

**Ревизионная комиссия  
Открытого акционерного общества  
«Комплексный расчетный центр - Прикамье»**

**Заключение  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Комплексный расчетный центр - Прикамье»  
за 2012 год**

**г. Пермь  
2013**

### **1. Состав ревизионной комиссии**

В состав Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Комплексный расчетный центр - Прикамье», в дальнейшем – Общество, входят:

1. Юдин Владимир Александрович – начальник Управления внутреннего аудита Пермского филиала ОАО «ТГК-9»;
2. Кожевникова Ольга Михайловна – начальник Управления внутреннего аудита Кировского филиала ОАО «ТГК-5»;
3. Амирова Лариса Анатольевна - менеджер Управления внутреннего аудита Пермского филиала ОАО «ТГК-9».

### **2. Вводная часть**

Ревизионной комиссией Общества проведена проверка прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2012 год.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - ✓ Отчет об изменениях капитала;
  - ✓ Отчет о движении денежных средств;
  - ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку данной отчетности несет руководство Общества. В соответствии с Уставом Общества, обязанность Ревизионной комиссии заключается в том, чтобы дать оценку данной отчетности и подтвердить достоверность данных, содержащихся в ней, а также проинформировать акционеров Общества о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных законодательством Российской Федерации, правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, Устава и внутренних документов Общества.

### **3. Объем проведенной проверки**

Ревизионной комиссией проведена проверка в соответствии с Уставом Общества.

Проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Проверка проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации и финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности,

определение главных оценочных значений, полученных руководством Общества, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Критерии существенности определены Ревизионной комиссией самостоятельно.

При этом не проводилось наблюдение за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2012 г.

При подготовке Заключения Ревизионная комиссия Общества полагалась на Заключение независимого аудитора Общества – ЗАО «ЦБА» за 2012 год.

Ревизионная комиссия полагает, что проведенная проверка представляет достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

#### **4. Основание для выражения мнения с оговоркой**

1. По мнению ревизионной комиссии, Отчет о движении денежных средств за 2012 год не отражает достоверно информацию о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов Общества:

- по статьям «Прочие поступления» и «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражены развернуто финансовые потоки агента от осуществления посреднических операций. По нашей оценке, величина «Прочих поступлений» завышена за 2012 год на 568 339 тыс. рублей, величина «Прочих платежей» завышена на 562 818 тыс. рублей;
- не подтверждается данными бухгалтерского учета Общества корректность отражения информации по следующим показателям Отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций»:
  - «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» – 43 768 тыс. рублей;
  - «Поступления от перепродажи финансовых вложений» – 121 тыс. рублей;
  - «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги» – 12 600 тыс. рублей.

2. «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» содержат несопоставимые числовые показатели в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности по посредническим договорам за 2011 и 2012 годы:

- по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам по посредническим договорам (76.10)» раздела «Наличие и движение дебиторской задолженности» за 2011 год отражено изменение дебиторской задолженности контрагентов, связанной с исполнением агентских договоров, включая расчеты по агентскому вознаграждению. За 2012 год по статье отражено изменение дебиторской задолженности только в части агентского вознаграждения.
- по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам по посредническим договорам (76.10)» раздела «Наличие и движение кредиторской

задолженности» за 2011 год отражено изменение кредиторской задолженности, связанной с исполнением агентских договоров, включая расчеты по агентскому вознаграждению. За 2012 год информация об изменении кредиторской задолженности в части агентского вознаграждения из показателя статьи исключена.

Изменение порядка отражения показателей и их корректировка не раскрыты в бухгалтерской отчетности и пояснениях к ней, вместе с указанием причин, вызвавших эти изменения.

## **5. Мнение Ревизионной комиссии**

По мнению Ревизионной комиссии, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части № 4 настоящего Заключение, содержащей основания для выражения мнение с оговоркой, финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2012 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества, ревизионная комиссия обращает внимание: стоимость чистых активов Общества остается меньше его уставного капитала на протяжении трех отчетных периодов. Размер чистых активов Общества составил:

- на 31.12.2010 года - 1 125 тыс. руб.
- на 31.12.2011 года - 7 912 тыс. руб.
- на 31.12.2012 года – 8 302 тыс. руб.

10 июня 2013 года

### **Члены ревизионной комиссии Общества**

 **В.А. Юдин**

 **О.М. Кожевникова**

 **Л.А. Амирова**