

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

г. Москва

28 мая 2010 г.

## **АДРЕСАТ**

Пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Русгрэйн Холдинг".

## **АУДИТОР**

Полное наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма "Финансы М".

Сокращенное наименование: ЗАО "Финансы М".

Место нахождения: Волгоградский пр-т, д. 35, г. Москва, Российская Федерация, 109316.

Государственная регистрация: свидетельство от 12.11.2002 серия 77 № 004840043 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1027700420220.

ЗАО "Финансы М" является членом саморегулируемой организации аудиторов (СОА) - МоАП. Регистрационный номер записи в реестре СОА 10203000480.

## **АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

Полное наименование: Открытое акционерное общество "Русгрэйн Холдинг".


Сокращенное наименование: ОАО "Русгрэйн Холдинг".

Место нахождения: ул. Коровий Вал, д. 7, стр. 1, офис 200, г. Москва, Российская Федерация, 119049.

Свидетельство от 27.04.2004 серия 77 № 006944340 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1047796292675.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Русгрэйн Холдинг" за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО "Русгрэйн Холдинг" состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о прибылях и убытках
- 3) приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

  
АУДИТОР **Рындаков**  
**Михаил Анатольевич**  
аттестат № 040035 ЦАЛАК МФ РФ  
дата выдачи: 28.11.2001

4) пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление вышеуказанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО "Русгрэйн Холдинг". 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:

- 1) федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- 2) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- 3) внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Московской аудиторской палаты;
- 4) внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

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 и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, 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 законодательству Российской Федерации.

В результате проведенного аудита нами установлено нарушение действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно не своевременное списание текущих расходов по аудиторской проверке финансовой отчетности по международным стандартам за 2008 год, в результате чего была искажена бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2009 по следующим строкам:

- форма 1 "Бухгалтерский баланс" строка 216 "Расходы будущих периодов" завышена на сумму 14 796 тыс. рублей, а строка 470 "Нераспределенная прибыль"

(непокрытый убыток)" завышена на сумму 14 796 тыс. рублей. Данная сумма расходов не была принята в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в проверяемом периоде, что привело к образованию вычитаемой временной разницы и соответственно к отложенному налоговому активу. Не отражение отложенного налогового актива привело к занижению строки 145 "Отложенные налоговые активы" на сумму 2 959 тыс. рублей и занижению строки 624 "Задолженность по налогам и сборам" на сумму 2 959 тыс. рублей.

- форма 2 "Отчет о прибылях и убытках" строка 100 "Прочие расходы" занижена на сумму 14 796 тыс. рублей, следовательно, строка 140 "Прибыль (убыток) до налогообложения" и строка 190 "Чистая прибыль" завышены на сумму 14 796 тыс. рублей.

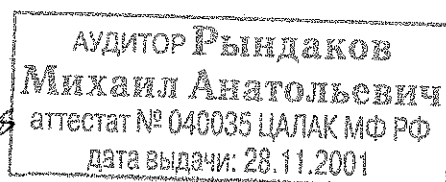
- форма 3 "Отчет об изменении капитала" искажена путем завышения данных о нераспределенной прибыли отраженных по столбцу 6 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и по столбцу 7 "Итого", а также данных о чистых активах отраженных в разделе "Справки" по строке 200 "Чистые активы" на конец отчетного года.

- форма 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" занижена по строке 650 "Кредиторская задолженность" на сумму неотраженного налогового актива в размере 2 959 тыс. рублей и строка 766 "Расходы будущих периодов" завышена на сумму не своевременно списанных расходов в размере 14 796 тыс. рублей.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2009 г., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов ОАО "Русгрэйн Холдинг".

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО "Русгрэйн Холдинг" отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Закона о бухгалтерском учете № 129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 4/99.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, отраженную в форме 1 "Бухгалтерский баланс" по строке 960 "Обеспечение обязательств и платежей выданные", а именно на возможную не достоверность данных, так как Аудиторам входе проверки полностью не были представлены подтверждающие документы по формированию данных по вышеуказанной строке.



Приложение: Бухгалтерская отчетность ОАО "Русгрэйн Холдинг" за 2009 г.:

1. Бухгалтерский баланс ф. 1 на 5 л. в 1 экз.
2. Отчет о прибылях и убытках ф. 2 на 3 л. в 1 экз.
3. Отчет об изменениях капитала ф. 3 на 5 л. в 1 экз.
4. Отчет о движении денежных средств ф. 4 на 3 л. в 1 экз.
5. Приложение к бухгалтерскому балансу ф. 5 на 5 л. в 1 экз.
6. Пояснительная записка на 1 л. в 1 экз.

Генеральный директор ЗАО "Финансы М"

А.Л. Звездин

Руководитель аудиторской пр

М.А. Рындаков

(квалификационный аттестат аудитор в области общего аудита от 28 ноября 2001 г. № 040035 ЦАЛАК МФ РФ, является членом саморегулируемой организации аудиторов (СОА) - МоАП. Регистрационный номер записи в реестре СОА 20103039371)

