

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Нижегородский авиастроительный завод «Сокол»
за период с 01 января по 31 декабря 2009 г.

Акционерам и иным ее пользователям

Аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аваль».

Место нахождения: 129164, г. Москва, ул. Маломосковская, д. 21, корп. 2.

Почтовый адрес: 129164, г. Москва, ул. Маломосковская, д. 21, корп. 2.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 622.185 от 08 сентября 1993 г., выданное Московской регистрационной палатой. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г., серия 77 № 005649900 от 29 октября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027739472980, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну: Лицензия ГТ № 0022191 от 14 апреля 2010 г., выдана за регистрационным номером 16815 Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области сроком действия до 10 сентября 2013 г.

Членство в СРО: ООО «Аудиторская фирма «Аваль» является действительным членом Института Профессиональных Аудиторов (ИПАР).

Основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10302022462.

Сертификат качества: Сертификат качества аудиторских услуг № 137, выданный ИПАР, сроком действия до 12 апреля 2010 г. Сертификат качества аудиторских услуг № 233, выданный ИПАР, сроком действия с 18 марта 2010 г. до 18 марта 2013 г.

Аудируемое лицо

Наименование:

полное наименование: Открытое акционерное общество «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол»;

сокращенное наименование: ОАО «НАЗ «Сокол».

Место нахождения: 603035, г. Нижний Новгород, ул. Чаадаева, д. 1.

Почтовый адрес: 603035, г. Нижний Новгород, ул. Чаадаева, д. 1.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 1815 от 22 сентября 1994 г., выданное Нижегородской регистрационной палатой. Свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 001929357 от 18 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1025202830290, выданное Инспекцией МНС России по Московскому району г. Н. Новгорода.

Вводная часть

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «НАЗ «Сокол» за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Бухгалтерская отчетность ОАО «НАЗ «Сокол» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложения к Бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «НАЗ «Сокол». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Объем аудита

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ИПАР, правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора.

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

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

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности.

Нам не были предоставлены первичные документы (инвентаризационные описи), подтверждающие данные по отдельным заказам о величине остатков в незавершенном производстве и степени завершенности работ, а также документы, подтверждающие фактическое количество авиационной техники, принятой на ответственное хранение и подлежащей учету на соответствующих забалансовых счетах.

Мнение Аудитора

В результате проведенного аудита нами установлены следующие нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. В связи с отсутствием первичных учетных документов Аудитор не получил достаточных доказательств для подтверждения достоверности следующих показателей бухгалтерской отчетности:

- показателя строки 110 «Нематериальные активы» на 76 777 тыс. руб. Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009;

- показателя строки 020 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» Отчета о прибылях и убытках за 2009 год, завышенного на соответствующую сумму амортизации.

2. В связи с отсутствием документов, подтверждающих прерывание срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности со сроком возникновения свыше трех лет:

- завышена строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 и занижена строка 110 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках за 2009 год на 260 256 тыс. руб.;

- завышена строка 620 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 и занижена строка 100 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках за 2009 год на 165 167 тыс. руб.;

- занижена строка 470 «Непокрытый убыток» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2009 на 95 089 тыс. руб.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в предыдущей части, бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности: Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказа Минфина РФ от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», а также других соответствующих нормативных актов.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на то, что Учетная политика Общества содержит нормы, применение которых может привести к тому, что оценка незавершенного производства может быть произведена не по фактической стоимости при поэтапном выполнении заказа:

- незавершенное производство по основному виду деятельности отражается в балансе Общества по фактически произведенным затратам;
- готовая продукция приходится из производства по плановой производственной себестоимости, но при закрытии заказа, на основании отчетной калькуляции, стоимость корректируется на фактически произведенные Обществом затраты.

21 апреля 2010 г.

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма «Аваль»
(Квалификационный аттестат № К 004494 от 27 апреля 2000 г.
в области общего аудита, бессрочный,
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20002005303)


М.Ю. Симакова

Руководитель аудиторской проверки
(Квалификационный аттестат № 022282 от 29 марта 2005 г.
в области общего аудита, бессрочный,
номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20502005376)


В.В. Смирнов

