



ООО «СТРОЙАУДИТ - ЭКСПРЕСС»

Член саморегулируемой организации аудиторов НП «Российская коллегия аудиторов»
Свидетельство № 0102ю от 29 августа 2000г. ОРНЗ: 10305009090.
Адрес: 443079 Россия, Самарская область, г. Самара, пр. К.Маркса, д.175, оф.5
тел. факс: (846) 264-76-24 www.audit-samara.ru e-mail: epa-samara@yandex.ru

**Акционерное общество
«Ракетно-космический Центр «Прогресс»
Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
по состоянию
на 31 декабря 2014 года**

Самара
2015

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ООО «СТРОЙАУДИТ-ЭКСПРЕСС»
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
И ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ О ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Аудиторское заключение составлено ООО «СТРОЙАУДИТ-ЭКСПРЕСС» при следующих обстоятельствах:

аудиторские услуги оказывались в отношении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе, установленном Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. N 402-ФЗ;

бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;

помимо оказания аудиторских услуг в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «Стройаудит-экспресс»

Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Государственная регистрация	Свидетельство о государственной регистрации № 1091 серия ВА, выдано на основании Постановления главы администрации Волжского района Самарской области № 39 от 20.01.1999г.
Адрес места нахождения	443079, г. Самара, пр-кт К.Маркса, д.175, оф. 5; тел./факс:(846) 264-76-24; E-mail: epa-samara@yandex.ru
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ	Серия 63, №000797355, выдано ИМНС РФ по Волжскому району г.Самара 28 октября 2002г.
ОГРН	1026303510683
ИНН/КПП	6367655436 / 631601001
Членство в аккредитованных профессиональных объединениях	Член СРО «НП «Российская коллегия аудиторов», Свидетельство № 0102-ю от 29.08.2000 г. ОРНЗ 10305009090
Свидетельство, выданное по результатам проведения контрольных процедуры внешнего контроля качества работы аудиторской	Рег.№ 384 от 29.12.2012г. (протокол Комитета по контролю качества РКА № 16/2012 от 29.12.2012года) за период с 01.01.2009 по 31.12.2011

организации – члена РКА	
Состав учредителей	100% физические лица
Руководитель организации	Свиридова Наталья Алексеевна

Состав рабочей группы:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Регистрационный номер из реестра аудиторов СРО (ОРНЗ)	Обязанности в ходе проведения аудита
1	Макарова Ольга Вячеславовна	Аудитор. Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №06-000147, протокол №75 от 14.09.2012г.	296060123700 НП ААС	Руководитель аудиторской проверки
2	Свиридова Наталья Алексеевна	Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №010628, Протокол №28 от 25.03.99г.	29605020928 СРОА НП "РКА"	ДИРЕКТОР Аудитор
3	Горелова Татьяна Николаевна	Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита №045448, Протокол № 105 от 25.04.02г.	20205007457 СРОА НП "РКА"	Заместитель директора Аудитор
4	Куликова Людмила Владимировна	Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 029937, Приказ Минфина РФ №277 от 03.07.09г.	20905014262 СРОА НП "РКА"	Аудитор
6	Хасина Марина Сергеевна	Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 021958, Приказ Минфина РФ № от №54 от 29.03.2005г.	20505023796 СРОА НП "РКА"	Начальник юридического отдела Аудитор
7	Бикмурзина Татьяна Петровна	Квалификационный аттестат №165501, Протокол от 28.01.2004 г. № 1		Бухгалтер-эксперт
8	Поромова Лидия Михайловна	Аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К 000914, Протокол от 26.08.1999 г. № 71	29905019471 СРОА НП «РКА»	Аудитор

9	Рубина Ирина Владимировна		Методолог
10	Соловых Ирина Андреевна		Ассистент аудитора

АДРЕСАТ

Настоящее аудиторское заключение адресовано генеральному директору Акционерного общества «Ракетно-космический Центр «Прогресс» Кирилину Александру Николаевичу.

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

п/п	Наименование	Значение
1	Полное наименование Предприятия	Акционерного общества «Ракетно-космический Центр «Прогресс»
2	Сокращенное наименование Предприятия	АО «РКЦ «Прогресс»
3	Местонахождение	Российская Федерация, 443009 г. Самара, ул. Земеца, 18.
4	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Дата постановки на учет 01.07.2014г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самара
5	Свидетельство о внесении записи в единый гос. реестр	Дата постановки на учет 01.07.2014г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самара
6	ИНН/КПП ОГРН	6312139922/631201001 1146312005344
7	Основные виды Деятельности	• научные исследования и разработки в области естественных и технических наук; • космическая деятельность, в том числе создание и производство космической техники; • участие в запусках и управление полетами космических объектов; • проведение прикладных и фундаментальных научно-исследовательских работ; • производство, испытания, хранение, поставка, гарантийное техническое обслуживание и ремонт ракет-носителей; • создание и ввод в эксплуатацию космических систем и средств социально-экономического и военного значения; • строительство, реконструкция и техническое перевооружение объектов, предназначенных для обеспечения разработки, производства и эксплуатации космических аппаратов и ракет-носителей и т.д. • деятельность в области использования источников ионизирующих излучения...

		проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну (конфиденциальная информация), осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите служебной и коммерческой тайны
8	Уставный капитал	Сформирован полностью и составляет 12770920000 рублей.
9	Коды статистики	ОКАТО-36401368000 ОКОГУ-4210001 ОКОПФ/ОКФС12267/12 ОКПО- 43892776, ОКВЭД 73.10, 60.10.2, 60.23, 60.24.1, 62.30.1, 62.30.11, 62.30.12, 62.30.2, и др.
10	Должностные лица ответственные за составление бухгалтерской отчетности	Генеральный директор: Кирилин Александр Николаевич Главный бухгалтер: Соколов Евгений Андреевич

**Перечень лицензий, действовавших с 01.07.2014г. по 01.12.2014г,
на виды деятельности ОАО «РКЦ «Прогресс»**

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Дата окончания действия лицензии	Название органа, выдавшего лицензию	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1	Космическая деятельность.	1192K	21.09.2009	21.09.2014	Роскосмос	Переоформлена в связи с реорганизацией
		1192K	21.09.2009	бессрочно		
2	Разработка вооружения и военной техники	000989 ВВТ-О	15.02.2010	15.02.2015	Рособорон-заказ	
	Производство вооружения и военной техники	000990 ВВТ-П	15.02.2010	15.02.2015		
	Ремонт вооружения и военной техники	000991 ВВТ-Р	15.02.2010	15.02.2015		
3	Разработка, производство, испытание и ремонт авиационной техники	12236-АТ	25.02.2013	бессрочно	Роспром	Переоформлена в связи с реорганизацией
		13050-АТ	08.08.2014	бессрочно	Минпромторг России	
4	Деятельность, связанная с использованием сведений, составляющих государственную тайну:	2096	03.07.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Самарской области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		2329	25.07.2014	04.07.2017		

	филиал «ОКБ «Спектр»	2096/1	03.07.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Самарской области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		2329/100 0	07.08.2014	04.07.2017	Управление ФСБ России по Рязанской обл.	
	филиал "НПП ОПТЭКС"	2096/2	11.09.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Самарской области	Переоформлены в связи с реорганизацией
	Краснознаменский филиал	2096/3	11.09.2012	04.07.2017		
	филиал «НПП «ОПТЭКС», Краснознаменский филиал	2329/252 12	16.09.2014	04.07.2017	Управление ФСБ России по городу Москве и Московской области	
	- на территории комплекса Байконур	499	17.03.2009	17.03.2014	СВР России	Переоформлена в связи с реорганизацией
		976	18.03.2014	18.03.2019		
		984	01.07.2014	18.03.2019		
	5 Деятельность, связанная с созданием СЗИ, содержащей сведения, составляющие гос.тайну: - разработка, производство.	7564 С	10.08.2009	10.08.2014	ЦЛС ФСБ - России	
		13834 С	29.09.2014	28.09.2019		
		7564/1 С	10.08.2009	10.08.2014		
		13834/1С	29.09.2014	28.09.2019		
	- разработка, производство, реализация, установка, монтаж, наладка, испытания, ремонт, СО.	1572	30.08.2012	30.08.2017	ФСТЭК России	
	филиал «ОКБ «Спектр»	1572/1	30.08.2012	30.08.2017		
	проектирование, разработка, производство, реализация, установка, монтаж, наладка, испытания, ремонт, СО средств защиты информации	628	30.03.2010	30.03.2015	8 Управление ГШ ВС РФ	Переоформлена в связи с реорганизацией
		1107	26.08.2014	30.03.2015		
6	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в	2097	03.07.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Сам. области	Переоформлена в связи с реорганизацией

	области защиты государственной тайны:	2330	25.07.2014	04.07.2017		
	филиал «ОКБ «Спектр»	2097/1	03.07.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Сам. области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		2330/1001	07.08.2014	04.07.2017	Управление ФСБ России по Рязанской области	
	филиал НПП «ОПТЭКС»	2097/2	11.09.2012	04.07.2017	Управление ФСБ России по Сам. области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		25612	24.12.2014	04.07.2017	Управление ФСБ России по городу Москве и Московской области	
	Байконурский филиал	977	18.03.2014	18.03.2019	СВР России	Переоформлена в связи с реорганизацией
		985	01.07.2014	18.03.2019		
	- ТО, распространение ШС, ИС, систем и комплексов телекоммуникаций;	7565 М	10.08.2009	10.08.2014	ЦЛС ФСБ России	
		13835 М	29.09.2014	28.09.2019		
	филиал «ОКБ «Спектр»	7565/1М	10.08.2009	10.08.2014		
		13835/1М	29.09.2014	28.09.2019		
	- эксплуатация ШС;	2098М	03.07.2012	03.07.2017	Управление ФСБ России по Сам. области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		2331М	25.07.2014	04.07.2017		
	- в части ТЗИ,	916	30.08.2012	30.08.2017	ФСТЭК России	
	филиал «ОКБ «Спектр»	916/1	30.08.2012	30.08.2017		
	- в части ПД ИТР	451	26.07.2011	26.07.2016	ФСТЭК России	
7	филиал НПП «ОПТЭКС»	451/1	06.12.2011	26.07.2016		
	филиал «ОКБ «Спектр»	451/2	06.12.2011	26.07.2016		
8	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	1602	23.09.2011	23.12.2016	ФСТЭК России	
9	Разработка, производство шифровальных	8529П	17.03.2010	17.03.2015	ЦЛС ФСБ России	Переоформлены в связи с реорганизацией

	(криптографических) средств.					
	Техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств.	1621X	04.06.2010	05.06.2015	Управление ФСБ России по Сам. области	
		1621X/1	01.09.2010	05.06.2015		
	Распространение шифровальных (криптографических) средств.	1622P	04.06.2010	05.06.2015		
		1622P/1	01.09.2010	05.06.2015		
	Предоставление услуг в области шифрования информации	1623У	04.06.2010	05.06.2015		
10	Осуществление разработки, производства, распространения, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации	2336	05.08.2014	бессрочно	Управление ФСБ России по Сам.области	
		1016	11.12.2014	бессрочно	Управление ФСБ России по Рязанской области	
11	Эксплуатация радиационного источника: - аппаратов; - изделий.	ВО-03-207-1846	05.02.2009	05.02.2014	ВМТО Ростехнадзора	
		ВО-03-207-2699	05.02.2014	05.02.2019		
		ВО-03-207-2795	23.07.2014	05.02.2019		
		ВО-03-209-1845	05.02.2009	05.02.2014		
		ВО-03-209-2698	05.02.2014	05.02.2019		
		ВО-03-209-2794	23.07.2014	05.02.2019		
12	Деятельность в области использования источников ионизирующего	63.СЦ.06.02.Л.00007 9.08.06	11.08.2006	12.08.2016	Управление Роспотребнадзора по Самарской	Переоформлен а в связи с реорганизацие й

	излучения (генерирующих)	63.СЦ.06.00 2.Л.000079. 08.06	11.08.2006	бессрочно	области	
13	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов.	ВП-53- 003035 (ЖЗКМС Х)	23.12.2009	23.12.2014	Средне- Поволжское управление Ростехнадзора	
14	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	ЭХ-53- 002192(Х)	11.08.2008	бессрочно*	Управление Ростехнадзора по Самарской обл.	
15	Производство работ по монтажу, техническому обслуживанию и ремонт средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	3-Б/02501	31.12.2013	бессрочно	МЧС России	Переоформлен а в связи с реорганизацие й
		3- Б/025501	25.11.2008	бессрочно		
16	Осуществление погрузочно- разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на ж/д транспорте.	ПРД № 6304588	07.05.2009	07.05.2014	Ространс-надзор	Переоформлен а в связи с реорганизацие й
		ПРД № 6304588	17.07.2014	бессрочно		
17	Право пользования недрами с целью добычи подземных вод: - Кировский район;	СМР 00503	07.07.1999	07.07.2019	Комитет природных ресурсов Самарской области	Переоформлен а в связи с реорганизацие й
		СМР 01902 ВЭ	06.10.2014	07.07.2019	Приволжскнедра	
	- п.Прибрежный;	СМР 00711	28.03.2002	28.03.2027	Комитет природных ресурсов Самарской области	Переоформлен а в связи с реорганизацие й
		Дополне ние №1 к лицензии СМР 00711	07.05.2010	28.03.2027		
		СМР 01901 ВЭ	06.10.2014	28.03.2027	Приволжскнедра	
	- Богатовский район.	СМР 00722	07.05.2002	07.05.2027	Комитет природных	Переоформлен а в связи с

		Дополнение № 1 к лицензии СМР 00722	08.08.2012	07.05.2027	ресурсов Самарской области	по реорганизации
18		СМР 01903 ВЭ	06.10.2014	07.05.2027	Приволжскнедра	
19	Перевозка внутренним водным транспортом пассажиров.	МР-2 №001016	30.08.2013	бессрочно	Ространс-надзор	
20	Перевозка пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек.	АСС-63-012631	02.12.2004	09.12.2014	СОО РТИ Минтранса России	
21	Перевозка этилового спирта (в том числе денатурата)	63ТС000 4103	06.11.2014	06.11.2019	Росалкогольрегулирование	
22	Предоставление услуг местной телефонной связи.	111305	18.06.2013	18.06.2018	Минсвязи России	Переоформлена в связи с реорганизацией
		121982	01.07.2014	18.06.2018		
23	Медицинская деятельность.	ФС-63-01-001427	18.07.2012	бессрочно	Росздравнадзор	Переоформлены в связи с изменением видов работ и услуг
	Медицинская деятельность на территории космодрома «Байконур»	ФС-99-01-007738	14.11.2011	бессрочно		
	Медицинская деятельность.	ФС-63-01-001493	16.05.2014	бессрочно	Территориальный орган Росздравнадзора по Самарской области	Переоформлена в связи с реорганизацией
		ЛО-63-01-002710	18.07.2014	бессрочно	Министерство здравоохранения Самарской области	
24	Производство лекарственных средств.	ФС-99-04-000892	26.08.2010	26.08.2015	Росздравнадзор	Переоформлена в связи с реорганизацией
		00041-ЛС	25.08.2014	бессрочно	Минпромторг	

25	Производство и техническое обслуживание медицинской техники.	ФС-99-03-003171	10.09.2012	бессрочно	Росздравнадзор	
		ФС-99-04-001666	21.07.2014	бессрочно		
26	Образовательная деятельность.	5135	14.11.2013	бессрочно	Министерство образования и науки Самарской области	переоформлена в связи с реорганизацией
		5354	29.07.2014	бессрочно		
27	Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.	63.СЦ.07.00 1.Л. 000032.05.0 9	26.05.2009	бессрочно	Управление Роспотребнадзора по Самарской области	

* в соответствии с № 99-ФЗ от 04.05.2011 п.3 ст.22

Мы оказали аудиторские услуги по проверке прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Ракетно-космический Центр «Прогресс» (далее по тексту – аудируемое лицо), составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету, состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2014 года;
- отчета о финансовых результатах за период с 01 июля 2014 года по 31 декабря 2014 года;
- отчета об изменениях капитала за период с 01 июля 2014 года по 31 декабря 2014 года;
- отчета о движении денежных средств за период с 01 июля 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (или ее части), не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе оказанных нами аудиторских услуг.

Аудиторские услуги оказывались нами в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. ФЗ от 11.07.2011г. № 200-ФЗ с изм., внес. ФЗ от 13.12.2010 № 358-ФЗ, от 21.11.2011 № 327-ФЗ; от 01.12.2014 N 403-ФЗ);
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- Федеральными Стандартами аудиторской деятельности;
- Информационным сообщением Министерства Финансов РФ от 03.12.2014 года, содержащим разъяснения о порядке применения ФЗ N 403-ФЗ от 01.12.2014 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ";
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 N 344-ФЗ);
- Внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО "Стройаудит-экспресс", основанными на Федеральных Правилах (стандартах) и Федеральных Стандартах аудиторской деятельности;
- Нормативными актами СРО НП «Российская Коллегия Аудиторов».

Указанные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и оказания аудиторских услуг таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Процесс оказания аудиторских услуг 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 Аудитором рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Процесс оказания аудиторских услуг 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 оказания аудиторских услуг аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Выполнение контрактов и договоров по производству продукции не ограничивается только этапом производства. Составной частью работ являются транспортировка, доставка продукции до места её использования, испытания, др. Для правильности определения момента реализации продукции, соблюдения норм налогового законодательства, выполнения

условий государственных контрактов и договоров необходимо введение счета 45 «Товары отгруженные», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

2. Несвоевременное согласование этапов выполненных работ с Заказчиками в отдельных случаях приводит к наличию в балансе показателей незавершенного производства, работы по которому закончены в предыдущих отчетных периодах.

3. Практика перераспределения и переноса затрат по заказам увеличилась, что обусловлено рядом обстоятельств:

- наличием на производстве устаревших нормативов трудоёмкости производства;
- у служб планирования подготовки производства, производственного планирования, планирования НИОКР, директивного планирования и координации отсутствует контроль за соответствием товарной и валовой продукции, незапланированной сменой очередности изготовления изделий.
- отсутствием оперативного электронного документооборота.

4. Ослаблен контроль планово-экономических служб за соответствием плановых показателей фактически сложившимся затратам.

Мнение

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 Акционерного общества «Ракетно-космический Центр «Прогресс» по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 июля 2014 года по 31 декабря 2014 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудитор

МП

«16» апреля 2015 года

КА № 06-000147, ПЛ № 75 от 14.09.2012г. ОРНЗ 296060123700 НП ААС

Макарова О.В.