

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании
ООО «Ассистент»
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«144 бронетанковый
ремонтный завод»
за 2010 год**

Санкт-Петербург
2011

**Акционерам
ОАО «144 бронетанковый
ремонтный завод»**

**Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества «144 бронетанковый ремонтный завод»
за 2010 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 «Гильдия аудиторов ИПБР». Свидетельство серия ГА №010646 от 19 января 2010 года. ОРНЗ 11004006183.

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «144 бронетанковый ремонтный завод» (далее - ОАО «144 БТРЗ»)

Государственный регистрационный номер: 1096674009332

Место нахождения: 620014, г. Екатеринбург, ул. Симская, д. 2

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «144 бронетанковый ремонтный завод», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию на 31 декабря 2010 года;
- Отчета о прибылях и убытках (форма №2) за 2010 год;
- Отчета об изменениях капитала (форма №3) за 2010 год;
- Отчета о движении денежных средств (форма №4) за 2010 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) за 2010 год;
- Пояснительной записки на 31 декабря 2010 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.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой:

1) Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2010 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора ОАО «144 БТРЗ».

2) ОАО «144 БТРЗ» в отчетном периоде фактически осуществлялось приобретение сломанных дизельных двигателей и реализация отремонтированных дизельных двигателей. Однако в бухгалтерском учете указанные финансовые операции не отражались, в результате чего бухгалтерская отчетность не отражает сути реально имевших место хозяйственных операций и событий. Согласно, предоставленной справки у ОАО «144 БТРЗ» по состоянию на 01 января 2010 года числилось 192 дизельных двигателя, а по состоянию на 31 декабря 2010 года – 166, что также не отражено в бухгалтерской отчетности. Нам не был представлен полный комплект документов, отражающий объем и стоимость приобретения и реализации дизельных двигателей в течение аудируемого периода, и как следствие, мы не можем говорить о величине необходимых корректировок Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2010 года и Отчета о прибылях и убытках за 2010 год.

3) По статье 625 «Прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года не отражена кредиторская задолженность в размере 30 000 тыс. руб., возникшая в результате перечисленная денежных средств ОАО «144 БТРЗ» на приобретение акций по Договору передачи акций в собственность РФ в счет бюджетных инвестиций от 21.12.2010 №011210/6. Указанная сумма отражена по статье 640 «Доходы будущих периодов», что привело к искажению следующих статей отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года:

- Завышена статья 640 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 30 000 тыс. руб.;
- Занижена статья 625 «Прочая кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 30 000 тыс. руб.

Кроме того, завышен показатель «Чистые активы» отчета об изменениях капитала на 30 000 тыс. руб.

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 ОАО «144 БТРЗ» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства:

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности обращаем внимание на следующую информацию:

- 1) ОАО «144 БТРЗ» с момента реорганизации (18 мая 2009 года) и до настоящего времени не начисляется и не уплачивается земельный налог по земельному участку, оформленному в собственность ОАО «144 БТРЗ», что подтверждается свидетельством о государственной регистрации от 05.06.2009 года №722618, общей площадью 117 000 кв. м, кадастровый номер: 66:41:0505018:0004. Стоимость земельного участка по данным бухгалтерского учета и данным передаточного акта составляет 296 229 тыс. руб., что в будущем может привести к увеличению расходов и существенному отвлечению оборотных средств.
- 2) В пояснительной записке не раскрыта информация о событиях после отчетной даты об увеличении уставного капитала ОАО «144 БТРЗ» на сумму 30 000 тыс. руб.
- 3) В пояснительной записке не раскрыта информация об условных фактах хозяйственной деятельности, существующих на дату составления отчетности, в отношении которых в будущем существует неопределенность. В составе дебиторской задолженности ОАО «144 БТРЗ» по состоянию на 31.12.2010 года числится задолженность ОАО «Приволжско - Уральское строительное управление» в размере 14 099 тыс. руб. На момент проверки по данному дебитору введена процедура внешнего управления. Согласно представленным документам существует вероятность признания дебитора в 2011 году банкротом, что приведет к увеличению расходов ОАО «144 БТРЗ» в связи со списанием дебиторской задолженности, признанной невозможной к взысканию.
- 4) В пояснительной записке не раскрыта информация о том, что деятельность ОАО «144 БТРЗ» в предыдущем отчетном году осуществлялась за период с 18 мая 2009 года по 31 декабря 2009 года, поэтому приведенные в отчетности сравнительные данные за предыдущий год являются несопоставимыми.

Генеральный директор
ООО «Ассистент»



Задворнова Светлана Игоревна

21 апреля 2011 года