

ЗАО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7**

**ОАО «Корпорация развития туризма в  
Калининградской области»**

**2013 год**

Аудиторское заключение получено:

Руководитель Заказчика

(должность)

(подпись)

А.Б. Артюхов  
(Фамилия И.О.)

" 16 " июня 2014 г.

М.П.

Г. Калининград  
2014 г.



Акционерам ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ЗАО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «Балтаудит»  
по бухгалтерской отчетности

ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области» 2013 год

**Аудируемое лицо:**

- Наименование: Открытое акционерное общество «Корпорация развития туризма в Калининградской области» (при учреждении - Открытое акционерное общество «Агентство по привлечению инвестиций Калининградской области», сокращенное наименование - ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области»
- Место нахождения: Россия, 236023, г. Калининград, ул. Красная, дом.63а, офис № 128
- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1113926024145

**Аудитор:**

- Наименование: Закрытое акционерное общество аудиторская фирма «Балтаудит» (сокращенное наименование – ЗАО аудиторская фирма «Балтаудит»).
- Свидетельство о государственной регистрации предприятия от 24.05.1996 г., регистрационный № 50, зарегистрировано Мэрией г. Калининграда. Основной государственный регистрационный № 1023901013927
- Место нахождения: Российская Федерация, 236006, г. Калининград, Ленинский пр-т, дом 30, офис 502.
- Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов», свидетельство № 744-ю, выдано в соответствии с решением ЦС НП РКА от «04» апреля 2008 года
- Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10905002831.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области» за период с 01 января по 31 декабря 2013 года включительно. Бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области» исходя из Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №



Зн, Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

### **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.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4);
- Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол N 6).

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 отрицательного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ**

В результате того, что в 2013 году допущены множественные нарушения действующих правил бухгалтерского учета при раскрытии информации, при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2013 год, в том числе:

- Не создавался резерв по сомнительным долгам, что привело к завышению дебиторской задолженности и занижению финансового результата на 41326 тыс. руб.
- Не обоснованно признана выручка в 2012 году в размере 2669 тыс. руб., что привело к завышению прибыли сопоставимого периода

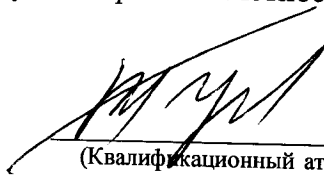


- Произведена корректировка показателей строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса за 2012 год на 2663 тыс. руб., включенной в состав 1240 «Дебиторская задолженность» в 2013 году, что не раскрыто в пояснениях к бухгалтерской отчетности
- Изменение показателей за 2012 год при переносе в Отчет о финансовых результатах в прочих доходах и расходах за 2013 год в части предыдущего периода без указания причин в пояснениях на 12441 тыс. руб.
- Необоснованный учет в марте 2013 года налога на добавленную стоимость на 8332 тыс. руб. по приобретенным услугам, что привело к завышению актива бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года;
- Не корректно классифицированы затраты по оплате услуг, приобретенные 12 июля 2013 года, связанные с разработкой проектов в размере 4820 тыс. руб., в качестве запасов эти обстоятельства привели бы к существенным изменениям многих показателей бухгалтерской отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении бухгалтерской отчетности, не осуществлялась.

### ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, бухгалтерская отчетность с валютой баланса на 31 декабря 2013 г. 61501 тыс. руб. не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Корпорация развития туризма в Калининградской области» по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

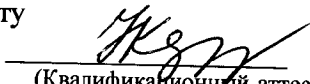
Генеральный директор  
ЗАО аудиторская фирма «Балтаудит»



Бутовецкий В.Б.

(Квалификационный аттестат № К 010441 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на основании протокола ЦАЛАК Минфина РФ № 9 от 24.10.1994 в порядке обмена от 26.01.2004 г. на неограниченный срок. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 29405004726 Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009 г., свидетельство № 3267)

Руководитель аудиторской проверки  
Заместитель генерального директора по аудиту  
ЗАО аудиторской фирмы "Балтаудит"



Кудрявцева Н.М.

(Квалификационный аттестат № К 010440 на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита выдан на основании протокола ЦАЛАК Минфина РФ № 86 от 30.11.2000 в порядке обмена от 26.01.2004 г. на неограниченный срок. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 20005014003 Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 12.11.2009 г., свидетельство № 3476)

