

Аудиторское заключение

Адресат:

Акционерам открытого акционерного общества «Управляющая компания № 2» и иным пользователям отчетности

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Открытое акционерное общество «Управляющая компания № 2»
Сокращенное наименование: ОАО «УК № 2»
Государственный регистрационный номер: 1098603000209
Место нахождения: Российская Федерация, 628600, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нижневартовск, ул. Мира, д. 36

Сведения об Аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «ИНВЕСТАУДИТ»
Государственный регистрационный номер: 1025500742607
Место нахождения: Россия, 644043, г. Омск, ул. Щербанёва, д. 25
Наименование СРО, членом которой является аудиторская организация: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10201000926



Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «УК № 2» за 2012 год, состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2012 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 бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации 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 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 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 доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Обществом по состоянию на 31.12.2012 сформирован резерв по сомнительным долгам, величина которого, по оценкам Аудитора, существенно занижена в связи с несоблюдением метода формирования резерва сомнительных долгов, закрепленного в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.



Мы не можем произвести количественную оценку данного нарушения с достаточной степенью надежности. В то же время, по оценкам Аудитора, величина резерва сомнительных долгов Обществом занижена как минимум на 25 000 тыс. руб., что привело к завышению чистой прибыли за 2012 год на эту же величину. Соответственно не выполнена корректировка связанных с этим показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

2. Обществом не выполнены предусмотренные в Российской Федерации правила составления бухгалтерской отчетности в части формирования оценочных обязательств на выплату вознаграждения работникам по итогам года и по итогам работы за 4 квартал 2012 года, в результате чего в отчетности Общества занижен показатель по строке «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012 в части вознаграждения работникам по итогам работы за 4 квартал 2012 года на 1 621 тыс. руб. В части вознаграждения по итогам работы за год Аудитор не может произвести количественную оценку занижения строки «Оценочные обязательства», а так же влияния данного искажения на стоимость краткосрочных обязательств и на величину нераспределенной прибыли с достаточной степенью надежности.

Соответственно не выполнена корректировка связанных с этим показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

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 ОАО «УК № 2» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудитор

ЗАО «ИНВЕСТАУДИТ»

Корниенко С.Н.

(На основании доверенности генерального директора ЗАО «ИНВЕСТАУДИТ» Амелина Олега Александровича от 10.05.2012 № 037.

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000146 от 07.11.2011 года выдан саморегулируемой организацией аудиторов НП «Аудиторская Палата России» на неограниченный срок

Член саморегулируемой организации аудиторов «НП «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 20801019543, номер в реестре НП «АПР» 3261)

« 27 » февраля 2013 года

(дата завершения аудита)