

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод».
Исполнительному органу Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод».
Иным лицам.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Амурский судостроительный завод»
Место нахождения: Российская Федерация, 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея Труда, д. 1

Основной государственный регистрационный номер 1022700514605.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности

На основании договора № ПА/У-2.1-12/161 от 01.06.2012г. мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод» состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012г.;
- отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2012г.;
- отчета об изменениях капитала за период с 01 января по 31 декабря 2012г.;
- отчета о движении денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2012г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2012г.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период проведен:

За 2010 год аудитором ООО «АФК-Аудит», подтвердившим достоверность этой отчетности с оговорками, в том числе относительно того, что в Отчете о прибылях и убытках за 2010г. не формируется показатель налога на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Данное обстоятельство никак не расшифровывается в бухгалтерской отчетности Организации.

За 2011 год аудитором ООО «АФК-Аудит», подтвердившим достоверность этой отчетности с оговоркой, аналогичной оговорке, указанной в аудиторском заключении за 2010г.

Объем аудита

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод».

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе данных по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012года отражены остатки затрат в незавершенном производстве в сумме 1464033 тыс. руб.

Мы не имели возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении принадлежности затрат (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008) к договорам подряда длительного цикла, степени завершенности работ, вероятности возмещения затрат по каждому договору, и, следовательно, определить расчетную выручку и финансовый результат по договорам, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить суммы корректировок показателей по строкам 1210 «Запасы», 1260 «Прочие оборотные активы» (в части остатка по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 года, а также по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

Не созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 695 597 тыс. руб., соответственно, завышены данные по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012г., занижены данные по строке 2350 «Прочие расходы», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

На сумму 600 484 тыс. руб. не созданы резервы под обесценение финансовых вложений, в результате чего завышены данные по строкам 1170 «Финансовые вложения», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012г., занижены данные по строке 2350 «Прочие расходы», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

Исправление существенной ошибки прошлых лет (2009 год) в сумме 860 841 тыс. руб. отражено в бухгалтерском учете 2012 года записями по счету учета прочих расходов. В результате, на сумму 860 841 тыс. руб. завышены данные по строке 2350 «Прочие расходы», занижены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2012 год. На указанную сумму завышены данные по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года.

В результате проведенного аудита нами не получено достаточно документальных доказательств в отношении обоснованности увеличения с 01.01.2011г. в бухгалтерском учете сроков полезного использования объектов основных средств. В результате, по расчету аудитора, в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2012 года завышены данные по строке 1150 «Основные средства» на сумму, соответственно, 246 840 тыс. руб. и 427 967 тыс. руб., по строке 1370 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» – на 163 486 тыс. руб. и 271 047 тыс. руб. В Отчете о финансовых результатах за 2012 год занижены данные по строке 2120 «Себестоимость»: за 2011 год - на сумму 163 486 тыс. руб., за 2012 год - на сумму 107 561 тыс. руб.; на аналогичные суммы, соответственно, завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

В бухгалтерском учете не сформированы оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам Организации. В результате, на сумму 218 202 тыс. руб., 136 709 тыс. руб., 107 649 тыс. руб. не отражены данные по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, соответственно, на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года. Кроме того, за 2012 год и 2011 год на сумму, соответственно, 81 493 тыс. руб. и 29 060 тыс. руб. занижены данные по строке 2120 «Себестоимость», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы, носящие долгосрочный характер в сумме 15 184 802 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств. Краткосрочный займ в сумме 396 312 тыс. руб. отражен как долгосрочные заемные средства. В результате, на сумму 15 184 802 тыс. руб. завышены данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства», занижены данные по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». Кроме того, на сумму 396 312 тыс. руб. завышены данные по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства», занижены данные по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 года.

Сумма дооценки по выбывшим в 2011 году объектам основных средств несвоевременно списана с бухгалтерского учета в 2012 году. В результате, на сумму 211 148 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года завышены данные по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», занижены данные по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 года. Кроме того, на сумму 211 148 тыс. руб. завышены данные по строкам 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода», 2500 «Совокупный финансовый результат периода» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

В Отчете о движении денежных средств за 2012 год денежные потоки за 2011 год, связанные с инвестированием денежных средств в краткосрочные высоколиквидные депозиты (сроком погашения до 3-х месяцев и «до востребования») и их возвратом на расчетные счета отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» развернуто, соответственно, по строке 4113 «От перепродажи финансовых вложений» - в сумме 5 348 732 тыс. руб., по строке 4129 «Прочие платежи» - в сумме 5 477 695 тыс. руб. За

2012 год аналогичные денежные потоки отражены свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» - в сумме 256350 тыс. руб.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Амурский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными в РФ правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в 1.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2012 год: определением Арбитражного суда Хабаровского края от 22 июня 2012 года в отношении Организации введена процедура внешнего управления сроком на 18 месяцев.

«17» мая 2013г.

Закрытое акционерное общество

«ПРИМА аудит. Группа ПРАУД»

Руководитель департамента аудита

Е.П. Петрова

по доверенности № 16/Д от 01.01.2013г.

квалификационный аттестат

№ 03-000011,

протокол НП «МоАП» от 17.08.2011 № 163.

