Общество с ограниченной ответственностью
«БФК Аудит»
125124, Москва, 3-я улица Ямского поля, д. 2, корп. 12в
Тел./факс: (495) 778-[illegible]
e-mail: bfk_audit@mail.ru

БФК Аудит®

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Холодильник № 5-6»

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 год

Москва, 2010 год.

Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» за 2009 год

Аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» за 2009 год проведена ООО «БФК Аудит» в соответствии с договором № 2/12-09 от 01 декабря 2009 года.

Адресат:

Исполнительный орган и акционеры ОАО «Холодильник № 5-6»

Сведения об аудиторе

Наименование аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «БФК Аудит»

Место нахождения:

125124, г.Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2 корп.12а.

Почтовый адрес:

125124, г.Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2 корп.12а.

Телефоны: (495) 778-4717, (916) 612-7576 , (916) 788-9174
Тел./факс: (495) 257-0840
E-mail: bfk_audit@rambler.ru

Сведения о государственной регистрации аудиторской организации

Свидетельство о государственной регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «БФК Аудит» № 609.874 выдано Московской регистрационной палатой 25/02/99 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. выдано Министерством Р.Ф. по налогам и сборам за основным государственным регистрационным номером 1027700546829, свидетельство № 006886098 серия 77. Дата внесения 18.12.2002 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе ООО «БФК Аудит» № 0386508 серия 77 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 14 по САО города Москвы 06 марта 2000 года. ИНН: 7714138952. КПП 771401001.

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений

Согласно информационному письму Московского городского комитета государственной статистики № 1-17-26/507440 от 17 марта 2003 г. ООО «БФК Аудит» установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам:

ОКПО 18721605; ОКОГУ 49013; ОКАТО 45277556000;

ОКВЭД 74.11, 74.12.1, 74.12.2, 74.13.1, 74.13.2, 74.14, 74.15.1, 74.15.2;

ОКФС – 16; КОПФ – 65.

Сведения о лицензии

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: выдана Министерством финансов РФ № Е000944 от «25» июня 2002 года. Действие лицензии продлено Приказом Министерством финансов РФ № 436 от 22 июня 2007 на срок до 25 июня 2012 года.

Сведения о членстве в профессиональных общественных объединениях

ООО «БФК Аудит» в соответствии с решением Правления от «02» ноября 2005 года № 87 является членом Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская Палата» (№ 198 в реестре аудиторских организаций). Сведения о Некоммерческом партнерстве «Московская аудиторская Палата» в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 578 от 26.11.2009 внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Сведения о страховании профессиональной ответственности

Профессиональная ответственность ООО «БФК Аудит» застрахована в ОАО «Российское страховое народное общество» - полис страхования ответственности при осуществлении аудиторской деятельности № Г27-617609/1/S0-43 от 01 апреля 2009 года, страховщик ОАО «РОСНО».

Состав рабочей группы аудиторов и специалистов, принимавших участие в проверке

- Руководитель проверки Аудитор Смирнов Андрей Владимирович, квалификационный аттестат аудитора № К016978 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита (срок действия бессрочный). Протокол № 56 от 28 мая 1998 года. Выдан в порядке обмена «24» июня 2004 г.
- Аудитор Полякова Ирина Владимировна (Квалификационный аттестат аудитора № 009842 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита (срок действия бессрочный). Протокол № 27 от 28 декабря 1995 года.
- Аудитор Ковыркин Геннадий Степанович, квалификационный аттестат аудитора № К009354 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. Протокол № 11 от 24 ноября 1994 года. Продлен «19» октября 2003 г. на неограниченный срок.

Контроль качества проверки осуществлял

- Аудитор Тарасов Игорь Юрьевич (Квалификационный аттестат аудитора № К014629 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита (срок действия бессрочный). Протокол № 53 от 26 февраля 1998 года. Выдан в порядке обмена «08» апреля 2004 г.)

Общие сведения о проверяемом экономическом субъекте

Наименование
Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6»
Юридический адрес:
Российская Федерация, 115054, город Москва, ул.Дубининская, д.27.
Место нахождения
Российская Федерация, 115054, город Москва, ул.Дубининская, д.27.
Почтовый адрес:
Российская Федерация, 115054, город Москва, ул.Дубининская, д.27.

Сведения о государственной регистрации организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6».

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» серия ВБ № 055361 регистрационный номер 025244. Дата регистрации: 21 июня 1993 года. Регистрирующий орган: Московская регистрационная палата.
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 77 № 0004303, дата выдачи 14 апреля 1999 года. ИНН 7705040823 КПП 770501001.
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г.Москве. Присвоен основной государственный регистрационный номер № 1027739023157. Дата внесения записи 29 июля 2002 года.
- Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц в связи с внесением в государственный реестр изменений вносимых в учредительные документы юридического лица серия 77 № 004525744. Записи присвоен государственный регистрационный номер 2047705047840. Дата внесения записи 04 августа 2004 года.
- Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц в связи с внесением в государственный реестр изменений вносимых в учредительные документы юридического лица серия 77 № 004530085. Записи присвоен государственный регистрационный номер 2037705055584. Дата внесения записи 10 июля 2003 года.
- Согласно информационному письму Московского городского комитета государственной статистики № 1-17-26/558034 от 19 сентября 2003 года ОАО «Холодильник № 5-6» установлена следующая идентификация по общероссийским классификаторам: ОКОГУ 49001, ОКПО 00463935; ОКАТО 45286560000; ОКВЭД 63.12, 70.20.2, 15.20, 51.38.1; ОКФС – 42; ОКОПФ – 47.

Сведения о лицензиях и разрешениях.

По данным, полученным в ходе проверки, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» в 2009 году использовало следующие лицензии:

- Лицензия № А 020284 регистрационный номер 01-ЭХ-001243(Х) разрешающая эксплуатацию химически опасных производственных объектов, выданная

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений

Федеральной службой по технологическому надзору. Дата выдачи 17 января 2005 года. Срок действия лицензии: до 17 января 2010 года.

- Лицензия № А 020283 регистрационный номер 01-ЭВ-001242(Х) разрешающая эксплуатацию химически опасных производственных объектов, выданная Федеральной службой по технологическому надзору. Дата выдачи 17 января 2005 года. Срок действия лицензии: до 17 января 2010 года.

Сведения о филиалах и представительствах

По данным, полученным в ходе проверки деятельности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» на конец отчетного периода филиалов не имело.

Основные принципы и методы (применяемый порядок) ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6».

Организация Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» ведет бухгалтерский учет, составляет и представляет бухгалтерскую отчетность, в целом, в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, исполняет функции налогоплательщика, несет ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

Ведение бухгалтерского учета в организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» осуществляет бухгалтерия организации, возглавляемая Главным бухгалтером Трухиной Ниной Васильевной в соответствии с Приказом № 50-Л от 20/11/2007. В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль, соблюдение требований, предъявляемых к документообороту и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Бухгалтерский учет, в проверяемом периоде ведется автоматизировано, с использованием автоматизированной (компьютерной) обработки данных, посредством применения специализированной программы «1С: Предприятие 7.7.». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского и налогового учёта оформляются автоматизировано.

Бухгалтерские записи, производятся на основании первичных учетных документов, утвержденных постановлениями Госкомстата РФ. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические счета. Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определённости, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Инвентаризация проводится с учетом требований, установленных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также в соответствии с внутренними нормативными документами.

Учет основных средств в организации осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26-Н. Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений

приобретение или строительство. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется в основном с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Учет затрат в целях бухгалтерского учета на предприятии ведется, в целом, с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В соответствии с положениями утвержденной учетной политики налоговый учет ведется на основе данных первичных документов, сгруппированных с учетом требований НК РФ. В целях исчисления налога на прибыль организацией применяется метод начисления доходов и расходов, в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. В целях исчисления налога на добавленную стоимость момент определения налоговой базы определялся в соответствии с положениями статьи 167 НК РФ, путем определения наиболее ранней из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основные принципы и методы бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» определяются следующими законами и нормативными актами:

Гражданский Кодекс РФ; Трудовой Кодекс РФ; Налоговый Кодекс РФ; Федеральный закон « О Бухгалтерском учете » от 21.11.96 г. №129-ФЗ; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утвержденные приказом Министерством Финансов РФ от 31.12.2000г. №94н; Положение по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденное приказом Министерства Финансов от 29.1998г. №34н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденные приказом министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н (с изменениями от 11 марта 2009 г.); Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 05/01 «Учет материально производственных запасов» утвержденное приказом министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 26 марта 2007 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26-Н (с изменениями от 18 мая 2002 г., 12 декабря 2005 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г.);

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 25.11.98г. №56-Н (с изменениями от 20 декабря 2007 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 28.11.2001г. №96-Н (с изменениями от 18 сентября 2006 г., 20 декабря 2007 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 06.05.99г. №32-Н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 06.05.99г. №33-Н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (с изменениями от 25 декабря 2007 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 02.07.2002 № 66н (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно конструкторские работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 19.11.2002г. №115н (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 19.11.2002г. №114н (с изменениями от 11 февраля 2008 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 10.12.2002г. №126н (с изменениями от 18 сентября, 27 ноября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», утвержденное Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н. (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 27.12.2007г. №91-Н; Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 29.04.2008г. №48Н; Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н); Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)» утвержденное приказом министерства финансов РФ от 24.10.2008г. № 116Н (с изменениями от 23 апреля 2009 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 16.11.2000г. №92-Н (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 27.01.2000г. №11-Н (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н, (с изменениями от 18 сентября 2006 г.); Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом Минфина РФ № 160 от 30 декабря 1993 г.; Порядок ведения кассовых операций в РФ, утвержденный решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93г. №40 в соответствии с Законом РФ от 25.09.92г. №3537-1 «О денежной системе РФ (в ред. письма ЦБ РФ от 26.02.96г. №247); Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»; Приказ МФ РФ от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (с изменениями от 23 января 2001 г.); Приказ Минфина РФ от 20 мая

2003 г. N 44н "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций" (с изменениями от 4 августа 2008 г.); Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49); Иные нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Мы, ООО «БФК Аудит» провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» за период с 01 января 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1) организации ОАО «Холодильник № 5-6» за 2009 год;
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) организации ОАО «Холодильник № 5-6» за 2009 год;
- Отчета об изменениях капитала (форма № 3) организации ОАО «Холодильник № 5-6» за 2009 год;
- Отчета о движении денежных средств (форма № 4) организации ОАО «Холодильник № 5-6» за 2009 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) организации ОАО «Холодильник № 5-6» 2009 год;
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности организации ОАО «Холодильник № 5-6» за 2009 год.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности и предоставление финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 год несет осуществляющий общее руководство Обществом Исполнительный орган в лице Генерального директора организации ОАО «Холодильник № 5-6» Осипенко А.А.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности за период 2009 года несет главный бухгалтер организации ОАО «Холодильник № 5-6» Трухиной Н.В.

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» за 2009 год в соответствии с:

- Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности:
  Правилом (стандартом) N 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности; Правилом (стандартом) N 2. Документирование аудита; Правилом (стандартом) N 3. Планирование аудита; Правилом (стандартом) N 4. Существенность в аудите; Правилом (стандартом) N 5. Аудиторские доказательства; Правилом (стандартом) N 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности; Правилом (стандартом) N 7. Внутренний контроль

ООО «БФК АУДИТ»
Для аудиторских заключений

качества аудита; Правилом (стандартом) N 8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом; Правилом (стандартом) N 9. Аффилированные лица; Правилом (стандартом) N 10. События после отчетной даты; Правилом (стандартом) N 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица; Правилом (стандартом) N 12. Согласование условий проведения аудита; Правилом (стандартом) N 13. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита; Правилом (стандартом) N 14. Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита; Правилом (стандартом) N 15. Понимание деятельности аудируемого лица; Правилом (стандартом) N 16. Аудиторская выборка; Правилом (стандартом) N 17. "Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях"; Правилом (стандартом) N 18. "Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников"; Правилом (стандартом) N 19. "Особенности первой проверки аудируемого лица"; Правилом (стандартом) N 20. "Аналитические процедуры"; Правилом (стандартом) N 21. "Особенности аудита оценочных значений"; Правилом (стандартом) N 22. "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника"; Правилом (стандартом) N 23. "Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица"; Правилом (стандартом) N 24. "Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами"; Правилом (стандартом) N 25. "Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация"; Правилом (стандартом) N 26. "Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности"; Правилом (стандартом) N 27. "Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность"; Правилом (стандартом) N 28. "Использование результатов работы другого аудитора"; Правилом (стандартом) N 29. "Рассмотрение работы внутреннего аудита"; Правилом (стандартом) N 30. "Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации"; Правилом (стандартом) N 31. "Компиляция финансовой информации"; Правило (стандарт) N 32. «Использование аудитором результатов работы эксперта»; Правило (стандарт) N 34. «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 (с изменениями от 4 июля 2003 г., 7 октября 2004 года, 16 апреля 2005 года, 25 августа 2006 года, 22 июля, 19 ноября 2008 года);

- Рекомендациями аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 28 января 2010 г. № 07-02-18/01);
- Другими нормативными правилами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- Внутренними правилами (стандартами) Некоммерческого партнерства «Московская аудиторская Палата»;
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «БФК Аудит».

При проведении проверки специалисты ООО «БФК Аудит» придерживались процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии с российскими стандартами аудита:

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений

- Проведение всех этапов аудита контролировалось свободными от данной проверки сотрудниками для обеспечения достаточной гарантии качественного оказания услуг;
- Аудиторы, принимавшие участие в проверке придерживаются технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- Проверка проводилась аудиторами и специалистами, достигшими соответствующего уровня профессиональной квалификации и компетенции, чей опыт работы и степень подготовки, позволяют выполнить данную проверку с максимальным уровнем качества;
- Наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» за период 2009 года не содержит существенных искажений. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» законодательству Российской Федерации, оценке эффективности ведения дел руководством и соблюдения интересов собственников. Считаем необходимым отметить, что, несмотря на проведенную нами проверку, существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерского и налогового учета не будут выявлены в силу следующих причин:

- Выборочная проверка хозяйственных операций и документов;
- Неотъемлемый риск и ограничения присущие любым системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6», а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» законодательству Российской Федерации.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6», мы обращаем внимание на следующую информацию, по нашему мнению, влияющую на достоверность отчетности аудируемой организации:

- Мы не смогли присутствовать при инвентаризации активов организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» из-за ограниченности времени проверки.
- Мы не получили достаточных доказательств того, что организацией Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась в полном объеме обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств, а также, того, что все числовые показатели статей бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию на 01 января 2009 года подтверждены результатами указанной инвентаризации

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы по результатам инвентаризации были выявлены расхождения между фактическим наличием активов и обязательств и данными бухгалтерского учета, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 01/01/2010 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01/01/2009 года по 31/12/2009 года включительно.

Также нашей обязанностью является выражение мнения о возможности продолжения финансово-хозяйственной деятельности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» в течение года после последней проверенной нами отчетной даты.

В ходе аудиторской проверки нами не были получены факты, позволяющие нам выразить с высокой степенью уверенности мнение о невозможности продолжения финансово-хозяйственной деятельности организации Открытое акционерное общество «Холодильник № 5-6» в течение года после последней проверенной нами отчетной даты, поэтому такого мнения мы не выражаем.

03 МАР 2010

Генеральный директор
ООО «БФК Аудит» А.В.Смирнов

Руководитель
аудиторской проверки
Аудитор А.В. Смирнов

Квалификационный аттестат аудитора № К016978 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита (срок действия бессрочный). Протокол № 56 от 28 мая 1998 года. Выдан в порядке обмена 24 июня 2004 года.

ООО «БФК АУДИТ» Для аудиторских заключений