



Группа компаний

№ *41/05-2010*  
от 12.05.2010 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ**

**Открытого акционерного общества  
«Производственное объединение  
«Северное машиностроительное  
предприятие»**

**за период с 01.01.2009г. по 31.12.2009г.**

Санкт-Петербург  
2010 год

## СОДЕРЖАНИЕ:

1. АДРЕСАТ .....	3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
3. АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО .....	3
4. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ .....	3
5. ОПИСАНИЕ ОБЪЕМА АУДИТА И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЕ МНЕНИЕ АУДИТОРА.....	4
6. ПРИЛОЖЕНИЕ: ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2009 ГОДА.....	7

В том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (форма №4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Пояснительная записка к отчету за 2009 год.

## 1. АДРЕСАТ

Открытое акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Общество с ограниченной ответственностью ООО «АФК-Аудит»

Место нахождения: 194100, г. Санкт-Петербург, Лесной пр. 63, Лит А

Свидетельство о государственной регистрации № 151157 от 16.05.2001г. (ИНН 7802169879 КПП 780201001).

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 78 №000854734 от 12.11.2002г. (ОГРН1027801551106).

Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, ГТ №0009116, выдана Управлением ФСБ России по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области 21.10.2009г. до 21.10.2012г.

Аудиторская деятельность ООО «АФК-Аудит» застрахована. Страховой полис № 78625/756/02179/9 (страховая сумма – 100 000 000,00 (Сто миллионов) руб., Страховщик ОАО «АльфаСтрахование»). Срок действия договора страхования с 06.10.2009г. по 05.10.2010г.

ООО «АФК-Аудит» является членом Аудиторской Палаты России в соответствии с решением президиума Совета АИР от 25.03.2004г. (№849 в реестре АИР общий регистрационный номер записи в реестре СРО10401003562).

## 3. АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Открытое акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»

Место нахождения: 164500, Российская Федерация, г. Северодвинск, Архангельское шоссе, д.58

Свидетельство о государственной регистрации серия 29 № 001721465 от 01.06.2008г. (ОГРН 1082902001401).

## 4. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

ОАО «ПО «Севмаш» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ПО «Севмаш» состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма №1);
- Отчета о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчета об изменениях капитала (форма №3);
- Отчета о движении денежных средств (форма №4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Пояснительной записки к отчету за 2009 год.

Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «ПО «Севмаш».

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

## **5. ОПИСАНИЕ ОБЪЕМА АУДИТА И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЕ МНЕНИЕ АУДИТОРА**

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ;
- Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696;
- Внутрифирменными стандартами ООО «ДФК-Аудит», заключенным договором на аудит и соответствующими нормативными актами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. В процессе подготовки к проведению аудита нами был определен объем работ, необходимых для формирования заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудиторской организацией были выполнены процедуры аудита исходя из приемлемого уровня существенности для получения пользователями уверенности в том, что аудит был проведен в соответствии с действующими нормативными правовыми актами РФ, правилами и стандартами.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности;

- оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;
- оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При аудите мы исходили из имущественного и финансового положения, результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ПО «Севмаш», документально подтвержденных и отраженных в проверяемом бухгалтерском балансе на 31.12.2009 г. Никакие иные обстоятельства при аудите не учитывались.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ОАО «ПО «Севмаш».

Мы проверили на выборочной основе соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций действующему законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений и сформировать мнение о ее достоверности. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций и исчислении налогов в полном объеме несет исполнительный орган ОАО «ПО «Севмаш».

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки финансовой деятельности и системы внутреннего контроля ОАО «ПО «Севмаш» с целью выявления всех возможных недостатков во всех соответствующих областях.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ПО «Севмаш» за период с 01.01.2009г. по 31.12.2009г.

В результате проведенного аудита нами установлено нарушение действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ПО «Севмаш», а именно, при формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций не применялись правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н), в результате чего в финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ПО «Севмаш» не нашли отражения суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов (отложенные налоговые активы и обязательства). В ходе аудиторской проверки мы не могли оценить размер влияния данного нарушения на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ПО «Севмаш» в связи с отсутствием в Обществе аналитического учета временных разниц, приводящих к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельства, изложенного в предыдущей части, финансовая (бухгалтер-

ская) отчетность ОАО «ПО «Севмаш» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2009г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2009г. по 31.12.2009г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

«12» мая 2010г.

Генеральный директор  
ООО «АФК-Аудит»  
(квалификационный аттестат аудитора №039942  
от 22.01.2002г. без ограничения срока действия,  
общий регистрационный номер записи  
в реестре СРО Некоммерческое партнерство  
«Аудиторская палата России» 20101039525)

Аудитор, возглавлявший проверку  
(квалификационный аттестат аудитора №K022364  
от 29.03.2005г. без ограничения срока действия,  
общий регистрационный номер записи в реестре  
СРО Некоммерческое партнерство  
«Аудиторская палата России» 20501032500)



В.В. Консетова

Л.Л. Липская



## **6. ПРИЛОЖЕНИЕ: ФИНАНСОВАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2009 ГОДА**

В том числе:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (форма №4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Пояснительная записка.