

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Исполнительному органу Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Иным лицам.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Место нахождения: Россия, 690021, г. Владивосток, ул. Калинина, д. 244.

Основной государственный регистрационный номер Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» 1082537005572.

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 / 304 от 30.11.2011г. мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» состоит из:

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

Ответственность аудируемого лица за финансовую (бухгалтерскую) отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» 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 с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 год проведен аудитором ООО «ДВ Аудит Групп» (место нахождения – г. Владивосток, ул. Комсомольская, д.3, офис 507), подтвердившим достоверность этой отчетности с привлечением внимания к обстоятельствам относительно имеющейся картотеки № 2 на расчетных счетах в общей сумме 1 072 226 тыс. руб.

Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2010 год проведен аудитором ЗАО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» (место нахождения – г. Санкт-Петербург, ул. Зины Портновой, д. 11), подтвердившим достоверность этой отчетности с привлечением внимания к обстоятельствам относительно имеющейся картотеки № 2 на расчетных счетах в общей сумме 268 039 тыс. руб.

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 «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В составе данных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены остатки незавершенного производства, составляющие на 31 декабря 2011 года - 220 842 тыс.

руб., на 31 декабря 2010 года – 165 054 тыс. руб., на 31 декабря 2009 года – 150 151 тыс. руб. В ходе аудита установлено, что в составе остатков незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2011 года числятся затраты в сумме не менее 174 029 тыс. руб. по договорам строительного подряда, носящим долгосрочный характер, по которым на отчетную дату не применены требования Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н). Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении степени завершенности работ, и, следовательно, определить расчетную выручку, затраты и финансовый результат по указанным договорам, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить суммы корректировок показателей по строкам 1210 «Запасы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года, а также по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках за 2010-2011 годы.

2. По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года отражен остаток долгосрочной задолженности в сумме 70 089 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности отражения задолженности в составе долгосрочной, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, мы не можем выразить мнение о достоверности данных, отраженных по строкам 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года.

3. В разделе 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2011 год по строке 5540 «Всего» раскрыта информация об остатках просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 39 437 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правильности определения указанного показателя, а также необходимости создания резервов по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года, а также по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках за 2011 год.

4. По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года информация об оценочных обязательствах по предстоящей оплате отпусков отсутствуют. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величин указанных оценочных обязательств, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя, включая необходимость его ретроспективного отражения на 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года.

5. В отчете о движении денежных средств данные за 2010 по строкам 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раскрыты с учетом сумм налога на добавленную стоимость, который в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н) необходимо отразить свернуто. Как следствие, не обеспечена сопоставимость указанных показателей за 2010г.

6. В отчете о прибылях и убытках за 2011 год по строке 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» не раскрыта информация о постоянных налоговых обязательствах за 2011 год в сумме 2744 тыс. руб., за 2010 год – в сумме 2791 тыс. руб. Не отражен показатель по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» за 2011 год в сумме 2290 тыс. руб.

7. В пояснительной записке за 2011 год не раскрыта информация об операциях со связанными сторонами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (Приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н).

8. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 01 ноября 2011 года, так как период проведения инвентаризации не соответствовал запланированным срокам проведения аудиторской проверки Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением 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 «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующие обстоятельства, раскрытые на странице 14 пояснительной записки за 2011 год, обуславливающие сомнения в способности Открытого акционерного общества «92 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод» продолжать свою деятельность непрерывно, а именно: по состоянию на 31 декабря 2011 года на расчетных счетах имеется картотека № 2 в сумме 215 011 тыс. руб. Решениями ИФНС по Первомайскому району г. Владивостока приостановлены операции за исключением исполнения обязанностей по уплате налоговых платежей в бюджет и платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Также мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в отчете об изменениях капитала за 2011 год: по состоянию на 31 декабря 2011 года проведена переоценка земельных участков с увеличением добавочного капитала на сумму 264 499 тыс. руб.

« 30» мая 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.

