АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
за 2016г.

Акционерам, генеральному директору
Закрытого акционерного общества
«Орловское»

Аудируемое лицо:

Закрытое акционерное общество «Орловское»
ОГРН 1025702457384
303817, Орловская область, Ливенский район, д. Орлово,
ул. Орловская, д.96

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком -Аудит Орел»
ОГРН 1025700830308
302028, Орел, ул. 7 Ноября, д. 3-5, пом.5
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11306027261

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Орловское», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность Аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведения аудита в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Вследствие обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудитора.

Основание для отказа от выражения мнения

В результате проведенного аудита нами установлено несоблюдение действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

- Из-за несоблюдения Приказа Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" Обществом не сформированы оценочные обязательства - резерв на оплату отпусков.

– Из-за несоблюдения п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н Обществом не сформирован резерв по сомнительным долгам.

- Из-за несоблюдения ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Обществом не сформирован резервный капитал.

- В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год не отражена информация об арендованных основных средствах в нарушении п. 32 ПБУ 6/01;

- Ввиду отсутствия подтверждающих документов и аналитического учета по объектам, мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении:
- величины добавочного капитала, отраженной по строке 1340 "Переоценка внеоборотных активов" и строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2014г., 31.12.2015г. и 31.12.2016г. в размере 18149 тыс. руб.

Отказ от выражения мнения

Вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, учитывая всеобъемлющий характер замечаний, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год закрытого акционерного общества "Орловское".

Директор
ООО «Интерком-Аудит Орел»
(квалификационный аттестат № К 008629 выдан 24.10.1994 г. без ограничения срока действия)

Л.П. Мерцалова

16.08.2017г.

2