

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
независимой аудиторской компании  
**ООО «Ассистентъ»**  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Управление торговли  
Тихоокеанского флота»  
за 2011 год

Санкт-Петербург  
2012

**Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества Управление торговли Тихоокеанского  
флота» за 2011 год**

**Аудитор:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ассистент» (далее – Аудитор)

Государственный регистрационный номер: 1089847395340

Место нахождения: 191002, г. Санкт-Петербург, ул. Ломоносова, д. 24, пом. 26

Членство в СРО: является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов ИПБР». Свидетельство серия ГА №010646 от 19 января 2010 года. ОРНЗ 11004006183.

**Аудируемое лицо:**

Наименование Открытое акционерное общество «Управление торговли Тихоокеанского флота» (далее – ОАО «УТ ТОФ»).

Государственный регистрационный номер: 1092537004064

Место нахождения: 690000, Приморский край, г. Владивосток, ул. Верхнепортовая, д. 12, кор. Б

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УТ ТОФ», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2011 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2011 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2011 год;
- Пояснительной записки на 31 декабря 2011 года.

**Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность:**

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

**Ответственность аудитора:**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом.

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

#### **Основание для выражения мнения с оговоркой:**

1) Мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества и материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 года.

2) В составе дебиторской задолженности по статье 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года ОАО «УТ ТОФ» отражена стоимость материальных ценностей переданных в головную компанию из закрытых обособленных подразделений, отраженная в бухгалтерском учете по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в сумме 14 231 тыс. руб. Необоснованное отражение стоимости переданных материальных ценностей в составе дебиторской задолженности привело к искажению следующих показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года:

- Статья 1210 «Запасы» занижена на сумму 14 231 тыс. руб.;
- Статья 1230 «Дебиторская задолженность» завышена на сумму 14 231 тыс. руб.

#### **Мнение с оговоркой:**

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

#### **Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что на дату выдачи аудиторского заключения нам стало известно о планируемой реорганизации ОАО «УТ ТОФ» путем присоединения к ОАО «Управление торговли Дальневосточного военного округа» в соответствии с протоколом собрания акционеров от 11 мая 2012 года, что по нашему мнению создает неопределенность в отношении допущения о непрерывности деятельности ОАО «УТ ТОФ».

Генеральный директор  
ООО «Ассистент»

31 мая 2012 года



Задворнова Светлана Игоревна





**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2011 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Управление торговли Тихоокеанского флота"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

690080, Приморский край, Владивосток г, Сахалинская ул, дом № 38

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2011
08538207		
2537060054		
55.5		
47	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
—	Нематериальные активы	1110	-	-	-
—	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
21	Основные средства	1130	480 203	505 380	501 940
—	Доходные вложения в материальные ценности	1140	17	132	207
—	Финансовые вложения	1150	-	-	-
—	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	1 235
—	Прочие внеоборотные активы	1170	-	310	38
	Итого по разделу I	1100	480 220	505 822	503 420
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
41	Запасы	1210	42 960	153 225	99 179
	в том числе:				
41	сырье и материалы		29 268	67 787	41 385
41	затраты в незавершенном производстве		751	1 372	3 450
41	готовая продукция и товары для перепродажи		12 888	83 172	52 648
41	товары отгруженные		21	-	-
—	животные на выращивании и откорме		-	80	104
41	расходы будущих периодов		32	814	1 592
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	93	1 384
51	Дебиторская задолженность	1230	61 772	67 028	13 599
	в том числе:				
51	покупатели и заказчики		41 389	53 428	9 523
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49 558	76 387	24 667
—	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	154 290	296 733	138 829
	<b>БАЛАНС</b>	1600	634 510	802 555	642 249

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	509 211	509 211	509 211
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
—	Резервный капитал	1360	-	-	-
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 355	26 804	(16 949)
	Итого по разделу III	1300	547 566	536 015	492 262
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
—	Заемные средства	1410	-	-	10 000
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
—	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
—	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	10 000
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
—	Заемные средства	1510	-	-	-
53	Кредиторская задолженность	1520	86 944	266 540	139 987
53	в том числе:				
53	поставщики и подрядчики		60 686	118 317	102 416
53	задолженность перед персоналом по оплате труда		4 875	17 220	12 708
53	задолженность перед гос.внебюджетными фондами		3 176	6 788	6 281
53	задолженность по налогам		18 058	38 320	18 106
53	прочие кредиторы		149	85 895	476
—	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
—	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
—	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	86 944	266 540	139 987
	<b>БАЛАНС</b>	1700	634 510	802 555	642 249

Руководитель



Бекасов Николай Петрович

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Бурмистрова Надежда Дмитриевна

(расшифровка подписи)

5 марта 2012 г.

**Отчет о прибылях и убытках  
за Январь - Декабрь 2011г.**

Организация Открытое акционерное общество "Управление торговли Тихоокеанского флота"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2011
08538207		
2537060054		
55.5		
47	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
—	Выручка	2110	609 207	959 258
—	Себестоимость продаж	2120	(386 155)	(669 683)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	223 052	289 575
—	Коммерческие расходы	2210	(138 146)	(156 669)
—	Управленческие расходы	2220	(68 356)	(71 550)
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 550	61 356
—	Доходы от участия в других организациях	2310	-	2 186
—	Проценты к получению	2320	-	-
—	Проценты к уплате	2330	-	(794)
—	Прочие доходы	2340	22 042	6 677
—	Прочие расходы	2350	(23 616)	(13 560)
—	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 976	55 865
—	Текущий налог на прибыль	2410	(3 426)	(10 303)
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	430	802
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	(1 235)
—	Прочее	2460	-	-
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 550	44 327



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
—	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 550	44 327
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)



**Бекасов Николай Петрович**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

**Бурмистрова Надежда Дмитриевна**  
(расшифровка подписи)

5 марта 2012 г.





Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(574)	(574)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(574)	(574)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3200	509 211	-	-	-	26 804	536 015
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	11 551	11 551
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11 551	11 551
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3300	509 211	-	-	-	38 355	547 566

