

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- отступление от установленных требований законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности привело к выражению мнения с оговоркой;
- в ходе аудита было установлено, что на протяжении двух финансовых лет размер чистых активов был меньше минимального размера уставного капитала, вместе с тем аудируемым лицом проводятся мероприятия по увеличению размера чистых активов;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и иным ее пользователям

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол».

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.

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

Сведения об аудиторе

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

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.

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации Открытое акционерное общество «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол», 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 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 федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ. 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 мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении стоимости незавершенного производства, так как:

1.1. Нам не были представлены первичные документы (инвентаризационные описи), подтверждающие данные по отдельным заказам о величине остатков в незавершенном производстве и степени завершенности работ.

1.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета содержит положение (п. 4.7), применение которого приводит к тому, что при поэтапном выполнении заказа оценка незавершенного производства в бухгалтерской отчетности производится не по фактической стоимости, как это указано в п. 4.6 Учетной политики:

- пункт 4.6 – *«Незавершенное производство по основному виду деятельности отражается в балансе Общества по фактически произведенным затратам».*

- пункт 4.7 – *«Готовая продукция приходится из производства по плановой производственной себестоимости, но при закрытии заказа, на основании отчетной калькуляции, стоимость корректируется на фактически произведенные затраты Обществом».*

Применение порядка, закрепленного в п. 4.7 Учетной политики, при поэтапном выполнении заказа является отступлением от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, что не раскрыто в Пояснительной записке.

2. Мы не получили достаточных аудиторских доказательств в отношении материальных ценностей, принятых на ответственное хранение и подлежащих учету на соответствующих забалансовых счетах, так как нам не в полном объеме представлены документы, подтверждающие их фактическое количество.

3. 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 31.12.2010 и занижена строка 110 «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках за 2010 год на 118 739 тыс. руб.;

- завышена строка 620 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010 и занижена строка 100 «Прочие доходы» Отчета о прибылях и убытках за 2010 год на 313 968 тыс. руб.;

- занижена строка 470 «Непокрытый убыток» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2010 на 195 229 тыс. руб.

Мнение с оговоркой

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 Открытого акционерного общества «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Кроме того, мы обращаем внимание на то, что на протяжении двух финансовых лет размер чистых активов был меньше минимального размера уставного капитала. По состоянию на 31.12.2010 размер чистых активов меньше уставного капитала на 384 025 тыс. руб. и составляет отрицательную величину (-383 262 тыс. руб.). Вместе с тем во втором квартале 2011 года запланировано событие, которое может привести к превышению размера чистых активов над величиной уставного капитала, а именно проведение дополнительной эмиссии обыкновенных акций Открытого акционерного общества «Нижегородский авиастроительный завод «Сокол» в рамках реализации мер государственной поддержки.

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



2011 г.