

ОАО «ВПО «ТОЧМАШ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2009 ГОД**

**АКЦИОНЕРАМ, ИНЫМ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ
ОТЧЕТНОСТИ**



ПАКК-Аудит

Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

Член саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), свидетельство № 34, и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28.12.2009 за основным регистрационным номером **10302022506**

Свидетельство о государственной регистрации Закрытого Акционерного Общества "ЭчЛБи ПАКК-Аудит" № **549.063** выдано 13 ноября 1995 года Московской регистрационной палатой.

Юридический адрес: 109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6

Фактический адрес: 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, ЦМТ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ЗАО «ЭЧЛБИ ПАКК-АУДИТ» ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ВПО «ТОЧМАШ» ЗА 2009 ГОД

ОАО «ВПО «Точмаш» создано путем преобразования ФГУП «ВПО «Точмаш», зарегистрировано 04.09.2008 года. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 04.09.2008 г. серия 50 № 01106651, государственный регистрационный номер 1083340004527. Юридический адрес: Российская Федерация, 600007, Владимирская область, г. Владимир, улица Северная, дом 1-а.; почтовый адрес: Российская Федерация, 600007, Владимирская область, г. Владимир, улица Северная, дом 1-а.. В 2009 году ОАО «ВПО «Точмаш» осуществляло лицензируемые виды деятельности на основании соответствующих лицензий. Перечень лицензий, действующих в 2009 году, приведен в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ВПО «Точмаш» за 2009 год. Бухгалтерская отчетность ОАО «ВПО «Точмаш» за 2009 год состоит из:
 - Бухгалтерского баланса на 31.12. 2009 г (форма №1);
 - Отчета о прибылях и убытках за 2009 год (форма № 2);
 - Отчета об изменениях капитала за 2009 год (форма № 3);
 - Отчета о движении денежных средств за 2009 год (форма № 4);
 - Приложения к бухгалтерскому балансу за 2009 год (форма № 5);
 - Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год.
2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган и главный бухгалтер ОАО «ВПО «Точмаш». Бухгалтерский учет и подготовка финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ВПО «Точмаш» осуществляется исходя из положений Закона РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказа Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с учетом последующих изменений и дополнений, Положений по бухгалтерскому учету, действующих в рассматриваемом периоде, а также иных применимых законодательных актов. ОАО «ВПО «Точмаш» бухгалтерский учет ве-

дятся по журнально-ордерной форме учета с элементами локальной автоматизации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) производится путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии со спецификой деятельности ОАО «ВПО «Точмаш» на основе приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению», и утвержденный приказом руководителя ОАО «ВПО «Точмаш». Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «ВПО «Точмаш» в 2009 году изложены в Приложении № 1 к настоящему Заключению. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ВПО «Точмаш» за период с 04.09.2008 г. по 31.12.2009 года была проверена ООО «Нексиа Пачоли», аудиторское заключение которого датировано 09.04.2009 г. и содержит мнение с оговоркой в связи с участием Аудитора в инвентаризации имущества на 31.12.2008 г.

4. Мы проводили аудит в соответствии с Федеральным законом от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 № 696, другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита. При проведении аудита мы также руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения ИПАР. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством ОАО «ВПО «Точмаш», а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «ВПО «Точмаш» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года. Величина чистых активов ОАО «ВПО «Точмаш» на 31 декабря 2009 года составляет 2 793 103 тыс. руб., что больше величины уставного капитала, а также больше определенного законом минимального размера уставного капитала. Динамика роста чистых активов и анализ финансового состояния ОАО «ВПО «Точмаш» позволяют сказать, что Аудитор не видит очевидных и существенных факторов, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности ОАО «ВПО «Точмаш» в будущем (как минимум в ближайшие 12 месяцев).

Директор по развитию бизнеса
аудиторской фирмы ЗАО «ЭчПАР ПАКК-Аудит»

Н.А. Мирзоян

Руководитель проверки

А.В. Дмитроченко



(Квалификационный аттестат аудитора № К 004277, без ограничения срока действия, является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), свидетельство о членстве № 1421 от 19.05.2009 г., включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 30.10.2009 г. за основным регистрационным номером 20302005868)

26 февраля 2010 г.

Приложение № 1 Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «ВПО «Точмаш» в 2009 году

№ п/п	Основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета, применяемые ОАО «ВПО «Точмаш» в 2009 году	
1	Основные средства	
1.1.	срок полезного использования	определяется исходя из норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР № 1072 от 22.10.1990 г.
1.2	способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета	линейный
1.3	лимит стоимости объектов ОС за единицу, признаваемых в составе МПЗ	не более 20 тыс. руб.
2	Нематериальные активы	
2.1	способ начисления амортизации	линейный
2.2	способ отражения начисленной амортизации	путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»
3	Материально-производственные запасы	
3.1	поступление материальных ценностей	отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
3.2	способ оценки МПЗ в разрезе групп	по фактической себестоимости
3.3	способ оценки МПЗ при отпуске в производство	по средней себестоимости
4	Учет незавершенного производства	
4.1	оценка НЗП осуществляется	по фактической производственной себестоимости
5	Учет готовой продукции	
5.1	учет готовой продукции ведется	без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
6	Резервы	
6.1	виды резервов, создание которых предусмотрено положениями Учетной политики	резервы по сомнительным долгам

Приложение № 2 Лицензии ОАО «ВПО «Точмаш»

№ п/п	Наименование лицензии	№ лицензии	Кем выдана	Срок действия
1	На осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0014507	Управление ФСБ России по Владимирской области	17.10.2011 г.
2	На осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0014511	Управление ФСБ России по Владимирской области	24.10.2011 г.
3	На осуществление эксплуатации химически опасных производственных объектов	№ 33-ЭХ-000356 Ж	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	10.10.2013 г.
4	На осуществление образовательной деятельности по определенным образовательным программам, указанным в приложениях в лицензии	А № 228543	Департамент образования администрации Владимирской области	01.03.2010 г.
5	На осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов	№ ОТ-15-000346(33)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	28.03.2012 г.
6	На осуществление медицинской деятельности	№ ЛО-33-01-000147	Департамент здравоохранения администрации Владимирской области	08.09.2010 г.
7	На осуществление строительства зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения	№ ГС-1-33-02-27-0-3329051460-004802-1	Министерство регионального развития РФ	27.03.2013 г.
8	На проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения	№ ГС-1-33-02-26-0-3329051460-004803-1	Министерство регионального развития РФ	03.09.2012 г.
9	На осуществление деятельности по тушению пожаров	№ 1/14872	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	01.08.2013 г.
10	На осуществление деятельности по изготовлению и ремонту средств измерений	№ 001929-ИР	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	17.01.2011 г.
11	На осуществление разработки и производства боеприпасов и их составных частей	4811-Б-БП-Р-П № 004713	Федеральная служба по оборонному заказу	20.06.2012 г.
12	На изготовление оборудования для сооружений, комплексов, установок с ядерными материалами, предназначенных для производства, переработки, транспортирования ядерного топлива и ядерных материалов	№ ЦО-12-115-4471	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	01.12.2013 г.

13	На изготовление оборудования для стационарных объектов и сооружений, предназначенных для хранения ядерных материалов	№ ЦО-12-301-4542	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	14.01.2014 г.
14	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	ГТ 0072 № 003581	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	29.08.2013 г.
15	На обращение с радиоактивными веществами (при их использовании)	№ ЦО-06-501-4539	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	01.07.2011 г.
16	На услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	№ 66351	Федеральная служба по надзору в сфере связи и массовых коммуникаций	04.03.2014 г.
17	На эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	№ ВП-А15-000691 (КМСХЖ)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	11.12.2014 г.
18	На осуществление добычи минерализованных технических подземных вод для производственных нужд ОАО «ВПО «Точмаш»	ВЛМ № 00037 МЭ	Министерство природных ресурсов Российской Федерации	01.06.2012 г.
19	На осуществление добычи пресных подземных вод для хозяйственно-питьевых и производственных нужд базы отдыха «Камбары»	ВЛМ № 00036 ВЭ	Министерство природных ресурсов Российской Федерации	01.11.2015 г.

Приложения к Заключению аудиторской фирмы
ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» о Финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ВПО «Точмаш» за 2009 год

Бухгалтерский баланс на 31.12. 2009 г. (форма №1) на 1 листе,

Отчет о прибылях и убытках за 2009 год (форма № 2) на 1 листе,

Отчет об изменениях капитала за 2009 год (форма № 3) на 2-х листах,

Отчет о движении денежных средств за 2009 год (форма № 4) на 1 листе,

Приложение к бухгалтерскому балансу за 2009 год (форма № 5) на 3-х листах,

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год на 19-и листах