

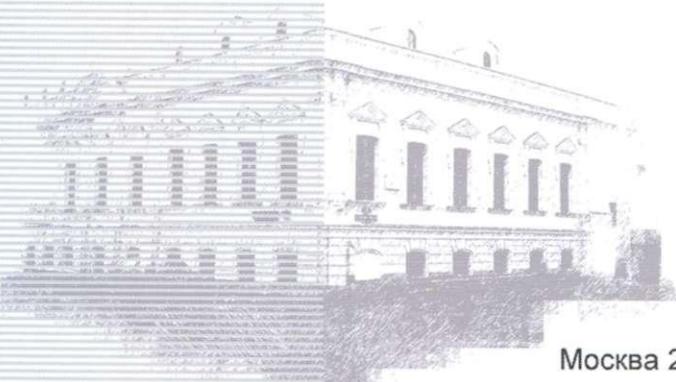


■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

ОАО «ЗАПСИБГАЗПРОМ»

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской)
отчетности**

за 2009 год



Москва 2010



Accountants &
business advisers

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционерам

Открытого акционерного общества
«Запсибгазпром»

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» №5353, ОРНЗ – 10201039470.

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное Общество «Запсибгазпром» (далее – ОАО «Запсибгазпром»)

Место нахождения:

625026, г. Тюмень, ул. Республики 143-а.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Тюмени 14 октября 1993 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица 224/50. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12 ноября 2002 года за основным государственным номером 1027200821196.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Запсибгазпром» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Запсибгазпром» 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 ОАО «Запсибгазпром». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными 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 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 о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.1. Вместе с тем мы не получили достаточных доказательств в отношении правомерности отражения в бухгалтерском балансе объектов жилого фонда, стоимость которых составила по строке 120 «Основные средства» в сумме 33 618 тыс.руб. и 26 288 тыс.руб. и по строке 130 «Незавершенное строительство» в сумме 69 123 тыс.руб. и 65 863 тыс.руб. и величины кредиторской задолженности перед инвесторами в сумме 108 139 тыс.руб. и 92 151 тыс.руб., отраженной по строке 625 «Прочие кредиторы» по состоянию на 01 января и 31 декабря 2009 г. соответственно, так как первичные документы, подтверждающие надлежащее исполнение сторонами своих обязательств по договорам предоставлены не были в связи с тем, что Обществом в настоящее время ведется работа по их восстановлению.

1.2. Мы не получили достаточных доказательств в отношении величины добавочного капитала, отраженной по строке 420 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2009 г. в сумме 473 652 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2009 г. в сумме 137 308 тыс.руб. (и соответствующих показателей в Отчете об изменениях капитала – по графе «Добавочный капитал») в связи с тем, что аудиторам не были предоставлены в полном объеме документы, подтверждающие величину добавочного капитала. По этой же причине мы не выражаем мнение об обоснованности списания суммы добавочного капитала в увеличение нераспределенной прибыли в 2009 году в размере 336 344 тыс.руб. по выбывшим в предшествующих отчетных периодах объектов основных средств.

1.3. Мы не получили достаточных доказательств в отношении величины отложенных налоговых активов, отраженной по строке 145 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2009 г. в сумме 80 110 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2009 г. в сумме 84 418 тыс.руб. в связи с тем, что аудиторам не были предоставлены в полном объеме документы, подтверждающие формирование данных активов за периоды до 2006 г. Также мы не выражаем мнения о корреспондирующем показателе, отраженным по строке 470 «Нераспределен-

ная прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2009 г. и 31 декабря 2009 г. в аналогичной сумме.

1.4. По состоянию на 31 декабря 2009 г. Общество оформило право собственности на ряд объектов недвижимости на основании решения суда. В бухгалтерской отчетности данные объекты не отражены. Мы не выражаем мнения о влиянии данного факта на бухгалтерскую отчетность, так как документы о стоимостной оценке данных объектов не были предоставлены аудиторам, в связи с тем что работы по оценке на дату выдачи заключения не завершены.

1.5. Мы не получили достаточных доказательств возможности получения экономических выгод в будущем в отношении затрат, отраженных в составе строки 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса в сумме 183 590 тыс.руб. по состоянию на 01 января 2009 г. и в сумме 80 376 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г. Также мы не выражаем мнения о корреспондирующих показателях, отраженных по строке 470 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2009 г. и 31 декабря 2009 г.

В результате проведенного аудита нами установлены существенные нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

2.1. По состоянию на 01 января 2009 года по строке 241 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» бухгалтерского баланса и по строке 246 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность ликвидированных юридических лиц в размере 3 255 тыс.руб. и 66 442 тыс.руб. соответственно. Также по состоянию на 01 января 2009 года по строке 270 «Прочие оборотные активы» отражена стоимость недостачи имущества, выявленной при инвентаризации, взыскание которой не представляется возможным в размере 82 411 тыс.руб. Указанные выше дебиторская задолженность и стоимость недостачи имущества были списаны в состав прочих расходов в 2009 году. В результате данного обстоятельства по состоянию на 01 января 2009 года завышены показатели строки 241 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» бухгалтерского баланса на 3 255 тыс.руб., строки 246 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса на 66 442 тыс.руб., строки 270 «Прочие оборотные активы» на 82 411 тыс.руб., строки 470 «Нераспределенная прибыль» на 152 108 тыс.руб., также завышен показатель строки 110 «Прочие расходы» графы «За отчетный период» отчета о прибылях и убытках за 2009 год на 152 108 тыс.руб. и занижен показатель данной строки по графы «За аналогичный период прошлого года» на аналогичную сумму.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в пункте 2.1, и за исключением влияния на соответствующие показатели за 2009 год корректировок (при наличии таких), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли получить достаточные доказательства в отношении обстоятельств, изложенных в пунктах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Запсибгазпром» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2009 г. по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на следующие факты:

3.1. На информацию, изложенную в пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт 6 раздела 2), а именно на оценку объектов основных средств, исходя из которой они указаны в прилагаемых формах отчетности.

3.2. На информацию, изложенную в пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт 4 раздела 3), а именно на характер контроля Общества над активами, отраженными в составе строки 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса в сумме 187 345 тыс.руб. по состоянию на 01 января и 31 декабря 2009 года, эксплуатация которых осуществляется другими юридическими лицами.

3.3. На информацию, изложенную в пояснительной записке к финансовой (бухгалтерской) отчетности (пункт 9 раздела 3), а именно на финансовое положение ООО «ТК Запсибгазстройматериалы» сумма обязательств которого перед Обществом составляет 413 509 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года.

01 марта 2010 года

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шалигузов
(на основании Устава)

Руководитель аудиторской проверки

А.В. Кульпин (Аттестат № К 013910 в области общего аудита, выдан 30.03.04, бессрочно)