

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**Открытого акционерного Общества «Управляющая компания»
г.Гусев Калининградской области по итогам финансово-
хозяйственной деятельности за 2008 г.**

24 марта 2009 г.

г. Калининград

Аудиторская фирма «СФО Оценка-Аудит» на основании договора № АО-27 от 05 февраля 2009 г. провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2008 год.

Место нахождения аудиторской фирмы: 236000, г.Калининград, ул.Советский пр., 12.

Аудиторская фирма «СФО Оценка – Аудит» зарегистрирована администрацией Центрального района г. Калининграда 25.04.2001 года за регистрационным номером 5490.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, зарегистрированных до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным

номером 1023900586093. Дата внесения записи 30.09.2002 года Инспекцией МНС России по Центральному району г. Калининграда. Свидетельство серии 39 за номером 000146373.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 006279, выданная на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2004 года № 250.

Член Аудиторской Палаты России. Свидетельство № 1751.

Государственная регистрация Общества:

Открытое акционерное Общество «Управляющая компания» г.Гусев.

Место нахождения Общества: 238050, г. Гусев Калининградской области, ул. Победы, д. 11а.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным № 1053911516174 от 6.08.2005 года Межрайонной инспекцией ФНС №2 по Калининградской области серии 39 №000732904.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3902008170/КПП 390201001.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 39 №000578482, подтверждает постановку 06.08.2005 г.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб.

Акционерами Общества на 31.12.08 г. являются:

- Администрация городского округа (мэрия) муниципального образования «Гусевский городской округ». Место нахождение: Калининградская область, г.Гусев, ул.Ульяновых, д.8. Владение 25% акций ОАО «Управляющая компания»;
- Иванченкова Ольга Михайловна. Место нахождение: Калининградская область, г.Гусев, пер.Строительный, д.7, кв.2. Владение 75% акций ОАО «Управляющая компания».

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «Управляющая компания» за период с 1 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Управляющая компания» состоит из:

- ✓ бухгалтерского баланса;
- ✓ отчета о прибылях и убытках;
- ✓ отчета о движении денежных средств;
- ✓ отчета об изменении капитала;

- ✓ приложения к бухгалтерской отчетности;
- ✓ пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Управляющая компания». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- ✓ Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. "Об аудиторской деятельности";
- ✓ Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» № 696 от 23.09.2002 года с изменениями и дополнениями;
- ✓ Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (НП «Аудиторская Палата России»);
- ✓ Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2008 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ от от 29 января 2009 г. № 07-02-18/01).

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторами в связи с текущей экономической ситуацией рассмотрены возможные факторы, которые определяют риск искажения бухгалтерской отчетности организации в

силу недобросовестных действий руководства аудируемого лица. Согласно ФПСАД № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» о наличии и возрастании значения таких факторов свидетельствует, среди прочего, следующее:

- спад в отрасли, сопровождающийся растущим количеством случаев банкротства организаций и существенным спадом покупательского спроса;
- необычно высокая зависимость от долговых обязательств, недостаточная способность выполнить требования по погашению обязательств или наличие долговых контрактов, выполнение которых затруднительно;
- угроза надвигающегося банкротства, ареста имущества или внешнего поглощения.

Аудиторами исследованы следующие вопросы:

1. Адекватность форм бухгалтерской отчетности условиям и характеру деятельности

Проведенный аудит включал в себя, в том числе, оценку представления бухгалтерской отчетности. Исследуемая бухгалтерская отчетность Общества позволяет пользователю делать правильные выводы о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, а также принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

2. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности

В соответствии с ПБУ 1/2008, если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом не выражалось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3. Раскрытие информации о «забалансовых» фактах хозяйственной деятельности

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Общества содержит существенную информацию об организации, ее финансовом положении.

В бухгалтерской отчетности Общества полностью раскрыта информация о фактах хозяйственной деятельности, обобщаемая в забалансовом учете.

4. Выполнение требования осмотрительности

В соответствии с ПБУ 1/98 учетная политика Общества обеспечивает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

Проведенный аудит включал в себя, в том числе, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности.

5. Проведение аудитором проверки финансовых вложений на обесценение

В соответствии с ПБУ 19/02 при составлении годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдаются признаки обесценения, организация должна провести проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости.

Общество в учетной политике не утвердило положения, по которым определяется текущая рыночная стоимость финансовых вложений и проверки наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости и соответственно не образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата.

В отчетном периоде, на начало и конец периода у Общества отсутствовали краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

6. Резервирование аудитором под снижение стоимости материальных ценностей

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 9.06.01 г. № 44н, ОАО «Управляющая компания» не создает резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Резервирование аудитором сомнительных долгов

ОАО «Управляющая компания» не создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

8. Проверка нематериальных активов на обесценение

В соответствии с ПБУ 14/2007 нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Порядок проверки нематериальных активов на обесценение определен МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Признание и отражение в бухгалтерской отчетности соответствующего убытка, выявленного по результатам проверки нематериальных активов на обесценение, производится применительно к порядку, определенному МСФО (IAS) 36.

В аудитуемом периоде и на конец периода у Общества отсутствуют принятые к учету объекты нематериальных активов.

9. Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

В отчетном периоде, на начало и конец периода у Общества отсутствовали краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

10. Начисление аудитуемым лицом амортизационных отчислений по реконструируемым объектам основных средств

В соответствии с ПБУ 6/01 в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, за исключением случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В аудитуемом периоде 2008 г. у Общества отсутствовали основные средства принятые на реконструкцию.

11. Определение величины отложенных налоговых активов и обязательств при изменении ставки налога на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Управляющая компания» на 31.12.08 г. без учета изменения ставки налога на прибыль с 24% на 20%.

12. Раскрытие аудируемым лицом информации о выданных поручительствах и других видах обеспечений

В соответствии с ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать, среди прочего, дополнительные данные о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации. В частности, обо всех выданных до отчетной даты поручительствах и других видах обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения которых не наступили.

Обществом в аудируемом периоде каких-либо поручительств и других видов обеспечений в пользу третьих лиц не выдавалось.

13. Раскрытие аудируемым лицом информации о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о связанных сторонах. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности установлен ПБУ 11/2008.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб.

Аффилированными лицами Общества на 31.12.08 г. являются:

- Администрация городского округа (мэрия) муниципального образования «Гусевский городской округ». Место нахождения: Калининградская область, г.Гусев, ул.Ульяновых, д.8. Владение 25% акций ОАО «Управляющая компания»;
- Иванченкова Ольга Михайловна. Место нахождения: Калининградская область, г.Гусев, пер.Строительный, д.7, кв.2. Владение 75% акций ОАО «Управляющая компания»;
- Нефедова Людмила Михайловна. Место нахождения: Калининградская область, г.Гусев, ул.Железнодорожная, д.27, кв.8. Владение 0% акций ОАО «Управляющая компания». Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа.

О каких-либо других аффилированных лицах при проведении проверки и подготовке заключения аудиторам неизвестно.

По профессиональному суждению аудиторов, информация о связанных сторонах изложена Обществом в пояснительной записке достаточно полно для того, чтобы заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности были понятны характер и содержание отношений и операций со связанными сторонами.

14. Раскрытие аудируемым лицом информации о событиях после отчетной даты

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации.

В соответствии с ПБУ 7/98 никакие существенные события после отчетной даты Обществом в бухгалтерской отчетности за отчетный год не отражались и аудиторам о них неизвестно.

15. Обоснованность отступлений от правил бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета с соответствующим обоснованием.

Проведенный аудит включал в себя, в том числе, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности. Фактов неприменения аудируемым лицом правил бухгалтерского учета аудиторами не обнаружено.

16. Составление аудируемым лицом консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами.

В аудируемом периоде 2008 г. у Общества отсутствовали дочерние и зависимые организации и сводная бухгалтерская отчетность не составлялась.

17. Существенность положений, модифицирующих аудиторское заключение

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2008 г., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов организации ОАО "Управляющая компания" г.Гусев.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО "Управляющая компания" г.Гусев отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Директор ООО «СФО Оценка-Аудит»



/Беседин К.В./

квалификационный аттестат

аудитора № 039935 от 28.11.01 г.

Аудитор, участвующий в проверке



/Старыгина Л.Н./

квалификационный аттестат

аудитора №К015350 от 08.04.04 г.