

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### ***Адресат***

Акционерам Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина».  
Исполнительному органу Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина».  
Иным лицам.

### ***Аудируемое лицо***

Открытое акционерное общество имени «Генерала Ватутина».  
Место нахождения: Россия, Белгородская область, г. Валуйки, ул. Ленина, д.134-А.

Основной государственный регистрационный номер Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина» 1023102155218.

### ***Аудитор***

Закрытое акционерное общество «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»  
Место нахождения: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.150.

Основной государственный регистрационный номер 1027808005972.

Закрытое акционерное общество «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Московская Аудиторская Палата».

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 10203001547.

### ***Заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности***

На основании договора № ПА/У-2.1-11/256 от 25.07.2011г. мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина».

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011г.;
- отчета о прибылях и убытках за период с 01 января по 31 декабря 2011г.;
- отчета об изменениях капитала за период с 01 января по 31 декабря 2011г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2011г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за период с 01 января по 31 декабря 2011г.;
- пояснительной записки за период с 01 января по 31 декабря 2011г.

### ***Ответственность аудируемого лица***

#### ***за финансовую (бухгалтерскую) отчетность***

Руководство Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина» несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленными правилами составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### ***Ответственность аудитора***

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

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

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за предшествующий период проведен:

- за 2009 год аудитором ООО «Лига-Аудит», подтвердившим безоговорочно достоверность этой отчетности;
- за 2010 год аудитором ООО «Лига-Аудит», выразившим отрицательное мнение о достоверности этой отчетности. Основанием для выражения отрицательного мнения являлся тот факт, что в соответствии с данными реестродержателя (ООО «Реестр-РН») о списке зарегистрированных лиц держателей акций Обществ, на лицевом счете эмитента числится 43910 собственных акций – 20,045% общего числа акций, при этом в бухгалтерском учете Общества указанные акции «выкупленные у акционеров» не отражены. Номинальная стоимость указанных акций составляет 4391 тыс. руб. В соответствии с данными бухгалтерского учета уставный капитал оплачен не в полном объеме. По состоянию на 31.12.2010 года неоплаченной остается часть уставного капитала в сумме 7 970 тыс. руб. Задолженность значится за фирмой «Агрисид Лимитед». Задолженность числится более одного года и в соответствии с законодательством РФ право собственности на акции, цена которых соответствует неуплаченной сумме переходит к Обществу. Т.е. в балансе не отражена стоимость акций право собственности на которые перешло к Обществу.

#### ***Объем аудита***

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества имени «Генерала Ватутина».

### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

В строке 123 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2011 года, на 31.12.2010г., на 31.12.2009г. с 2001 года числится задолженность иностранного инвестора фирмы «Agriseed Limited» («Агрисид Лимитид») в размере 7 970 тыс. руб. по оплате дополнительных акций, размещенных путем закрытой подписки.

Соответственно, по состоянию на 31.12.2011года, на 31.12.2010г. и на 31.12.2009г. в строке 135 «Добавочный капитал (без переоценки)» эмиссионный доход в размере 5 313 тыс. руб. и по строке 131 «Уставный капитал» уставный капитал в размере 2 657 тыс. руб. отражены необоснованно, так как дополнительные акции, размещаемые путем подписки, не были оплачены.

В соответствии с п.1, 2 ст.34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208–ФЗ дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты.

В соответствии со ст. 100 ГК РФ увеличение уставного капитала акционерного общества допускается после его полной оплаты.

В мае 2011 года акции Фирмы «Агрисид-Лимитед» выкуплены другим акционером.

В соответствии со ст. 27.6 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 года № 39-ФЗ обращение ценных бумаг, выпуск (дополнительный выпуск) которых подлежит государственной регистрации, запрещается до их полной оплаты и государственной регистрации отчета (представления в регистрирующий орган уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) указанных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных федеральным законом.

**Мнение с оговоркой**

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

«30» марта 2012г.

Закрытое акционерное общество

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

По доверенности № 22/Д от 07.02.2012г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.

