



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**по бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества
«Управление жилищного хозяйства
Орджоникидзевского района городского округа
город Уфа Республики Башкортостан»**

за 2019 год

**Акционерам Открытого акционерного общества
«Управление жилищного хозяйства Орджоникидзевского района городского округа
город Уфа Республики Башкортостан»**

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество

**«Управление жилищного хозяйства Орджоникидзевского района городского округа
город Уфа Республики Башкортостан»**

(сокращенное наименование **ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района»**)

Место нахождения: 450065, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул.Д. Донского, 9.

Основной государственный регистрационный номер – 1080277013090.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт-Аудит".

Место нахождения: 450054, Республика Башкортостан, г. Уфа, Проспект Октября 84/4.

Номер телефона: 237-10-03, ф.237-19-73, ОГРН – 1020203083218.

ООО «Стандарт-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС, свидетельство о членстве № 8753, ОРНЗ 11606068620 от 07.12.2016), местонахождение: РФ, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4.

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Открытого акционерного общества «Управление жилищного хозяйства Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан»** (далее - Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год, отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Управление жилищного хозяйства Орджоникидзевского района городского округа город Уфа Республики Башкортостан» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обществом при формировании Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах не учтены требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/2). По статье 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года не отражена сумма отложенного налогового

Кускильдин Т.Т.

актива (ОНА) в размере 4 187 тыс. руб. относящаяся к сумме убытка по налогу на прибыль за 2018 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 Международному 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.

Существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 3 отчета об изменении капитала, а именно на то, что чистые активы ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района» имеют отрицательную величину:

- по состоянию на 31.12.2019 – (738 457) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2018 – (734 862) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2017 – (699 190) тыс. руб.;

Вместе с тем установлено, что ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района»:

- исполняет все свои текущие обязательства перед бюджетом по уплате налогов и сборов, а также по уплате страховых взносов в внебюджетные фонды;
- не имеет непогашенной в установленные сроки задолженности перед персоналом по заработной плате.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- по состоянию на 31.12.2019 не закончены судебные дела: по искам МУП «Уфаводоканал» к ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района» на сумму 44 840 тыс. руб., по искам ООО «ЭКСБ» к ОАО «УЖХ Орджоникидзевского района» на сумму 58 584 тыс. руб.

Ответственность руководства Общества 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.

Кускильдин Т.Т.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Директор несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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 выпуске 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 выполняем следующее:

- 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Общества;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему

Кусильдин Т.Т.

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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 Общества, 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.

**Генеральный директор
ООО «Стандарт-Аудит»**



Кускильдин Т.Т.

Квалификационный аттестат аудитора (единица) № 01-000256
выдан на основании решения СРО НП «Аудиторская палата России» от 12 декабря 2011 года, Приказ № 31, на неограниченный срок.
Членство в СРО ААС, ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций
21706008478.

Номер и дата подписания
аудиторского заключения

№ 16 от 26.03.2020

Кускильдин Т.Т.