

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам ОАО «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина» по бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина» по итогам деятельности за 2007 год



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Исх. № 1327

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОМСОМОЛЬСКОЕ-НА-АМУРЕ АВИАЦИОННОЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ИМЕНИ Ю.А. ГАГАРИНА» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2007 ГОД

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина» (далее – Общество) за 2007 год проведен ЗАО БДО Юникон в соответствии с договором от 13.03.2008 № 10101-06-554/07.

Краткие сведения о ЗАО БДО Юникон

ЗАО БДО Юникон зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 006871546 о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, от 17.09.2003 за государственным регистрационным номером 2037726023498, выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Место нахождения: 117545, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Функции управления ЗАО БДО Юникон осуществляются генеральным директором ООО БДО Юникон Менеджмент Дубинским А.Ю., действующим на основании Устава и Договора от 29.06.2007 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ЗАО БДО Юникон Управляющей компании – ООО БДО Юникон Менеджмент.

ЗАО БДО Юникон имеет лицензию от 25.06.2002 № Е 000547 на осуществление аудиторской деятельности, выданную Министерством финансов РФ, действительную до 25.06.2012.

ЗАО БДО Юникон – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО БДО Юникон является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ России), аккредитованного при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 24.07.2002 № 152.

Аудиторское заключение уполномочена подписывать старший партнер Харламова Наталья Васильевна на основании доверенности от 01.01.2008 № 9-01/2008-Ю.

Аудитор Ивашко Евгения Михайловна – директор по аудиту, возглавляла аудиторскую проверку Общества.



БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты

Краткие сведения об ОАО «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина»

Открытое акционерное общество «Комсомольское-на-Амуре авиационное производственное объединение имени Ю.А. Гагарина» имеет свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022706523724 о юридическом лице, зарегистрированном после 01.07.2002, выданное Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Хабаровскому краю (серия 27 № 000694938 от 01.12.2002).

Место нахождения: Российская Федерация, 681018, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Советская, д. 1.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2007 год, на 63 листах:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 2 листах;
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 1 листе;
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 3 листах;
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 1 листе;
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 3 листах;
- Пояснительная записка – на 53 листах.

Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества – Пекарш Александр Иванович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – Кобзева Людмила Филипповна.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователем отчетности как выражение уверенности в непрерывности деятельности Общества в будущем.



2. Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регуливающими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПБ России.

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

Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

3. Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного строительства Общества по состоянию на 01.10.2007 и на 01.11.2007.

Не все суммы дебиторской и кредиторской задолженности Общества по состоянию на 01.11.2007 подтверждены актами сверок с контрагентами.

4. По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли участвовать в инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного строительства, а также проверить правильность отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности на основании актов сверок с контрагентами, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2007 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

5. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на:

- раздел 8.2.1 Пояснительной записки, раскрывающий информацию о заказах, числящихся в составе незавершенного производства, и постановочных расходах, числящихся в составе расходов будущих периодов;



- то, что по состоянию на 31.12.2007 Обществом не завершено судебное разбирательство по претензии к межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 г. Санкт-Петербурга в части возврата налоговых платежей по налогу на прибыль в размере 261 600 тыс. руб., срок разбирательства перенесен на III квартал 2008 года. Указанная сумма учтена Обществом в составе дебиторской задолженности.

02.04.2008

Старший партнер



Н.В. Харламова

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № 025432, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 25.03.1999, с 28.03.2002 продлен на неограниченный срок (протокол № 104 ЦАААК Министерства финансов РФ)

Аудитор



Е.М. Ивашко

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту К 020640, выдан в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2004 № 330 на неограниченный срок

Всего сброшюровано 68 листов.

BDO

БДО Юникон
Аудиторы и Консультанты