



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНТЕЛЛЕКТ СЛК

тел: 8 (4012) 77-35-55, факс: 8 (4012) 71-81-54

Член СРО НП Аудиторская палата России
236000, г.Калининград, ул.Д.Донского, д.5А

ОГРН - 1033902812888

ОРНЗ - 10401005362
aleandr@mail.ru

**Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Региональная энергетическая компания»
за 2010 год**

Адресат:

Акционеры Открытого акционерного общества «Региональная энергетическая компания»
и иные заинтересованные пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Сведения об аудируемом лице:

**Открытое акционерное общество «Региональная энергетическая компания»
ОГРН - 1093925041781**

Место нахождения: 236040, г. Калининград, ул. Университетская, д.13

Сведения об аудиторе:

**Общество с ограниченной ответственностью "Интеллект СЛК",
ОГРН – 1033902812888**

Место нахождения: 236022, город Калининград, улица Дм. Донского, 5А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство
«Аудиторская палата России» (номер в реестре НП АПР – 1204, ОРНЗ - 10401005362).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации ОАО «Региональная энергетическая компания», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

Уполномоченные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Горшков Анатолий Васильевич;

Главный бухгалтер – Апинит Галина Геннадьевна

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 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 доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В результате неправильного отражения в учете процентов, подлежащих уплате по условиям договора коммерческого кредита № 30/01/07 VAS 2006-001 от 05.02.2007 года, заключенного между ООО «Конкордия» и ОАО «Региональная энергетическая компания», сумма задолженности по процентам была ошибочно учтена по строке 621 Бухгалтерского баланса в составе задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Указанную задолженность следовало отразить по строке 625 Бухгалтерского баланса.

В результате вышеуказанного нарушения, сумма задолженности, отраженная по состоянию на начало отчетного периода по строке 621 Бухгалтерского баланса была завышена на 22 386 тыс. руб., а задолженность перед прочими кредиторами, отраженная по строке 625 Бухгалтерского баланса, была соответственно занижена на эту же сумму; а показатель по строке 621 Бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного периода был завышен на 21 200 тыс. руб., а показатель по строке 625 Бухгалтерского баланса был соответственно занижен на эту же сумму.

В результате неправильного применения Обществом положений ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» в предшествующие отчетному периоды, сумма отложенных налоговых обязательств, сформированная по строке 515 Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода была занижена на 4 703 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода Общество не зарегистрировало право собственности на земельные участки, полученные Обществом в собственность на основании Постановления Правительства Калининградской области от 12 октября 2009 г. N 597 «Об условиях приватизации областного государственного унитарного предприятия "Региональная энергетическая компания":

Земельный участок под кадастровым номером 39:16:010317:0010, площадью 10000 кв. м. расположенный по адресу Калининградская область, г. Советск, ул. Маяковского, 9, стоимостью 8 925 тыс. руб.;

Земельный участок, под кадастровым номером 39:15:141622:92, площадью 5000+/- 2,6 кв. м, расположенный по адресу г. Калининград, ул. Ямская - ул. Энергетиков, стоимостью 297 тыс. руб.

В результате указанного обстоятельства, стоимость основных средств, отраженная по строке 120 Бухгалтерского баланса, по состоянию на начало и конец отчетного периода была завышена на 9 222 тыс. руб., а показатель по строке 130 Бухгалтерского баланса соответственно занижен на 9 222 тыс. руб.

Мнение

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 организации ОАО "Региональная энергетическая компания" по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- по итогам финансового анализа Общества, результаты которого изложены в пояснительной записке, установлено, что основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость и ликвидность, имеют критические значения;

- по итогам 2010 года Общество получило убыток, сумма которого отражена по строке 190 Отчета о прибылях и убытках.

Учитывая вышеуказанные обстоятельства, мы полагаем, что у Общества могут возникнуть сложности с платежеспособностью, в результате чего мы не можем подтвердить возможность соблюдения Обществом принципа непрерывности деятельности в будущем.

Считаем необходимым обратить внимание на информацию, раскрытую в разделе 3 пояснительной записки, о частичном несоблюдении Обществом принципа сопоставимости данных, возникшем в результате технических ошибок при составлении отчетности за 2009 год, в результате чего данные по строкам 120, 410 и 470 Бухгалтерского баланса на начало отчетного периода не соответствуют данным на конец 2009 года, отраженным в отчетности за 2009 год.

Прочие сведения

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- по итогам 2009 года Общество получило прибыль. В соответствии с требованиями Закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.95 г. Общество обязано было сформировать резервный капитал в сумме не менее 5% от чистой прибыли, полученной по итогам 2009 года, однако Общество не выполнило вышеприведенное положение закона.

Генеральный директор

ООО «Интеллект СЛК»

ОРНЗ – 20501018010

квалификационный аттестат № К 024446 в области общего аудита (Приказ Минфина России от 05.09.05 №222)



А.А. Шпеко

Дата заключения: 13 мая 2011 года