



ООО «Аудиторская Компания Цитадель»

г. Санкт-Петербург ул. Чапыгина д. 6 лит. А пом. 1Н

ОГРН 1089847241483 ИНН 7813417354 КПП 781301001

---

№ 11/03-2014

от 17.03.2014г.

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Санкт-Петербург

2014



## СОДЕРЖАНИЕ:

1. АДРЕСАТ.....	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ .....	3
3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....	3
4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ.....	4
6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА .....	4
7. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ.....	5
8. МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
ПРИЛОЖЕНИЕ: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОАО «АПАТИТЬЭНЕРГО» ЗА 2013г.....	6



## 1. АДРЕСАТ

Акционеры Открытого акционерного общества «Апатитыэнерго»

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование	ОАО «Апатитыэнерго»
Адрес местонахождения	184209, Мурманская обл., г. Апатиты, ул. Бредова, д. 15а
Свидетельство о государственной регистрации	серия 51 №001559744 от 06.08.2009 г.
ОГРН	1095101000565
ИНН/КПП	5101360376/510101001
Руководитель организации	Генеральный директор Общества до 20.05.2013г. - Алупов Геннадий Михайлович (Приказ №1 от 06.08.2009г., Трудовой договор от 21.07.2010г. сроком действия 5 лет) с 21.05.2013г. – Дерябин Руслан Михайлович (Приказ № 147 от 21.05.2013г., Трудовой договор № 2 от 21.05.2013г. сроком действия 5 лет)

## 3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование	ООО «Аудиторская Компания Цитадель»
Адрес местонахождения	197022, г. Санкт-Петербург, ул. Чапыгина д. 6 лит. А пом. 1Н
Свидетельство о государственной регистрации	Серия 78 №006880154 от 17.06.2008г. Межрайонной инспекцией ФНС №15 по Санкт-Петербургу
ОГРН	1089847241483
ИНН/КПП	7813417354/781301001
Сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов	Член саморегулируемой организации некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАП) ОРНЗ 11003005438
Руководитель организации	генеральный директор Седеньо Кубертиер Людмила Леонидовна





#### **4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Апатитыэнерго» за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Апатитыэнерго» состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2013г.
- Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2013 г.
- Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2013 г.
- Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2013 г.
- Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2013 г. и отчету о прибылях и убытках за 2013 г.
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 г.

#### **5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство ОАО «Апатитыэнерго» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **6. 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.



## 7. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

В результате проведенного аудита нами установлено, что в бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2013г. числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 112 175 тыс. руб. При этом в нарушение п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н), Обществом не осуществлялась оценка данной задолженности на предмет её отнесения к сомнительной, и, соответственно, формирование в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в части дебиторской задолженности, вероятность непогашения которой является высокой.

## 8. МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 организации ОАО «Апатитыэнерго» по состоянию на 31.12.2013г., результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

«17» марта 2014 г.

Генеральный директор

ООО «АК Цитадель»

(квалификационный аттестат аудитора №К022364

от 29.03.2005г. без ограничения срока действия,

общий регистрационный номер записи в реестре

СРО Некоммерческое партнерство

«Аудиторская палата России» 20501032500)



Д.Л.Седнев Кубертиер





## ПРИЛОЖЕНИЕ: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОАО «АПАТИТЫЭНЕРГО»

ЗА 2013г.

В том числе:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2013г.
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2013г.
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2013г.
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2013г.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2013г. и отчету о прибылях и убытках за 2013г.
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013г.