

Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Луч»

за 2015 год

г. Воронеж, 2016 год

Аудиторское заключение

Адресовано:

- Акционерам ОАО «Луч»
- Единоличному исполнительному органу ОАО "Луч"

Сведения об аудируемом лице

Наименование	Открытое акционерное общество "Луч"
Основное государственное регистрационный номер (ОГРН)	1043664511967
Место нахождения:	396623, Воронежская область, Россошанский район, с. Шекаловка

Сведения об аудиторе

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Светла-Аудит»
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1033600007209
Место нахождения:	394053, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Генерала Лизюкова, д. 38, кв. 185
Саморегулируемая организация аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов (ОРНЗ)	10506007675

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Открытое акционерное общество "Луч", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2015 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой 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 таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой 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 годовой 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 аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточное основание для выражения мнения с оговоркой о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Статья 1170 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2013 г. завышена в размере 4 066 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 г. завышена в размере 4 611 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. завышена в размере 3 016 тыс. руб. вследствие неправильного отражения в этой статье незаконченных капитальных вложений в размере 4 066 тыс. руб., 4 611 тыс. руб., 3 016 тыс. руб. соответственно, которые следует отражать по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива бухгалтерского баланса.

Статья 1540 "Оценочные обязательства" Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2013 г. занижена в размере 252 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 г. занижена в размере 202 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 г. занижена в размере 96 тыс. руб. вследствие неправильного отражения этих сумм по статье 1550 «Прочие обязательства» пассива бухгалтерского баланса.

Статья 4110 "Поступило денежных средств – всего" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год завышена в размере 21 500 тыс. руб. вследствие неверного включения в поступления внутренних оборотов денежных средств между кассой и расчетными счетами и отражения их в статье 4119 "Прочие поступления" данного раздела. Соответственно на ту же сумму 21500 тыс. руб. завышена статья 4120 "Платежи – всего" и статья 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Статья 4111 "Поступило денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год занижена в размере 26 881 тыс. руб. на сумму поступления наличной денежной выручки в кассу. Соответственно на сумму 26 881 тыс. руб. завышена статья 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Статья 4111 "Поступило денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год завышена в размере 250 тыс. руб., а статья 4119 "Прочие поступления" того же раздела завышена в размере 160 тыс. руб. на сумму поступления денежных средств от продажи внеоборотных активов. Соответственно в размере 410 тыс. руб. занижена статья 4211 "Поступления от продажи внеоборотных активов" раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год.

Статья 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год завышена в размере 5 254 тыс. руб. на сумму оплаты поставщикам за основные средства. Соответственно статья 4221 "Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов" раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год занижена в размере 5 254 тыс. руб.

Статья 4122 "Платежи в связи с оплатой труда работников" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год занижена в размере 8 408 тыс. руб. на суммы удержанного и перечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц и платежей во внебюджетные фонды на социальное страхование. Соответственно статья 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2015 год завышена в размере 8 408 тыс. руб.

Статья 4110 "Поступило денежных средств – всего" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2014 год завышена в размере 6 331 тыс. руб. вследствие неверного включения внутренних оборотов денежных средств между кассой и расчетными счетами, отраженных в статье 4119 "Прочие поступления". Соответственно на ту же сумму 6 331 тыс. руб. завышена статья 4120 "Платежи – всего" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Статья 4120 "Платежи – всего" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2014 год завышена на сумму 6 819 тыс. руб., которая должна быть отражена по статье 4220 "Платежи – всего" раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" Отчета о движении денежных средств за 2014 год.

Статья 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций" Отчета о движении денежных средств за 2014 год завышена на сумму 730 тыс. руб., которая должна быть отражена в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" Отчета о движении денежных средств за 2014 год по статье 4211 "Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)".

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Открытое акционерное общество "Луч" по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО «Светла-Аудит»



С.В. Бригадина

20.04.2016 г.