

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 01.01.09 г. по 31.12.09 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 01.01.09 г. по 31.12.09 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 саморегулируемой организации некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» (НП МоАП), свидетельство за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 10303000233.

2. Сведения об аудируемом лице:

Организационно-правовая форма и наименование:

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2009 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 2009 года стоимость чистых активов выросла по сравнению с началом года на 35,9%.

За проверяемый период выручка сократилась на 9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Активы Организации за проверяемый период увеличились на 30,4% по сравнению с показателями на начало года.

Активы Организации на конец отчетного периода состоят из внеоборотных активов, в процентном отношении составляющих 25,6% от общей суммы активов, и оборотных активов, составляющих 74,4 % от общей суммы активов.

Структура имущества Организации характеризуется высокой долей оборотных активов.

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2009 год

Оборотные активы включают в себя в основном затраты в незавершенном производстве (18,7% от общей суммы оборотных активов), дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (57,4% от общей суммы оборотных активов) и денежные средства (15,2% от общей суммы оборотных активов).

Увеличение оборотных активов на 41,7% произошло в основном за счет роста затрат в незавершенное производство, денежных средств и роста дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Структура обязательств Организации характеризуется высокой долей краткосрочных обязательств (95,1%).

Долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами и займами и кредитами, доля которых в валюте баланса составляет 4,2%.

Краткосрочные обязательства представлены займами и кредитами (27,3 % от общей суммы краткосрочных обязательств) и кредиторской задолженностью (72,5% от общей суммы краткосрочных обязательств).

Кредиторская задолженность состоит в основном из задолженности прочим кредиторам (62,6%).

В целом по деятельности Организацией получена прибыль. Прибыль от продаж возросла на 10,8% по сравнению с прошлым годом.

Чистая прибыль отчетного года сократилась по сравнению с предыдущим годом на 60%.

3. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 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

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2009 год

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;
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ;
- 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. 2010 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;

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2009 год

- 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;

- 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 «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

- Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008";

- Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2008 г. N 116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/2008»;

- Приказа Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006";

- Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99";

- Приказа Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01);

- Приказа Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), дополнение Приказ Минфина РФ от 18 мая 2002 г. N 45н;

***** 6

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз- Антей» за 2009 год

- Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 года № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03);
- Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008);
- Приказа Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98);
- Приказа Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 96н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01";
- Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";
- Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
- Приказа Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008";
- Приказа Минфина РФ от 27 января 2000 г. N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000";
- Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000";
- Приказа Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007";
- Приказа Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/08»;
- Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02";
- Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02";
- Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02";
- Приказа Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02";
- Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению";
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая).
- прочих нормативных актов.

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз- Антей» за 2009 год

12. Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы 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 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 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.)

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

« ____ » 2010 года

Аудиторское заключение в количестве 2-х подлинных экземпляров получено

« ____ » 2010 г.

Аудиторская проверка ОАО «ГСКБ «Алмаз-Антей» за 2009 год

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