

GENERAL CONSULTING AGENCY

ДЖЕНЕРАЛ КОНСАЛТИНГ ЭДЖЕНСИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «Головное
системное конструкторское бюро Концерна ПВО
«Алмаз-Антей» имени академика А.А. Расплетина»
пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности
за период
с 01.01.08 г. по 31.12.08 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «Головное
системное конструкторское бюро Концерна ПВО
«Алмаз-Антей» имени академика А.А. Расплетина»
пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности
за период
с 01.01.08 г. по 31.12.08 г.**

1. Сведения об аудиторской фирме:

Организационно-правовая форма и наименование: ООО «Дженерал Консалтинг Эдженси»

Место нахождения: Москва, Ленинградский проспект, д.80, корп.16

Юридический адрес: 121170, г. Москва, Кутузовский проезд, д.4, корп.2.
Телефон: 8-499-158-10-13.

Почтовый адрес: 125190, г. Москва, Ленинградский проспект, д.80, корп.16.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:
Свидетельство о государственной регистрации № 001.400.850 выдано Московской Регистрационной Палатой 26 января 1998 года.

Лицензия: лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита № Е 004293, выданная Приказом Министерства финансов РФ № 140 от 15.05.2003 г., действующая согласно Приказу Министерства финансов РФ № 216 от 24.04.2008 г. до 15.05.2013 г.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: член института профессиональных аудиторов (ИПАР), член московской аудиторской палаты (МОАП).

2. Сведения об аудируемом лице:

Организационно-правовая форма и наименование:

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2008 год

Открытое акционерное общество «Главное системное конструкторское бюро Концерна ПВО «Алмаз-Антей» имени академика А.А. Расплетина» - полное наименование;

ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» - сокращенное наименование (далее по тексту «Организация»).

Место нахождения: 125190, г. Москва, Ленинградский проспект, д.80, корп. 16.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации № 3347 от 13 февраля 1995 года.

Свидетельство о внесении записей в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027700118984 от 12 августа 2002 года.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 15 января 2008 года за государственным регистрационным номером 2087746222353.

Сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности:

Лицензии на осуществляемые Организацией виды деятельности имеются.

Общая характеристика деятельности Организации за проверяемый период:

Основными видами деятельности Организации являются выполнение работ по созданию сложных систем вооружения и военной техники в интересах обеспечения обороны Российской Федерации, разработка и изготовление гражданской продукции широкой номенклатуры и товаров народного потребления, разработка и реализация инвестиционных, научно-технических и социальных программ, связанных с развитием Организации и её дочерних предприятий.

По окончании финансового отчетного 2008 года стоимость чистых активов выросла по сравнению с началом года на 93,1%.

За проверяемый период выручка увеличилась в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Активы Организации за проверяемый период увеличились на 44,3% по сравнению с показателями на начало года.

Активы Организации на конец отчетного периода состоят из внеоборотных активов, в процентном отношении составляющих 31,5% от общей суммы активов, и оборотных активов, составляющих 68,5 % от общей суммы активов.

Структура имущества Организации характеризуется высокой долей оборотных активов.

***** 3

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз- Антей» за 2008 год

Оборотные активы включают в себя в основном затраты в незавершенном производстве (14,8% от общей суммы оборотных активов), дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (66,9% от общей суммы оборотных активов).

Увеличение оборотных активов на 7,5% произошло в основном за счет роста запасов.

Структура обязательств Организации характеризуется относительно высокой долей краткосрочных обязательств (84,3%).

Долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами, доля которых в валюте баланса составляет 1,5%.

Краткосрочные обязательства представлены займами и кредитами (34,7 % от общей суммы краткосрочных обязательств) и кредиторской задолженностью (65,1% от общей суммы краткосрочных обязательств).

Кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности прочим кредиторам (83,6%).

В целом по деятельности Организацией получена прибыль.

Чистая прибыль отчетного года выросла по сравнению с предыдущим годом в 16,3 раза.

3. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу по форме № 5;
- пояснительной записки.

4. Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей»:

Генеральный директор: Ашурбейли Игорь Рауфович

Главный бухгалтер: Салахова Фярханя Якубовна

5. Наша обязанность заключалась в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Мы провели аудит в соответствии с:

-Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года №119-ФЗ;

***** 4

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2008 год

-Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696;
-другими действующими правилами (стандартами);
-внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и разработанными методиками.

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

8. При проверке достоверности отчетности Организации в виде оценки ее соответствия во всех существенных аспектах нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в РФ, существенными при среднем аудиторском риске были приняты отклонения в размере 5 % базовой величины.
За базовую величину принята валюта баланса по состоянию на 01.01. 2009 г.

9. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

10. Ведение бухгалтерского учета в ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» осуществляется со следующими принципами:

- активы и обязательства ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;
- ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- учетная политика обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

***** 5

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2008 год

- данные аналитического учета тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- в бухгалтерском учете применяется большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допускается сокрытие скрытых резервов.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена в соответствии с требованиями нормативных документов и согласно данным бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным методом с применением программы, разработанной специалистами Организации.

11. При ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» руководствовались основными принципами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, исходя из:

- Федерального Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- Приказа Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98;
- Приказа Минфина РФ от 25.11.98 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Приказа Минфина РФ от 28.11.01г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
- Приказа Минфина РФ от 02.08.01г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
- Приказа Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Приказа Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Приказа Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
- Приказа Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006;
- Приказа Минфина РФ от 19.11.02 Г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/01;
- Налогового кодекса РФ;
- прочих нормативных актов.

12. Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз- Антей» за 2008 год

сформировать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных аспектах. Цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Организации законодательству.

На выражение мнения аудитора повлияли выявленные в ходе проведения аудиторской проверки недостатки в ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской и налоговой отчетности.

13. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Головное системное конструкторское бюро Концерна ПВО «Алмаз-Антей» имени академика А.А. Расплетина» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2008 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2008 года включительно.

Директор
ООО «ДКЭ»

Новикова А.И.
(аттестат аудитора
№ К 015202 от 08.04.04г.)

Зам. Директора по общему аудиту

Храмцова Е.Н
(аттестат аудитора
№ К 015209 от 08.04.04г.)

Аудиторы:

Пшеченкова Л.И.
(аттестат аудитора
№ К 014307 от 01.04.04г.)

Мочалова Л.Г.
(аттестат аудитора
№К 021638 от 07.09.01г.)

Коломыщев А.А.
(аттестат аудитора № К 029240
от 22.01.2009г.)

«___» 2009 года

Аудиторское заключение в количестве 2-х подлинных экземпляров получено

«___» 2009 г.

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2008 год

Наименование должности и расшифровка подписи должностного лица
исполнительного органа ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей»
