



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**

**«ГЛАВНАЯ ДОРОГА»**

за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно

### **ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

Обществом с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» на основании Договора № ОА-079/09 от 25.12.2009 г. проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Главная дорога» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Главная дорога» состоит из:

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

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Открытого акционерного общества «Главная дорога». Обязанность Общества с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» (в дальнейшем – Аудитор) 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.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива».

Место нахождения (юридический адрес): РФ, г.Москва, 127006, ул.М.Дмитровка, д.3.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации № 548.881, выдано Московской Регистративной Палатой 11.10.1995 г.

2) Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 007455687, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г.Москве. Основной государственный регистрационный номер 1027700305588. Дата внесения записи 11.10.2002 г.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности за номером Е004799, выдана Приказом Минфина России № 238 от 01.08.2003 г., срок действия до 01.08.2013 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» с 12.11.2009 г., свидетельство о членстве № 871-ю. Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» внесено в Государственный Реестр саморегулируемых организаций аудиторов Минфина России 22.12.2009 г.

Почтовый адрес: 127006, г.Москва, ул.Малая Дмитровка, д.3, 1-под., 3-й эт.

Телефон/телефакс: (495) 699-70-45.

Расчетный счет № 40702810838110107952 в Донском отделении № 7813 Сбербанка России ОАО, г.Москва, корсчет № 30101810400000000225, БИК 044525225.

ИНН 7710160379, КПП 771001001.

В аудите принимали участие: аудитор Петренко Елена Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № К 000626 на право осуществления общего аудита, выдан решением ЦАЛАК Минфина РФ от 26.08.1999 г. на неограниченный срок), а также специалист Чижикова Елена Владимировна.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Открытое акционерное общество «Главная дорога». Сокращенное наименование: ОАО «Главная дорога».

Место нахождения: 117556, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

Государственная регистрация:

1) Свидетельство о государственной регистрации, серия 77 № 008463911, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве. Дата внесения записи 13.11.2007 г. Основной государственный регистрационный номер 1077762403729.

2) Свидетельство, о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 77 № 009686019, о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в записи о государственной регистрации юридического лица от 13.11.2007 г., в связи с ошибками, допущенными заявителем при предоставлении необходимых документов, за основным государственным регистрационным номером 2077763989268. Свидетельство выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 18.12.2007 г.

Редакция Устава ОАО «Главная дорога», действующая в проверяемом периоде, была утверждена Решением единственного участника № 1 от 18.10.2007 г.

Почтовый и фактический адрес: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, серия 77 № 008463912, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 13.11.2007 г. ИНН 7726581132 КПП 772601001.

Коды, присвоенные ОАО «Главная дорога» Государственным комитетом Российской Федерации по статистике: ОКПО – 83236326, ОКТМО – 45924000, ОКВЭД – 65.23.3, ОКОГУ – 49011, ОКФС – 23, ОКАТО – 45296593000, ОКОПФ – 47.

Основными видами деятельности ОАО «Главная дорога» являются:

- инвестирование в развитие автомобильной отрасли;
- концессионная деятельность;
- капиталовложения в собственность;
- строительство и эксплуатация автомобильных дорог;
- капиталовложения в недвижимость;

- капиталовложения в ценные бумаги;
- инвестирование в развитие отраслей газовой промышленности;
- инвестирование в развитие отраслей нефтяной промышленности;
- иная инвестиционная деятельность, и пр.

По состоянию на 01.01.2009 г. и на 01.01.2010 г. величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала ОАО «Главная дорога» составляла 100.000 тыс.руб. Уставный капитал разделен на 100 штук обыкновенных именных акций номиналом 1.000 руб. каждая. В проверяемом периоде величина уставного капитала не менялась. Единственным акционером ОАО «Главная дорога» является ФАРНКОМБ ЛТД – нерезидент РФ.

# АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

## ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Исполнительному органу  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГЛАВНАЯ ДОРОГА»

1. Нами проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Главная дорога» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно.

2. Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

3. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО «Главная дорога». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Директор ОАО «Главная дорога».

В период с 01.01.2009 г. и по 27.02.2009 г. Директором ОАО «Главная дорога» являлся Быханов М.Г., в период с 27.02.2009 г. по момент подписания заключения Директором ОАО «Главная дорога» является Плахов М.В. Главным бухгалтером в проверяемом периоде и на момент подписания заключения является Багатурия Н.В.

4. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «Главная дорога» с целью выявления всех возможных недостатков.

5. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ОАО «Главная дорога» масштабам и характеру его деятельности.

6. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

7. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО «Главная дорога» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Директор ОАО «Главная дорога».

8. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, в частности в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, в том числе произвольного отнесения действий предприятий к тем или иным ее видам при отсутствии нормативных критериев для этого, наша оценка фактов хозяйственной деятельности ОАО «Главная дорога» может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.



**ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ**  
**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ**  
**по финансовой (бухгалтерской) отчетности**  
**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГЛАВНАЯ ДОРОГА»**  
**ЗА ПЕРИОД С 01.01.2009 Г. ПО 31.12.2009 Г. ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

**Акционерам ОАО «Главная дорога»**

1. Нами проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Главная дорога» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «Главная дорога» исходя из положений Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, и исходя из Приказа Минфина РФ № 67н от 22.07.2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «Главная дорога». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора, нормативными актами органа, осуществляющего 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 аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

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.

4. По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Главная дорога» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«29» января 2010 г.

Заместитель Генерального директора  
ООО «Консультационно-аудиторская фирма  
«Деловая Перспектива»

Аудитор



Т.Г.Гринько

Е.В.Петренко