

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА



ООО Аудиторская фирма
"Экспертиза бизнеса и финансов"

Россия, 630128, г. Новосибирск,
ул. Инженерная, 5, офис 411
Тел. (8383) 217-43-75
www.expertbf.ru, e-mail: exbf@expertbf.ru

ИНН 5408144544; КПП 540601001

Р/с 40702810300030012567

К/с 30101810400000000744

В Филиал "Западно-Сибирский" ОАО «Собинбанк»

БИК 045003744

исх. № _____ от _____
вхд. № _____ от _____

ЭКСПЕРТИЗА БИЗНЕСА И ФИНАНСОВ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АЛРОСА-ЛЕНСКСТРОЙ»
за 2008 год**

Новосибирск, 2009 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» за 2008 год.**

Адресат

Акционеры и генеральный директор ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой», прочие пользователи

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экспертиза бизнеса и финансов».

Юридический и почтовый адрес: 630128, г. Новосибирск, ул. Инженерная, 5, тел. 8 (383)217-43-75.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации №3396 выдано Новосибирской городской регистрационной палатой 28.11.95г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 октября 2002г. за основным государственным номером 1025403644628.

Лицензия:

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E002464 (срок действия лицензии продлен до 6 ноября 2012 года).

Лицензия УФСБ России по Новосибирской области ГТ № 0010108 на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну под регистрационным № 1609 от 02.07.08 г. (срок действия лицензии до 12.05.09 года).

Членство в аккредитованных профессиональных аудиторских объединениях:

Корпоративный член профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 24.07.2002 № 152 и Новосибирского территориального института профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Сертификат № 02040/11 Серия Д.

Сведения о прохождении проверки качества предоставляемых аудиторских услуг в ИПБ России:

Проведена проверка качества предоставления аудиторских услуг и соблюдения профессиональной этики, по результатам которой выдано Заключение от 29.07.2008г. Президентского совета НП ТИПБиА, утвержденное Комиссией по контролю качества аудиторской деятельности ИПБ России 21.08.2008г. о том, что работа достаточна для обеспечения качества аудита и деятельность аудиторской организации направлена на соблюдение стандартов аудита.

2




Аудлируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество «АЛРОСА-Ленскстрой» (ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»).

Место нахождения:

678140, р. Саха (Якутия), г. Ленск, ул. Пролетарская, 2, тел. 8(41137) 4-99-40, 4-99-42.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 14 №000773968 выдано инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленскому улусу Республики Саха (Якутия), внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2002г. за основным государственным номером (ОГРН) 1021400691399.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» за период с 01 января по 31 декабря 2008года включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» за 2008 год состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», учетной политикой Общества, другими нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за подготовку и предоставление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой». 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 «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России);



иными нормативно-правовыми актами РФ, регулирующими аудиторскую деятельность;

нормативными актами органов, осуществляющих регулирование деятельности аудируемого лица.

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 числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности 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 ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»;

оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой».

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет 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 года, так как ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» находится в г. Ленск Республика Саха (Якутия), а аудиторская проверка по условиям договора проходила позднее по месту нахождения ООО «Аудиторская фирма «ЭБФ» в г. Новосибирске.

В ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» не применяются правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. По нашему мнению, раскрытие данной информации по строке 145 «Отложенные налоговые активы», по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса (форма № 1), а также по строке 141 «Отложенные налоговые активы», по строке 142 «Отложенные налоговые обязательства», по строке 200 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» требуется исходя из того, что Общество имеет данные для отражения в вышеуказанных формах финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» обстоятельств, изложенных в предыдущих абзацах, бухгалтерская отчетность ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно.



Не изменяя мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «АПРОСА-Ленскстрой» за период с 1 января по 31 декабря 2008 года, мы обращаем внимание на то, что:

не раскрыта информация о списанной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 1 536 тыс. руб. по строке 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах бухгалтерского баланса (форма №1);

в бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о связанных сторонах в порядке и объеме, предусмотренными ПБУ 11/2008.

«5» мая 2009г., г. Новосибирск

Генеральный директор



Зулин Анатолий Иванович

(квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №008999 продлен на неограниченный срок)

Руководитель проверки

Русаленко Ольга Евгеньевна

(квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 000792 на неограниченный срок)

В этой книге прошнуровано,
пронумеровано и скреплено печатью

96 (двадцать шесть)
листов

Генеральный директор
ООО «ДФ «ЭФ»
Зулина А.И.

