

ПРЕМИУМАУДИТ

Аудит & Консалтинг

Российская Федерация, 119136, Москва, 3-й Сетуньский пер., д. 8

Почтовый адрес: 127422, Москва, Тимирязевская ул., д.1, стр.2, офис 2520.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 03-05-12

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ТРЕХГОРНАЯ МАНУФАКТУРА»***

за 2011 год

***Акционерам
ОАО «Трехгорная мануфактура»***

Москва 2012

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Наименование:

полное: Открытое акционерное общество «Трехгорная мануфактура»

сокращенное: ОАО «Трехгорная мануфактура»

ИНН/КПП 7703043089/774850001

Место нахождения: 123022, г.Москва, улица Родчельская, д.15

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 27 октября 1992 года за №018261.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1027700081892, дата внесения записи 31 июля 2002 года (свидетельство серии 77 №007772034 выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве).

АУДИТОР:

Наименование:

***Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «ПРЕМИУМАУДИТ»***

Место нахождения:

Юридический адрес: 119136, г. Москва, 3-й Сетуньский пр-д, дом 8;

Почтовый адрес: 127422, г. Москва, Тимирязевская ул., д.1, стр.2, офис 2520

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 15 декабря 1998г., свидетельство о государственной регистрации №001.161.180.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г. №1037739083690, дата внесения записи 14 января 2003 г.

Членство в саморегулируемой организации:

Член НП «Гильдия аудиторов ИПБР» номер в реестре аудиторских организаций 10204025152

Лицензии:

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну №ГТ 0002457 от 29 января 2008 г., регистрационный номер 11457, выдана управлением ФСБ России по г. Москва и Московской области

Мы, Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ПРЕМИУМАУДИТ» на основании договора от 16.04.2012. №05-О/12 провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Трехгорная мануфактура», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки за 2011 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 01.01.2011. и на 31.12.2011. в составе статьи «Добавочный капитал» числится сумма дооценки основных средств в размере 77.370 тыс.руб., сформированная согласно данным бухгалтерского учета в период до 31.03.2005. В период с даты переоценки основных средств по 31.12.2011. происходило выбытие объектов основных средств, при этом сумма дооценки, относящаяся к выбывшим объектам основных средств, не перенесена с добавочного капитала в нераспределенную прибыль. По причине отсутствия у ОАО «Трехгорная мануфактура» аналитического учета добавочного капитала в разрезе объектов основных средств, подвергшихся дооценки, а также документов по переоценке основных средств, мы не имели возможности произвести оценку отклонений по состоянию на 01.01.2011. и на 31.12.2011. по статьям «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль» в связи с перенесением суммы дооценки, относящейся к выбывшим основным средствам, с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

В составе статьи «Добавочный капитал» числятся остатки фонда социальной сферы в сумме 49.535 тыс.руб. и остатки целевого финансирования в сумме 3.683 тыс.руб., сформированные согласно данным бухгалтерского учета в период до 31.03.2005. Мы не имели

возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении указанных сумм и правильности учета их по статье «Добавочный капитал», поскольку у ОАО «Трехгорная мануфактура» отсутствовала соответствующая финансовая информация и документы, подтверждающие остатки фонда социальной сферы и целевого финансирования. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статьи «Добавочный капитал» в части стоимости остатков фонда социальной сферы и целевого финансирования.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Трехгорная мануфактура» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными **правилами** составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
(руководитель аудиторской проверки)
ООО «Аудиторская фирма «ПРЕМИУМАУДИТ»
(аттестат по общему аудиту за № К006084
выдан с 01.08.02 на неограниченный срок)

Е.А. Деркачева

27 апреля 2012 года