

Общество с ограниченной ответственность «Аудит – Оптимум»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«АУДИТ- ОПТИМУМ»

344010, г. Ростов-на-Дону, пр. Соколова, 80.
тел./факс 291-02-96.

Основной государственный регистрационный
номер 1036163002292.

Свидетельство о членстве в СОА НП ААС
«Содружество» № 1911 за основным
регистрационным номером записи 10306012342.

Страховой полис Серия ПО(А) № № 6 372 от
17.06.2013г. выдан ООО «Страховая компания
«Северная казна» филиал в г. Ростове - на – Дону.

№ 2 от 31 марта 2014г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕДИЦИНСКАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ «МАКСИМУС»»
ЗА 2013 год.***

г.Ростов-на-Дону

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – Оптимум»

Участникам ООО «МСК «МАКСИМУС»

Аудируемое лицо :

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинская страховая компания «МАКСИМУС» расположено по адресу: 344038, г.Ростов-на-Дону, проспект Ленина № 123«а».

Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью «Медицинская страховая компания «МАКСИМУС» серии 61 № 006589534 от 11 января 2010 года выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Ростовской области. Основной государственный регистрационный номер 1106193000022.

Аудиторская фирма:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптимум» расположено по адресу: 344010, г. Ростов-на-Дону, проспект Соколова, 80.

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Аудит-Оптимум» серии 61 № 002106178 от 24 января 2003 года выдано Инспекцией МНС России по Кировскому району г. Ростова-на-Дону. Основной государственный регистрационный номер 1036163002292.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Оптимум» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» номер в реестре 1911 от 30 декабря 2009 года за основным регистрационным номером записи 10306012342.

г.Ростов-на-Дону

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации *общество с ограниченной ответственностью «Медицинская страховая компания «МАКСИМУС»*, состоящей из бухгалтерского баланса страховщика по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах страховщика, отчета об изменениях капитала страховщика и отчета о движении денежных средств страховщика за 2013год, других приложений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика и пояснительной записки.

*Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Общество с ограниченной ответственность «Аудит – Оптимум»

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Запасы» бухгалтерского баланса страховщика по состоянию на 31 декабря 2013 года отражена стоимость в размере 242 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2013 года, потому что мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2013 года, так как эта дата предшествовала дате заключения договора о привлечении нас в качестве аудиторов. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

По состоянию на 31 декабря 2013 года бухгалтерского баланса страховщика по статье «Дебиторская задолженность» отражена стоимость в размере 412 тыс.рублей и по статье «Кредиторская задолженность» отражена стоимость в размере 726 тыс.рублей, по которым аудиторам не предоставлены надлежащие доказательства.

В бухгалтерском балансе страховщика статья «Основные средства» по состоянию на 31.12.2013г. реклассифицирована в «Доходные вложения в материальные ценности» в части суммы 29224 тыс.рублей и по состоянию на 31.12.2012г. в сумме 31093 тыс.рублей, а статья «Прочие активы» по состоянию на 31.12.2012г. реклассифицирована в «Запасы» в сумме 45 тыс.рублей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации *общество с ограниченной ответственностью «Медицинская страховая компания «МАКСИМУС»* по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственность «Аудит – Оптимум»

Аудитор

ООО «Аудит – Оптимум»

_____ (П.П.Шевцов)

Квалификационный аттестат аудитора

*№ 06-000036, выдан на основании решения НП ААС
20 декабря 2011г. протокол №47.*

*Право подписи предоставлено доверенностью № 1 от
09 января 2013г.*

Управляющая

ООО «Аудит-Оптимум»

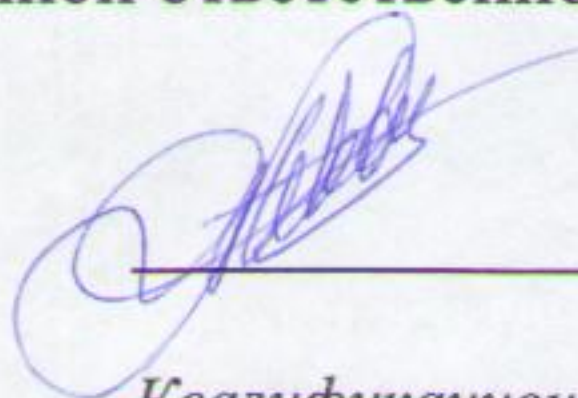
_____ (Т.М.Толстова)

«31» марта 2014 года

М.п.

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – Оптимум»

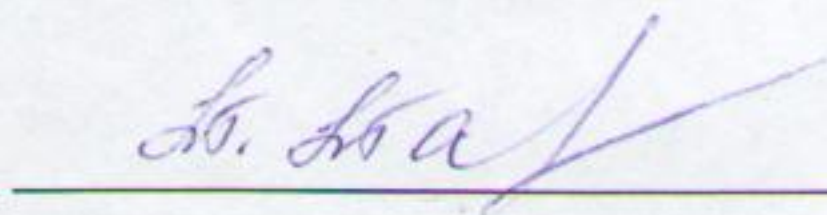
Аудитор
ООО «Аудит – Оптимум»



(П.П.Шевцов)

Квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000036, выдан на основании решения НП ААС
20 декабря 2011г. протокол №47.
Право подписи предоставлено доверенностью № 1 от
09 января 2013г.

Управляющая
ООО «Аудит-Оптимум»



(Т.М.Толстова)

«31» марта 2014 года

