

Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год

\*\*\*\*\*

**GENERAL CONSULTING AGENCY**

\*\*\*\*\*

**ДЖЕНЕРАЛ КОНСАЛТИНГ ЭДЖЕНСИ**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Открытого акционерного общества**

**«Радиофизика»**

**пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности**

**Открытого акционерного общества**

**«Радиофизика»**

**за период**

**с 01.01.2009 года по 31.12.2009 года**

\*\*\*\*\*

**Аудиторская фирма ООО «Дженерал Консалтинг Эдженси»**

Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год

\*\*\*\*\*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
Открытого акционерного общества  
«Радиофизика»  
пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Радиофизика»  
за период  
с 01.01.09 г. по 31.12.09 г.**

**1. Сведения об аудиторской фирме:**

**Организационно-правовая форма и наименование:** ООО «Дженерал Консалтинг Эдженси»

**Место нахождения:** Москва, Ленинградский проспект, д.80, корп.16

**Юридический адрес:** 121170, г. Москва, Кутузовский проезд, д.4, корп.2.

**Телефон:** 158-10-13.

**Почтовый адрес:** 125190, г. Москва, Ленинградский проспект, д.80, корп.16.

**Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:** Свидетельство о государственной регистрации № 001.400.850 выдано Московской Регистрационной Палатой 26 января 1998 года.

**Лицензия:** Лицензия на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита № Е 004293, выданная Приказом Министерства финансов РФ № 140 от 15.05.2003 г., действующая согласно Приказу Министерства финансов РФ № 216 от 24.04.2008 г. до 15.05.2013 г.

**Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:** член института профессиональных аудиторов (ИПАР), член московской аудиторской палаты (МОАП).

**2. Сведения об аудируемом лице:**

**Организационно-правовая форма и наименование:** Открытое акционерное общество «Радиофизика», сокращенное наименование - ОАО «Радиофизика», (далее по тексту «Организация»)

\*\*\*\*\*

**Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год**

\*\*\*\*\*

**Юридический адрес:** 125363, г.Москва, ул. Героев Панфиловцев, д.10.

**Почтовый адрес:** 125363, г.Москва, ул. Героев Панфиловцев, д.10.

**Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:**

*Свидетельство о государственной регистрации № 006.194 от 09.03.1993г.*

**Общая характеристика деятельности Организации за проверяемый период:**

Основным видом деятельности в проверяемом периоде Организации являлось проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию новых видов и образцов техники в области радиоэлектроники, телекоммуникаций, навигации, связи, информатики специального и двойного назначения, а также народнохозяйственного применения.

По окончании финансового отчетного 2009 года стоимость чистых активов Организации составила 307 069 тыс.руб.

За проверяемый период выручка увеличилась на 156 172 тыс.руб. и составила 696 376 тыс.руб.

Активы Организации за проверяемый период увеличились на 327 280 тыс.руб. и составили на конец отчетного периода 798 704 тыс.руб.

Активы Организации на конец отчетного периода состоят из внеоборотных активов в сумме 97 026 тыс.руб. и оборотных активов в сумме 251 780 тыс.руб.

Внеоборотные активы Организации представлены основными средствами (71 253 тыс.руб.), незавершенным строительством (23 127 тыс.руб.) и прочими внеоборотными активами (2 645 тыс.руб.).

Оборотные активы включают в себя: запасы (251 780 тыс.руб.), налог на добавленную стоимость (2 317 тыс.руб.), дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (152 223 тыс.руб.), краткосрочные финансовые вложения (153 150 тыс.руб.), денежные средства (142 208 тыс.руб.).

Увеличение активов произошло в основном за счет роста основных средств и незавершенного строительства на 38 283 тыс.руб., незавершенного производства на 175 545 тыс.руб., дебиторской задолженности на 47 429 тыс.руб. и денежных средств на 60 492 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства Организации представлены выданными займами (25 300 тыс.руб.) и кредиторской задолженностью (451 356 тыс.руб.), которая состоит из задолженности поставщикам и подрядчикам (134 825 тыс. руб.), задолженности перед персоналом организации (11 178 тыс.руб.), задолженности по налогам и сборам (9 716 тыс.руб.), задолженности по прочим кредиторам (292 632 тыс.руб.).

В отчетном периоде произошел значительный рост краткосрочных обязательств: задолженность по выданным займам увеличилась на 12 000 тыс.руб., а величина кредиторской задолженности выросла на 271 241 тыс.руб.

\*\*\*\*\*

**Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год**

\*\*\*\*\*

Чистая прибыль отчетного периода составила 30 956 тыс.руб.

3. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Радиофизика» за период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2009 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

4. Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Радиофизика».

*Генеральный директор:* Левитан Борис Аркадьевич.

*Главный бухгалтер:* Елисеева Людмила Анатольевна.

5. Наша обязанность заключалась в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральными законами «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 года №119-ФЗ (в ред. от 30.12.2008г.), № 307-ФЗ от 30.12.2008г.;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696 с последующими изменениями и дополнениями;
- другими действующими правилами (стандартами);
- внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и разработанными методиками.

7. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

8. При проверке достоверности отчетности Организации в виде оценки ее соответствия во всех существенных аспектах нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в РФ, существенными при среднем аудиторском риске были приняты отклонения в размере 2% базовой величины.

За базовую величину принята валюта баланса Организации на 31.12.2009 г. (798 704 тыс. руб.)

**Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год**

\*\*\*\*\*

9. 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 принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

10. Ведение бухгалтерского учета в ОАО «Радиофизика» осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- активы и обязательства существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- учетная политика обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности отражаются, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- данные аналитического учета тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- в бухгалтерском учете применяется большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допускается сокрытие скрытых резервов.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена в соответствии с требованиями нормативных документов и согласно данным бухгалтерского учета.

11. При ведении бухгалтерского учета и подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Радиофизика» руководствовались основными принципами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, исходя из:

- Федерального Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказа Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/99»;

\*\*\*\*\*

**Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год**

\*\*\*\*\*

- Приказа Минфина РФ от 25.11.98 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Приказа Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Приказа Минфина РФ от 28.11.01г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
- Приказа Минфина РФ от 02.08.01г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
- Приказа Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Приказа Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Приказа Минфина РФ от 27.12.07г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
- Приказа Минфина РФ от 27.12.06г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006;
- Приказа Минфина РФ от 19.11.02 Г. № 114н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
- Налогового кодекса РФ;
- прочих нормативных актов.

12. Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы сформировать мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных аспектах. Цель проведенного нами аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности Организации законодательству.

13. В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

1). Искажена (завышена) строка 130 «Незавершенное строительство» Бухгалтерского баланса (Форма №1) на сумму 18 331 тыс.руб. в связи с отсутствием первичных документов, подтверждающих произведенные затраты по строительству;

2). Искажена (завышена) строка 420 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса (Форма №1) на сумму 18 113 тыс.руб.

\*\*\*\*\*

Аудиторская проверка ОАО «Радиофизика»  
за 2009 год

\*\*\*\*\*

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в п.13 Аудиторского заключения, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Радиофизика» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Директор  
ООО «ДженералКонсалтингЭдженси»



Новикова А.И.  
(аттестат аудитора  
№ К 015202 от 08.04.04г.)

Зам. Директора по общему аудиту



Храмцова Е.Н.  
(аттестат аудитора  
№ К 015209 от 08.04.04г.)

Аудиторы:



Щербакова Е.А.  
(аттестат аудитора  
№ К 029702 от 13.04.09г.)



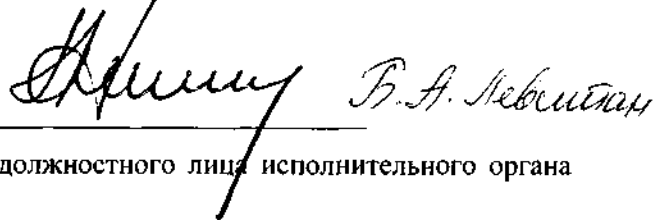
Бахметов А.С.

«31» марта 2010 года

Аудиторское заключение в количестве \_\_\_\_\_ экз подлинных экземпляров получено

«31» марта

генеральный директор



Наименование должности и расшифровка подписи должностного лица исполнительного органа  
ОАО «Радиофизика»

\*\*\*\*\*