»:
Жданова Марина Глебовна
(квалификационный аттестат аудитора № 05-000093
от 15 марта 2012 года №06, бессрочный,
ОРНЗ в реестре аудиторов: 20305026426, на основании
Доверенности от 01.12.2014 № 000006)

«19» апреля 2015 г.

