

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
независимой аудиторской компании  
ООО «Ассистентъ»  
по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«488 Военно-картографическая фабрика»  
за 2012 год

Санкт-Петербург  
2013

АССИСТЕНТЪ

Акционерам ОАО «488  
Военно-картографическая  
фабрика» и иным лицам

**Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества «488 Военно-картографическая фабрика»  
за 2012 год**

**Аудитор:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ассистент» (далее – Аудитор)

Государственный регистрационный номер: 1089847395340

Место нахождения: 191002, г. Санкт-Петербург, ул. Ломоносова, д. 24, пом. 26

Членство в СРО: является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество». Свидетельство серия № 4612 от 17.08.2012. ОРНЗ 11206027495

**Аудируемое лицо:**

Наименование: Открытое акционерное общество «488 Военно-картографическая фабрика» (далее - ОАО «488 ВКФ»).

Государственный регистрационный номер: 1092721004353.

Место нахождения: 680030, г. Хабаровск, ул. Павловича, д. 16.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «488 ВКФ» состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о прибылях и убытках за 2012 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2012 год;
- Пояснительной записки на 31 декабря 2012 года.

**Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность:**

Руководство аудируемого лица 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.

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.

Вследствие обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудитора.

#### **Основание для отказа от выражения мнения:**

1) Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора ОАО «488 ВКФ». Кроме того, в связи с требованием акционера ОАО «488 ВКФ» о проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности удаленно и существенным ограничением времени на проведение аудита, мы не имели возможности убедиться в фактическом наличии имущества, отраженного на балансе ОАО «488 ВКФ», а также получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении фактически осуществляемой ОАО «488 ВКФ» финансово-хозяйственной деятельности.

2) В соответствии с установленными ОАО «488 ВКФ» учетными принципами для целей бухгалтерского учета затраты на производство учитываются котловым методом. Незавершенное производство в бухучете отражается по фактической себестоимости, рассчитанной по пропорции: (НЗП на начало месяца + затраты на производство текущего месяца) / покупная стоимость каждой номенклатуры (единицы изделия НЗП). Общепроизводственные и общехозяйственные затраты исключаются при калькулировании сторонней продукции в ее себестоимость, исходя из покупательских способностей заказчиков сторонней продукции. Кроме того, учетной политикой определено, что раздельно затраты распределяются между гособоронзаказом и сторонней продукцией. Однако к проверке не были представлены регистры раздельного учета расходов по гособоронзаказу и сторонней продукции, что нарушает требования законодательства РФ в части необходимости ведения учета затрат, связанных с выполнением государственных контрактов. Фактически применяемый ОАО «488 ВКФ» порядок учета расходов на производство, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, порядок формирования стоимости готовой продукции, себестоимости продаж и стоимости незавершенного производства не соответствует требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете и не достоверно отражает суть имевших место хозяйственных операций и событий, что не позволяет аудитору подтвердить объем произведенной продукции, стоимость ее производства, и как следствие достоверность формирования показателя себестоимости продаж за 2012 год и незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2012 года.

В результате, в силу применения ОАО «488 ВКФ» учетных принципов не соответствующих требованиям законодательства РФ о бухгалтерском учете, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении достоверности данных о себестоимости продаж в сумме 24 266 тыс. руб. за 2012 год и 32 810 тыс. руб. за 2011 год, отраженных по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2012 год, стоимости готовой продукции по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 5 310 тыс. руб. и в сумме 4 648 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года, а также стоимости незавершенного производства на 31 декабря 2011 года в сумме 1 705 тыс. руб., отраженных по статье «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года. Количественная оценка влияния искажения, связанного с применением неправильных учетных принципов, на соответствующие показатели бухгалтерской отчетности ОАО «488 ВКФ» не осуществлялась в связи с необходимостью восстановления бухгалтерского учета расходов на производство и реализацию готовой продукции. Как следствие, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении достоверности данных о величине чистой прибыли, полученной ОАО «488 ВКФ» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год и за 2012 год отраженной в Отчете о финансовых результатах за 2012 год, а также о

связанных с ней показателей Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменениях капитала.

Аналогичное замечание было приведено в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «488 ВКФ» за 2011 год.

3) В составе данных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о прибылях и убытках за 2012 год отражены управленческие расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подлежащие отражению в составе расходов, учитываемых по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках. Неправильное отражение в бухгалтерской отчетности управленческих расходов привело к искажению следующих строк Отчета о прибылях и убытках за 2012 год:

- строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2011 год завышена на 12 485 тыс. руб.;
- строка 2220 «Управленческие расходы» за 2011 год занижена на 12 485 тыс. руб.;
- строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2012 год завышена на 9 092 тыс. руб.;
- строка 2220 «Управленческие расходы» за 2012 год занижена на 9 092 тыс. руб.

Кроме того, необходимо отметить, что начиная с 01 января 2013 года Отчет о прибылях и убытках именуется Отчетом о финансовых результатах, однако ОАО «488 ВКФ», в нарушение указанных требований при составлении отчетности использует наименование «Отчет о прибылях и убытках».

4) ОАО «488 ВКФ» в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н, не в полном объеме велет бухгалтерский учет и не достоверно раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль, что приводит к искажению данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчета о прибылях и убытках за 2012 год в части величины отложенных и постоянных налоговых обязательств (активов) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В частности, в бухгалтерском учете и отчетности не отражено начисление отложенного налогового актива, который необходимо было сформировать на сумму налогового убытка, полученного по итогам 2010 года, 2011 года и 2012 года. Количественная оценка влияния искажения связанного с неправильным ведением бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль в ходе аудита не проводилась в связи с необходимостью восстановления бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Как следствие, у аудитора отсутствует возможность определить полную величину искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «488 ВКФ», связанного с не правильным ведением учета расчетов по налогу на прибыль. Ориентировочно, по расчету аудитора, величина искажения отложенного налогового актива за 2010 год составляет 2 274 тыс. руб., за 2011 год – 4 433 тыс. руб., за 2012 год – 2 283 тыс. руб.

5) ОАО «488 ВКФ» в нарушение требований российского законодательства в Отчете о движении денежных средств за 2012 год отразило информацию о величине налога на добавленную стоимость развернуто в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и прочих поступлений. Информация о величине налога на добавленную стоимость, учтенного ОАО «488 ВКФ» в составе данных по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» Отчета о движении денежных средств за 2012 год в ходе аудита не представлена. Порядок ведения бухгалтерского учета не позволяет аудитору определить величину налога на добавленную стоимость, отраженную в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, которую необходимо было отразить в свернутом виде с учетом данных о величине уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость либо в составе строки 4119 «Прочие поступления», либо в составе строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2012 год.

Аналогичное замечание было приведено в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «488 ВКФ» за 2011 год.

б) В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «488 ВКФ» не раскрыта существенная информация, подлежащая обязательному раскрытию в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, в том числе информация о планируемой реорганизации путем присоединения ОАО «488 ВКФ» к ОАО «Красная звезда», информация об операциях со связанными сторонами, информация о принятых при оформлении учетной политики способах ведения бухгалтерского учета (отражена не в полном объеме), сведения об осуществляемых видах деятельности, состав прочих доходов и расходов и прочая информация о существенных фактах финансово-хозяйственной деятельности ОАО «488 ВКФ». Кроме того, в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2012 год не приведена информация о наличии и движении запасов.

#### **Отказ от выражения мнения:**

Вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «488 ВКФ».

#### **Прочие сведения:**

1) Стоимость чистых активов ОАО «488 ВКФ» по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет отрицательную величину в размере 11 296 тыс. руб., что на 51 253 тыс. руб. меньше величины Уставного капитала ОАО «488 ВКФ». Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года также были меньше величины Уставного капитала. Согласно п. 6 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или решение о ликвидации общества.

2) В нарушение законодательства РФ ОАО «488 ВКФ» не отразило в бухгалтерском учете в составе основных средств отдельные объекты недвижимого имущества и транспортные средства, переданные ОАО «488 ВКФ» по нулевой стоимости, на основании передаточного акта при реорганизации (преобразовании) ФГУП «488 ВКФ» Минобороны России и на которые у ОАО «488 ВКФ» оформлены свидетельства о государственной регистрации права собственности.

3) В отчетном периоде ОАО «488 ВКФ» не в полном размере уплачивались налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды. По состоянию на 31 декабря 2012 года задолженность по налогам и сборам составила 2 677 тыс. руб. Наличие просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в сочетании с полученным убытком по основной деятельности вызывает сомнение в допущении непрерывности деятельности ОАО «488 ВКФ» в будущем.

4) На дату выдачи аудиторского заключения нам стало известно о планируемой реорганизации ОАО «488 ВКФ» путем присоединения к ОАО «Красная звезда» в соответствии с протоколом собрания акционеров от 14 мая 2012 года, что по нашему мнению создаст неопределенность в отношении допущения о непрерывности деятельности ОАО «488 ВКФ».

Генеральный директор  
ООО «Ассистент»

Задворнова Светлана Игоревна

10 мая 2013 года



**АССИСТЕНТЪ**