

**МЕЛТА**

**А У Д И Т**

410005, г Саратов, ул. Астраханская, д. 87

тел. (8452) 66-35-45, 51-28-55

mail: melta89@yandex.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Аудиторской фирмы**

По результатам аудита финансовой  
(бухгалтерской) отчетности  
ОАО Торговый дом «ТЦ-Поволжье»  
за 2008 год

**АДРЕСАТ:**

**Исполнительный орган,  
акционеры**

**ОАО Торговый дом  
«ТЦ-Поволжье»**

г. Саратов - 2009 год

**ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ****ОАО ТД «ТЦ-Поволжье»**

Нами проведён аудит прилагаемой бухгалтерской отчётности ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» за период с 01 января по 31 декабря 2008 г. включительно.

Финансовая отчетность ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» состоит из:

- бухгалтерского баланса за 2008 год;
- отчета о прибылях и убытках за 2008 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

1. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» исходя из Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина от 06.07.99 г. № 43н, Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94.

2. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несёт исполнительный орган ОАО ТД «ТЦ-Поволжье».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведённого аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 07 августа 2001г. №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696;
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Института профессиональных бухгалтеров России;
- Правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы полагаем, что проведённый аудит даёт достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств и других ценностей по состоянию на 20 октября 2008 г. поскольку наше назначение в качестве аудиторов ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» состоялось после указанной даты.

В целом порядок ведения бухгалтерского учета операций с имуществом и обязательствами в ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» соответствует нормам применимого законодательства.

4. По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части и за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО ТД «ТЦ-Поволжье» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Директор ООО «Мелта Аудит»



*Тюрева*  
А.Н. Тюрева

Руководитель проверки  
Аттестат аудитора на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита № К 025311 выданный на неограниченный срок Министерством финансов Российской Федерации согласно приказу № 7 от 20.01.06 г.

*Ефремова*  
Т.М. Ефремова

«27» марта 2009г.

Приложения на 16 листах:

• Баланс за 2008 год;

• Отчет о прибылях и убытках за 2008 год;

• Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

• Пояснительная записка;

• Листы на осуществление аудиторской деятельности.