

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТ: Учредителям ОАО "Катализатор"

I. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование: Открытое акционерное общество «Катализатор»

Место нахождения: 630058, г.Новосибирск, ул.Тихая, 1

Государственная регистрация: Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года от 23.07.2002 года (дата регистрации 25.04.1994 года, № ГР 1054), выданное Инспекцией МНС России по Советскому району г. Новосибирска (серия 54 № 000870046, рег. № 10254033639227)

II. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР АУДИТ».

Место нахождения: РФ, 630077, Новосибирск, ул. Вертковская, 22.

Государственная регистрация: Зарегистрировано Мэрией города Новосибирска 04.09.1997г. за № 323; Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 01.07.2002г. № 1025401506624 от 28.12.2002г., выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Новосибирска.

Наименование СРО, членом которой является аудиторская организация Некоммерческое партнерство Московская Аудиторская Палата

Основной регистрационный номер записи в реестре и аудиторских организаций ОРНЗ 10203002313

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Катализатор» (ОАО "Катализатор") по состоянию на 31 декабря 2011 года, состоящей из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности.

Помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают нашу обязанность провести дополнительные процедуры в отношении бухгалтерской отчетности ОАО "Катализатор" по состоянию на 31 декабря 2011 года.

III. 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.

IV. 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 проводился на выборочной основе и 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.

V. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ (с оговоркой)

1. Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышен, а строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса занижен по состоянию на 31 декабря 2011г. в связи с тем, что ОАО "Катализатор" не сформировано оценочное обязательство в отношении неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря 2011г. Соответственно занижен показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» и завышен показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Количественная оценка влияния указанного искажения на показатели бухгалтерской отчетности не осуществлялась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представлялось возможным.

2. В связи с отсутствием в учетной политике на 2011г. определенных критериев признания дебиторской задолженности сомнительным долгом не представляется возможным подтвердить обоснованность отсутствия резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2011г. Следовательно, отсутствует возможность подтвердить полноту формирования показателей строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011г.

Количественная оценка влияния указанного искажения на показатели бухгалтерской отчетности не осуществлялась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представлялось возможным.

3. Отсутствует возможность подтвердить обоснованность формирования показателя строки 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года в размере 1 344 тыс. руб., так как величина резервного капитала значительно превышает размер резервного капитала, предусмотренный Уставом. Мы не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении указанного размера резервного капитала.

4. Отсутствует возможность подтвердить обоснованность формирования показателя строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года в части прироста стоимости основных средств в результате переоценки в размере 32 307 тыс. руб. в связи с отсутствием документального подтверждения проведенной переоценки, а также в связи с отсутствием надлежащего аналитического учета на счете 83 «Добавочный капитал».

5. В связи с необоснованным отражением в составе кредиторской задолженности просроченной задолженности показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» завышен, а показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011г. необоснованно занижен на 2581 тыс. руб. Финансовый результат за 2011 год, сформированный по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» занижен на указанную сумму.

Указанные обстоятельства имеют существенное, но не всеобъемлющее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ОАО "Катализатор" по состоянию на 31 декабря 2011 года.

VI. 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 "Катализатор" по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

VII. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Обществом не раскрыта в Пояснительной записке информация, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями п. 10, 13 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) без раскрытия которой пользователи бухгалтерской отчетности не смогут объективно оценить степень влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность ОАО "Катализатор".

Директор ООО «ЛИДЕР АУДИТ»
Квалификационный аттестат аудитора № 03-000036
(срок действия с 25.10.2011г на неограниченный срок)

«16» мая 2012 г.



Е.Н. Алабужева