

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «АСЗ»
за период с 01.01.2013 по 31.12.2013**

Санкт-Петербург
2014

195027, г.Санкт-Петербург,
пр.Шаумяна, д. 10/1, литер А
+7 (812) 326 20 06
info@afkgroup.com

115095, г.Москва,
ул.Валовая, д. 28
+7 (495) 955 78 37
moscow@afkgroup.com

354002, г.Сочи,
ул.Комсомольская, д. 11, оф. 8
+7 (862) 262 11 13
sochi@afkgroup.com

620075, г.Екатеринбург
ул. Мамина-Сибиряка, 101
+7 (343) 3 111 381
ekaterinburg@afkgroup.com

Аудиторское заключение

АДРЕСАТ

Акционерам ОАО «АСЗ».
Внешнему управляющему ОАО «АСЗ».
Иным лицам.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Амурский судостроительный завод».

Основной государственный регистрационный номер – 1022700514605.

Место нахождения – Российская Федерация, 681000, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Аллея Труда, 1.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит».

Основной государственный регистрационный номер – 1027801551106.

Место нахождения – 194100, г. Санкт-Петербург, Лесной пр. 63, лит. А.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является – некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР).

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО НП АПР – 10401003562.

ПЕРЕЧЕНЬ (СОСТАВ) БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРОЙ ПРОВОДИЛСЯ АУДИТ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «АСЗ» за период с 1 января по 31 декабря 2013 года включительно. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «АСЗ» за 2013 год (далее – бухгалтерская отчетность) состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года;
- отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2013 года и отчету о финансовых результатах за 2013 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ОАО «АСЗ» несет ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской 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 отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой ОАО «АСЗ» учетной политики и обоснованности оценочных значений, полученных руководством ОАО «АСЗ», а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «АСЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был проведен ЗАО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» (основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1027808005972; юридический адрес 192007, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т., д.150; номер записи в реестре аудиторских организаций СРО НП МоАП – 10203001547).

В аудиторском заключении ЗАО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД», датированном 17.05.2013, выражено мнение с оговоркой, по следующим основаниям:

1. В составе данных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2012 года отражены остатки затрат в незавершенном производстве в сумме 1 464 033 тыс. руб., по которым не имелось возможности получить достаточные аудиторские доказательства в отношении принадлежности затрат (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008) к договорам подряда

длительного цикла, степени завершенности работ, вероятности возмещения затрат по каждому договору, и, следовательно, определить расчетную выручку и финансовый результат по договорам, поскольку нам не была представлена соответствующая информация. Как следствие, у отсутствует возможность определить суммы корректировок показателей по строкам 1210 «Запасы», 1260 «Прочие оборотные активы» (в части остатка по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2012, а также по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 год.

2. Не созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 695 597 тыс. руб., соответственно, завышены данные по строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012, занижены данные по строке 2350 «Прочие расходы», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 год.

3. На сумму 600 484 тыс. руб. не созданы резервы под обесценение финансовых вложений, в результате чего завышены данные по строкам 1170 «Финансовые вложения», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012, занижены данные по строке 2350 «Прочие расходы», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 год.

4. Исправление существенной ошибки прошлых лет (2009 год) в сумме 860 841 тыс. руб. отражено в бухгалтерском учете 2012 года записями по счету учета прочих расходов. В результате, на сумму 860 841 тыс. руб. завышены данные по строке 2350 «Прочие расходы», занижены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 год. На указанную сумму завышены данные по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2011, 31.12.2010.

5. В связи с неполучением достаточно документальных доказательств в отношении обоснованности увеличения с 01.01.2011 в бухгалтерском учете сроков полезного использования объектов основных средств. В результате, по расчету аудитора, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2011, 31.12.2012 завышены данные по строке 1150 «Основные средства» на сумму, соответственно, 246 840 тыс. руб. и 427 967 тыс. руб., по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на 163 486 тыс. руб. и 271 047 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2012 год занижены данные по строке 2120 «Себестоимость»: за 2011 год - на сумму 163 486 тыс. руб., за 2012 год - на сумму 107 561 тыс. руб.; на аналогичные суммы, соответственно, завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

6. В бухгалтерском учете не сформированы оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам Организации. В результате, на сумму 218 202 тыс. руб., 136 709 тыс. руб., 107 649 тыс. руб. не отражены данные по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, соответственно, на 31.12.2012, 31.12.2011, 31.12.2010. Кроме того, за 2012 год и 2011 год на сумму, соответственно, 81 493 тыс. руб. и 29 060 тыс. руб. занижены данные по строке 2120 «Себестоимость», завышены данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2012 год.

7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы, носящие долгосрочных характер в сумме 15 184 802 тыс. руб. отражены в составе краткосрочных обязательств. Краткосрочный займ в сумме 396 312 тыс. руб. отражен как долгосрочные заемные

средства. В результате, на сумму 15 184 802 тыс. руб. завышены данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства», занижены данные по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства». Кроме того, на сумму 396 312 тыс. руб. завышены данные по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства», занижены данные по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2012.

8. Сумма дооценки по выбывшим в 2011 году объектам основных средств несвоевременно списана с бухгалтерского учета в 2012 году. В результате, на сумму 211 148 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2011 завышены данные по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», занижены данные по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2012. Кроме того, на сумму 211 148 тыс. руб. завышены данные по строкам 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода», 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отчета о финансовых результатах за 2012 год.

9. В Отчете о движении денежных средств за 2012 год денежные потоки за 2011 год, связанные с инвестированием денежных средств в краткосрочные высоколиквидные депозиты (сроком погашения до 3-х месяцев и «до востребования») и их возвратом на расчетные счета отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» развернуто, соответственно, по строке 4113 «От перепродажи финансовых вложений» - в сумме 5 348 732 тыс. руб., по строке 4129 «Прочие платежи» - в сумме 5 477 695 тыс. руб. За 2012 год аналогичные денежные потоки отражены свернуто по строке 4129 «Прочие платежи» - в сумме 256 350 тыс. руб.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Не проведение проверки на обесценение большинства материально-производственных запасов и некоторых заказов в незавершенном производстве, длительное время числящихся в бухгалтерском учете без движения, может привести к завышению стоимости активов Организации, в результате не представляется возможным подтвердить показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2013 по строке 1210 «Запасы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму вероятного завышения не более 2 861 535 тыс. руб.

2. Не представляется возможным подтвердить списание кредиторской задолженности, в связи с непредставлением всех документов обосновывающих данное списание, в результате следующие показатели бухгалтерской отчетности нами не могут быть подтверждены:

– по состоянию на 31.12.2013 «Нераспределенная прибыль» (строка 1370 бухгалтерского баланса, вероятность завышения) и «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса, вероятность занижения) в пределах 1 900 000 тыс. руб.;

– за 2013 год «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) (вероятность завышения) и «Чистая прибыль» (строка 2400 отчета о финансовых результатах) в пределах 1 900 000 тыс. руб. (вероятность завышения).

3. На проверку не были представлены документы и информация по дополнительному выпуску ценных бумаг Организации, в результате мы не можем подтвердить информацию о дополнительном выпуске ценных бумаг, представленной в

разделе 5.1.1 «Сведения о дополнительном выпуске ценных бумаг» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в стоимостном выражении как минимум на 3 256 794 тыс. руб.

А также не может быть подтверждена информация, о том что в настоящее время ведется работа по возврату владельцам ценных бумаг средств инвестирования.

4. В бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о выданных поручительствах, в результате может быть занижен показатель «Обеспечения обязательств выданные» (строка 5810 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) по состоянию на 31.12.2012 в сумме не менее 1 531 821 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2011 в сумме не менее 400 000 тыс. руб.

5. В бухгалтерской отчетности не в полном объеме раскрыта информация о ретроспективном исправлении ошибок на сумму не менее 3 116 215 тыс. руб. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010 (утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н), в т.ч.:

- «Отложенные налоговые активы» (строка 1180 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2011 в сумме увеличения на 1 420 116 тыс. руб.;

- «Отложенные налоговые обязательства» (строка 1420 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2011 в сумме увеличения на 331 749 тыс. руб.;

- «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2011 в сумме увеличения убытка 1 088 367 тыс. руб.;

- «Изменение отложенных налоговых обязательства» (строка 2430 отчета о финансовых результатах) и «Чистая прибыль (убыток)» (строка 2430 отчета о финансовых результатах) за 2012 год в сумме увеличения убытка на 275 983 тыс. руб.

С учётом обстоятельств, изложенных выше, величина чистых активов на 31.12.2013 может составить отрицательную величину в размере – 2 208 902 тыс. руб. (2 552 633 – 2 861 535 – 1 900 000).

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «АСЗ» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение его денежных средств за 2013 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, следует отметить:

1. Организации находится в процедуре внешнего управления (дело о банкротстве №А73-12978/2011), данная информация указана в разделе 1.4 «Информация о введении процедуры банкротства и внешнего управления» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Значительная часть операций по реализации и приобретению работ, услуг, товаров осуществлялась ОАО «АСЗ» со связанными сторонами, данная информация указана в разделе 8.3 «Операции с аффилированными лицами и связанными сторонами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ДАТА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПОДПИСЬ АУДИТОРА

13 мая 2014 года

Генеральный директор ООО «АФК-Аудит»
(квалификационный аттестат аудитора №039942
от 22.01.2002 без ограничения срока действия,
основной регистрационный номер записи в
реестре СРО НП АПР – 20101039525)



В. В. Конеецова