



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Аудиторская фирма «Фабер Лекс»

Св-во о членстве в НП "МоАП" № 1726, Приказ МФ РФ № 578 от 26.11.09г. о внесении сведений о НП "МоАП" в гос. реестр СОА. ОРНЗ 10203002910
р/с 40702810000110003611 в ОАО АКБ "УРАЛСИБ-ЮГ БАНК" Центральный ф-л г. Краснодар, БИК 040349713, к/с 30101810400000000713, ИНН 2308052975
Юр. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2, факт. адрес: 350049 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 144/2

г. Краснодар

30 марта 2010 г.

Руководству и акционерам
ОАО «МАГНИТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фабер Лекс».

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2.

Место нахождения: г. Краснодар, ул. Красных партизан, 144/2.

Телефон: 220 - 03 - 20.

ООО АФ «Фабер Лекс» является членом Московской аудиторской Палаты в соответствии с Решением Правления от 27.06.2007 г. за № 108. Свидетельство № 1726 от 09.07.2007 г., ОРНЗ 10203002910.

Свидетельство № 6885 о государственной регистрации 17 июля 1997 года общества с ограниченной ответственностью «Новая аудиторская фирма» выдано регистрационной палатой г.Краснодара. В соответствии с изменениями, зарегистрированными Регистрационной Палатой г. Краснодара от 18.04.2002 г. № 17717, название ООО «Новая аудиторская фирма» изменено на ООО АФ «Фабер Лекс».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ООО АФ «Фабер Лекс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022301213197. Дата перерегистрации – 02 декабря 2002 года.

Расчетный счет № 40702810000110003611 в ОАО АКБ «УРАЛСИБ-ЮГ БАНК» Центральный филиал г. Краснодар.

В аудите принимали участие:

- Лаврищева О.В., аудитор (аттестат на проведение общего аудита № 040285 выдан 28 февраля 2002 года решением ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101);

Аудируемое лицо:

Проверяемый экономический субъект: Открытое акционерное общество «МАГНИТ».

Местонахождение организации: г. Краснодар, ул. Колхозная, 18.

ИНН: 2309085638.

КПП: 230750001.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» ОАО «МАГНИТ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1032304945947. Дата – 12 ноября 2003 г.

Дата постановки на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 12 ноября 2003 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 23 №006084044 от 12.01.06 г., ИФНС России №2 по г. Краснодару

Руководитель организации в 2009 году:

Галицкий Сергей Николаевич — генеральный директор ОАО «МАГНИТ».

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности:

Сивакова И.В. — главный бухгалтер ОАО «МАГНИТ».

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО «МАГНИТ» за 2009 год.

2. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО «МАГНИТ». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Сивакова И.В. — главный бухгалтер ОАО «МАГНИТ».

3. 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 «МАГНИТ» с целью выявления всех возможных недостатков.

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

5. 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.

6. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ОАО «МАГНИТ» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций с 1 января по 31 декабря 2009 года возложена на Галицкого С.Н. – генерального директора ОАО «МАГНИТ».

7. Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «МАГНИТ» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «МАГНИТ» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

8. Результаты проведенной нами проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ОАО «МАГНИТ», во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО АФ «Фабер Лекс» о бухгалтерской отчетности ОАО «МАГНИТ» за 2009 год

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «МАГНИТ» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «МАГНИТ» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу.

Данная отчетность подготовлена бухгалтерией ОАО «МАГНИТ» исходя из Закона Российской Федерации от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации ОАО «МАГНИТ». 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».

3. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119-ФЗ;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО АФ «Фабер Лекс».

4. 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 аудируемого лица;

оценку формы соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

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».

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «МАГНИТ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (Закона РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», других нормативных и правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности) в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

Аудитор (аттестат на проведение
общего аудита № 040285
выдан 28 февраля 2002 г. решением
ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001 г. № 101)

Директор
ООО АФ «Фабер Лекс»

Генеральный директор
ОАО «МАГНИТ»


О.В. Лаврицева

Д.А. Шутько

С.Н. Галицкий
30 марта 2010 г.

