

Аудит бухгалтерской отчетности за 2009 г. провело ЗАО «КПМГ», зарегистрировано Московской регистрационной палатой, Свидетельство от 25 мая 1992 года №011.585. по результатам которого, выдано, безусловно, положительное аудиторское заключение от 15.06.2010г.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами КПМГ по аудиту, а также правилами и стандартами, принятыми Аудиторской Палатой России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество не создало резерв по оплате неиспользованных работниками отпусков. В результате, расчетов, занижены показатели статьи «Резервы предстоящих расходов», строка 650 бухгалтерского баланса, на 20 074 тыс. рублей, и статей отчета о прибылях и убытках «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», строка 020, на 7 247 тыс. руб., «Коммерческие расходы», строка 030, на 4 646 тыс. руб. и «Управленческие расходы», строка 040, на 8 181 тыс. рублей.

В отчете о прибылях и убытках Общество отразило расходы, связанные с неэффективным использованием производственных мощностей, в составе статьи «Управленческие расходы», строка 040. В результате в отчете о прибылях и убытках показатели статьи «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», строка 020, занижены на 125 274 тыс. рублей и 123 538 тыс. рублей за 2009 и 2008 гг. соответственно, а показатели статьи «Управленческие расходы», строка 040, завышены на те же суммы.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержит всех необходимых раскрытий, предусмотренных действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации, а именно не указана информация о размере вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу; информация касательно политики признания и учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам; а также приведена неполная информация о связанных сторонах, операциях и остатках в расчетах с ними.

По мнению аудиторов, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущих трех абзацах, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторы обращают внимание на то, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2008 год был проведен другим аудитором, который выразил в аудиторском заключении от 15 июня 2009 года мнение с оговоркой по причине разногласия относительно отсутствия раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними, а также с привлечением внимания к классификации займов и кредитов полученных между долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

Аудиторское заключение подписано Директором ЗАО «КПМГ»- Фонаревой С.Б. и Руководителем аудиторской проверки Ласкиной Ю.Ю.