РБК-ЭКСПЕРТИЗА
АУДИТ & КОНСАЛТИНГ

Акционерам АО «Калужский электромеханический завод»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании ООО «РБК-Экспертиза Аудит»
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Калужский электромеханический завод»
за 2014 год

Аудируемое лицо:

- Наименование: Акционерное общество «Калужский электромеханический завод»
- Государственный регистрационный номер: 1114027007511
- Место нахождения:
- Юридический адрес: Россия, 248002, г.Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, д.121
- Почтовый адрес: Россия, 248002, г.Калуга, ул. Салтыкова-Щедрина, д.121

Аудитор:

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РБК-Экспертиза Аудит».
- Свидетельство о государственной регистрации: серия 40 №000636811, выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому округу г.Калуги 07 апреля 2004 года, основной государственный регистрационный номер 1044004403750
- Место нахождения:
- Юридический адрес: Российская Федерация, 248001, г. Калуга, ул.Плеханова, дом 48/8, оф.406.
- Почтовый адрес: Российская Федерация, 248001, г. Калуга, ул.Плеханова, дом 48/8, оф.406.
- Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 25 декабря 2009 года, свидетельство № 966-ю.
- Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10405006571

Мы: провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КЭМЗ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом АО «КЭМЗ» исходя из Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по

© 2015 ООО «РБК-Экспертиза Аудит»

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) 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:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 №586, от 27.01.2011 №30);
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД) (Приказы Министерства финансов РФ от 24.02.2010 № 16н, от 20.05.2010 № 46н, от 17.08.2010 №90н, от 16.08.2011 №99н);
- Кодексом профессиональной этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4, (с учетом изменений от 27.06.2013, протокол № 9).

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.

© 2015 ООО «РБК-Экспертиза Аудит»

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2013 году, в нарушение требований п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Указом Минфина РФ №34 от 06.07.99г.), краткосрочная задолженность по кредитам на сумму 216 518 тыс.руб. со сроком погашения основного долга менее 12 месяцев отражена в составе долгосрочных кредитов и займов, что привело к искажению входящих остатков по стр.1510 и стр.1410 бухгалтерского баланса.

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 АО «КЭМЗ» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО «РБК-Экспертиза Аудит»
(руководитель проверки)

Далидович А.П., квалификационный аттестат на проведение общего аудита № К 006887 от 02.09.03 г. выдан на неограниченный срок, основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 20305008077, Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 12 ноября 2009г., свидетельство № 3378.

Подпись

«03» [illegible]

М.П.

© 2015 ООО «РБК-Экспертиза Аудит»