

КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА

ПАРТНЕР

Общество с ограниченной ответственностью

«Консалтинговая фирма «Партнер»

620075, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 51, офис 5/07

телефон (343) 379-55-22 факс 6671185181 ОГРН 667201001

010400261003594 и филиале ГТБ (ОАО) в г. Екатеринбурге

к/с 30101810800000000945 БИК 046538945

Член СРО «Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов»

приказ Минфина РФ от 30.10.2009 г. № 814

(протокол 208 от 28.08.12

сайт www.kf-partner.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытого акционерного общества «Торговая компания «Уралювелир-маркет»
за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

Акционерам

Открытого акционерного общества
«Торговая компания «Уралювелир-маркет»

Аудируемое лицо

Наименование: Открытое акционерное общество «Торговая компания «Уралювелир-маркет».

Место нахождения: 620004, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Малышева, д. 101, к. 126.

Государственная регистрация: Свидетельство серия 66 № 004638299 от 13.04.2006 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга.

ОГРН 1056603538529.

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговая фирма «Партнер».

Место нахождения: 620075, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 51, офис 5/07.

Государственная регистрация: Регистрационное свидетельство N 004789381 серия 66, выдано Инспекцией ФНС по Ленинскому району г. Екатеринбурга 30.01.2006 г.

Член саморегулируемой организации «Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных аудиторов», протокол № 208 от 28.08.2012

ОПНЗ в Реестре Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» - 11202028705.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации Открытого акционерного общества «Торговая компания «Уралювелир-маркет», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2014 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими 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 аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1) В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета:

- не отражены в составе доходов проценты по выданным займам;
- не начислен налог на прибыль с процентов по полученным займам;
- неправильно отражено начисление текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете; в бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль отражен не в соответствии с данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2014 г.;
- не отражены в составе расходов проценты по полученным займам;
- нарушена методология бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов.

В результате вышеуказанных нарушений:

- занижен показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г. на 1 674 тыс. руб.;
- занижен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г. на 1 544 тыс. руб.;
- занижен показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. на 2 000 тыс. руб.;
- занижен показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. на 49 тыс. руб.;
- занижен показатель строки 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. на 407 тыс. руб.;
- занижен показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2014 г. на 1 544 тыс. руб.

2) Нарушение методологии бухгалтерского учета по аналитическому учету дебиторской и кредиторской задолженности привело к искажению показателей строки 1230

«Дебиторская задолженность» и строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г. Влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность может быть существенным, но его количественная оценка не проводилась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представлялось возможным.

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 организации Открытое акционерное общество «Торговая компания «Уралсвелл-маркет» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Консалтинговая фирма «Партнер»

 / А.Н. Тихомиров /

м.п.

«10» марта 2015 г.

