

## Годовая бухгалтерская отчетность

а) годовая бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** на 31 декабря . 2006г.

		Форма № 1 по ОКУД	0710001		
		Дата (год, месяц, число)	2004	12	31
Организация:	ОАО "Мценский литейный завод"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	5703008860		
Вид деятельности:	автомобилестроение	по ОКВЭД	14839		
Организационно-правовая форма / форма собственности:	Открытое акционерное общество/частная	по ОКПФ / ОКФС	47	23	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.		по ОКЕИ	тыс. руб.   384		
Местонахождение (адрес)		Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль			
		Дата утверждения			
		Дата отправки(принятия)			

АКТИВ	Код показа теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	107231	92899
Незавершенное строительство	130	4131	6011
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	32008	32008
Отложенные налоговые активы	145	7931	8051
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>151301</b>	<b>138969</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	90853	162641
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	66360	76547
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве	213	18123	19583
готовая продукция и товары для перепродажи	214	5111	65397
товары отгруженные			
расходы будущих периодов	216	1259	1114
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	18120	5052
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики			94
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)в том числе:	240	165119	93821
в том числе покупатели и заказчики	241	99483	47590
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства	260	6042	33461
Прочие оборотные активы	270		
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>280135</b>	<b>294975</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>431436</b>	<b>433944</b>
<b>ПАССИВ</b>			
	Код показа теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	166600	166600
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420	65803	59491
Резервный капитал			
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(47614)	(33156)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>184790</b>	<b>192935</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	93600	70782
Отложенные налоговые обязательства	515	5	7740
Прочие долгосрочные обязательства			
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>93605</b>	<b>78522</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	-	72846
Кредиторская задолженность	620	153041	87341

в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76)	621	110511	45208
задолженность перед персоналом организации	622	13890	16224
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3865	4231
задолженность по налогам и сборам	624	2949	3158
прочие кредиторы	625	21826	18520
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	-	2299
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	153041	162487
БАЛАНС	700	431436	433944

#### СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	222459	258622
в том числе по лизингу	911	-	258622
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	1405
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	69	181
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда	970	63	94
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Малоценные ТМЦ	990	-	2731

Руководитель Широков В.Л. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Киселева В.А. . \_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за 2006 г.**

		Форма № 2 по ОКУД	0710002	
		Дата (год, месяц, число)	2006	12   31
Организация:		по ОКПО	55347618	
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	5703008860	
Вид деятельности:		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности:		по ОКПФ / ОКФС	47	23
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1124491	1468903
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(954739)	(1352577)
Валовая прибыль	029	169752	116326
Коммерческие расходы	030	(20259)	(20127)
Управленческие расходы	040	(121383)	(110622)
Прибыль (убыток) от продаж	050	28110	(14423)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	210	-
Проценты к уплате	070	(12281)	(5989)
Доходы от участия в других организациях	090	197616	688479
Прочие операционные доходы	100	(197240)	(693386)
Прочие операционные расходы		-	
Внерезидентские доходы			
Внерезидентские расходы		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	16415	(25319)
Отложенные налоговые активы	141	13	1915
Отложенные налоговые обязательства	142	(7722)	4733
Текущий налог на прибыль	150	(74)	(2113)
Налоговые санкции	180	(487)	(254)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	8145	(21038)
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	3783	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Руководитель Широков В.Л. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Киселева В.А. . \_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2006 г.**

		Форма № 3 по ОКУД	0710003		
		Дата (год, месяц, число)	2006	12	31
Организация:		по ОКПО	55347618		
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	5703008860		
Вид деятельности:		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности:		по ОКПФ / ОКФС	47	23	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.		по ОКЕИ	384		

**I. Изменение капитала**

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	166600	70348		(31120)	205828
Результат от переоценки объектов основных средств	012	X	(4544)	X	4544	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	166600	65804	-	(26576)	205828
Результат от пересчета иностранных валют						
Чистая прибыль	032	X	X	X	(21038)	(21038)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	166600	65803		(47614)	184789
Результат от переоценки объектов основных средств	072	X	(6312)	X	6312	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	166600	59491	-	(41302)	184789
Результат от пересчета иностранных валют						
Чистая прибыль	102	X	X	X	8145	8145
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	166600	59491	-	(33157)	192934

Руководитель Широков В.Л. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Киселева В.А. . \_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2006г.**

		Форма № 4 по ОКУД	0710004	
		Дата (год, месяц, число)	2004	12   31
Организация:	ОАО "Мценский литейный завод"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	5703008860	
Вид деятельности:	автомобилестроение	по ОКВЭД	14839	
Организационно-правовая форма / форма собственности:	Открытое акционерное общество/частная	по ОКПФ / ОКФС	47	23
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.		по ОКЕИ	тыс. руб.   384	

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период
наименование	код			предыдущего года
1	2	3		4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	6042		186
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>				
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	1363565		1498564
Средства, полученные от операций с валютой	030	140098		618069
Прочие доходы	110	28459		47459
Денежные средства, направленные:	120	(1459941)		(2185987)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	( 987362)		(1280235 )
на оплату труда	160	(199387 )		( 172623 )
на выплату дивидендов, процентов	170	(12165 )		( 10218 )
на расчеты по налогам и сборам	180	( 47414 )		( 47902 )
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(51808)		(43893)
на покупку валюты	182	(81)		-
на продажу валюты	183	(141679)		(622121)
на прочие расходы	190	(20045 )		( 8995 )
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	72181		(21895)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>				
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1029		2269
Полученные проценты	240	161		-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	28085		2000
Приобретение дочерних организаций	280			( 8 )
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	( 4162 )		-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(3500 )		-
Займы, предоставленные другим организациям	310	( 28085 )		(2000 )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(6472)		2261
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>				
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг				
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	86950		62630
Погашения займов и кредитов (без процентов)	390	( 31674 )		( 19008 )
Погашения обязательств по финансовой аренде	400	( 93566)		( 18132 )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(38290)		25490
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	27419		5856
Остаток денежных средств на конец отчетного года	450	33461		6042
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	3274		

Руководитель Широков В.Л. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Киселева В.А. . \_\_\_\_\_

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2006 г.**

		Форма № 5 по ОКУД	0710005		
		Дата (год, месяц, число)	2006	12	31
Организация:	ОАО "Мценский литейный завод"	по ОКПО	55347618		
Идентификационный номер налогоплательщика:		ИНН	5703008860/570301001		
Вид деятельности:	автомобилестроение	по ОКВЭД	34.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности:	Открытое акционерное общество/частная	по ОКПФ / ОКФС	47	23	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб.		по ОКЕИ	тыс. руб.   384		

**Основные средства**

Показатель			Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	
Здания	070	36870	148	( 28)	36990	
Сооружения и передаточные устройства	075	17831	-	( 45)	17786	
Машины и оборудование	080	291406	4721	( 12981)	283146	
Транспортные средства	085	26883	521	( 1725)	25679	
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	460	26	( 5 )	481	
Другие виды основных средств	110	5460	188	(13 )	5635	
<b>ИТОГО</b>	<b>130</b>	<b>378910</b>	<b>5604</b>	<b>( 14797)</b>	<b>369717</b>	

Показатель			На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование	Код			
1	2	3	4	
Амортизация нематериальных активов - всего	140	271679	276818	
в том числе:				
зданий и сооружений	141	13006	14714	
машин, оборудования, транспортных средств	142	257361	260575	
других	143	1312	1529	
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	1115	1505	
в том числе:				
здания	151	109	125	
сооружения	152	14	4	
транспорт	153	992	992	
оборудование	154	-	384	
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	222459	258622	
в том числе:				
оборудования	161	220186	257662	
Вычислительная техника	162	2273	960	
Справочно	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
	2	3	4	
Результат от переоценки объектов основных средств:				
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	224682	235048	
амортизации	172	158879	164700	

**Финансовые вложения**

Показатель	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Наименование					
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	32008	32008	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>540</b>	<b>32008</b>	<b>32008</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Показатель			Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Наименование	Код			
1	2	3	4	
Дебиторская задолженность:				
краткосрочная - всего	610	165119	93821	
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	611	99483	47590	
авансы выданные	612	9173	27170	
прочая	613	56463	19062	
<b>ИТОГО</b>	<b>630</b>	<b>165119</b>	<b>93821</b>	
Кредиторская задолженность:				
краткосрочная - всего	640	153041	160188	
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	110511	45208	
авансы полученные	642	6653	18295	
расчеты по налогам и сборам	643	2949	3158	
займы	645	-	72846	

прочая	646	32928	20680
долгосрочная - всего	650	93605	78521
в том числе:			
кредиты	651	30624	13169
займы	653	5	7740
ИТОГО	660	246646	238709

#### Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год		За предыдущий год
Наименование	Код			
1	2	3	4	
Материальные затраты	710	669249	566508	
Затраты на оплату труда	720	214702	188461	
Отчисления на социальные нужды	730	54983	47915	
Амортизация	740	15467	16380	
Прочие затраты	750	181458	116899	
ИТОГО по элементам затрат	760	1135859	936163	
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):				
незавершенного производства	765	1460	3418	
расходов будущих периодов	766	(145)	(323)	
резервов предстоящих расходов	767	2299	-	

#### Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код			
1	2	3	4	
Имущество, находящееся в залоге	820	30624	-	
из него:				
прочее	823	30624	-	
Имущество, переданное в залог	840	242686	290368	
из него:				
объекты основных средств	841	232436	205169	
прочее	843	10250	85199	

#### Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код			
1	2	3	4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	756	-	
в том числе:				
Финансирование мобилизационного отдела	911	300	-	
Предупредительные меры от несчастных случаев	912	456	-	
	913	-	-	

Руководитель Широков В.Л. \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Киселева В.А. . \_\_\_\_\_

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2006 год

ОАО «Мценский литейный завод»

### 1. Характеристика структуры и основных направлений деятельности общества.

Открытое акционерное общество «Мценский литейный завод» зарегистрировано 01.12.2000 года Регистрационным комитетом Орловской области Мценский филиал по адресу 303000, Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль.

Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости размещенных обыкновенных именных акций в количестве 16 660 штук и равен 166 600 тыс. рублей. Основными видами деятельности общества являются:

- Разработка, производство и сбыт деталей, узлов и агрегатов для различных видов транспортных средств, продукции машиностроения;
- Разработка, производство и сбыт товаров народного потребления и другой продукции;
- Разработка, производство и сбыт оборудования и программно-технического обеспечения для производства и применения продукции машиностроения в области металлургии и автомобилестроения, товаров народного потребления;
- Разработка и производство новых изделий в области металлургии и автомобилестроения;
- Промышленное и гражданское строительство, ремонт зданий и сооружений промышленного и жилого фонда, оказание ремонтно-строительных услуг;
- Оказание платных услуг юридическим и физическим лицам;
- Осуществление торгово-коммерческой деятельности, создание и эксплуатация предприятий общественного питания, осуществление посреднической деятельности;
- Организация и осуществление внешнеэкономической деятельности;
- Осуществление товарообменных, компенсационных, лизинговых, инвестиционных операций.

ОАО «МЛЗ» является акционерным обществом, и в соответствии с Федеральным законом об акционерных обществах №208-ФЗ от 26.12.1995 органом управления Общества являются:

Общее собрание акционеров общества,

Совет директоров,

Генеральный директор.

По решению Общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы по договору индивидуальному предпринимателю - Управляющему.

На ОАО «МЛЗ» три основных производственных цеха. Цех цветного литья, цех черного литья, механо-сборочный цех. Изготовление форм, штампов, оснастки производит инструментальный цех. Вспомогательные цеха и службы: транспортный цех, ремонтно-строительный участок, служба главного энергетика, служба главного механика, служба главного механика.

Среднесписочная численность работающих ОАО Мценский литейный завод за 2006 г. составила 2730 человек.



## **2. Учетная политика общества**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения.

Оценка активов признается по фактическим затратам на их приобретение. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете»

### **2.1 Основные средства.**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, рабочие машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Начисление амортизации на основные средства осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования основных средств.

### **2.2 Незавершенное строительство.**

В незавершенном строительстве по балансу ОАО МЛЗ включены незаконченные строительные работы по строящейся скважине на сумму 1379 тыс.руб., оборудование по системе учета расхода воды и системе учета энергозатрат на сумму 3 390 тыс.руб., оборудование к установке 1 228 тыс.руб.

### **2.3 Финансовые вложения.**

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их осуществления. Финансовые вложения состоят из вклада в уставной капитал ОАО «Орловские металлы» 32 000 тыс. руб., и доли – 38,862 % уставного капитала ООО «АВГУР». Вложения в ценные бумаги, котирующиеся на фондовой бирже, отсутствуют.

### **2.4 Производственные запасы**

В составе производственных запасов учитывается: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части и другие производственные запасы, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия.

Оценка материально- производственных запасов осуществляется по себестоимости приобретения.

При отпуске материалов в производство оценка производится по способу средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов.

### **2.5 Незавершенное производство и готовая продукция.**

Незавершенное производство в балансе оценено по стоимости сырья и материалов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости пропорционально нормативной себестоимости.

### **2.6 Расходы будущих периодов**

Затраты произведенные обществом в отчетном году но относящейся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти затраты списываются на издержки производства равномерно, в течение периода к которому они относятся. По каждой сумме определяется конкретный срок погашения расходов.

### **2.7 Признание выручки от продажи.**

Выручка от продажи продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете отражается по переходу прав собственности имущества, работ, услуг. Данный момент определяется содержанием заключенных договоров.

Для целей налогообложения выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг определяется:

Метод определения выручки для целей налогообложения	2003	2004	2005	2006
- по оплате (взаимозачету)	+	+	+	-
- по отгрузке	-	-	-	+

Указанный порядок определения выручки от продажи продукции, работ и услуг применяется при начислении налога на добавленную стоимость.

Для целей исчисления налога на прибыль выручка признается на момент отгрузки товаров (работ, услуг). В целях расчета налога на прибыль на предприятии организована система налогового учета.

## **2.8 Коммерческие и управленческие расходы**

В составе коммерческих расходов отражены затраты, связанные со сбытом продукции. Коммерческие и управленческие расходы не участвуют в формировании себестоимости готовой продукции.

Для ведения управленческого учета со второго полугодия 2005 года управленческие расходы выделены из себестоимости.

## **2.9 Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок). Задолженность с истекшим сроком исковой давности списана на забалансовый счет.

## **2.10 Резерв по сомнительным долгам .**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку той задолженности, которая возможно не будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты и относится в уменьшении прибыли отчетного года.

В бухгалтерском балансе на суммы образованных резервов уменьшается значение показателей соответствующей дебиторской задолженности на отчетную дату.

В 2006 году создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 5 874 тыс.руб., из которого 3574 тыс.руб. погашено покупателями.

## **2.11 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.**

При учете хозяйственных операций, совершённых в иностранных валютах применяется официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции, а также производилась ежемесячная переоценка активов и обязательств выраженных в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля действовавшего на 31 декабря 2006 года.

## **2.12 Кредиты и займы.**

У общества долгосрочный кредит для возмещения понесенных ранее инвестиционных затрат предприятия, получен от ОСБ РФ, долгосрочный валютный заем с процентной ставкой 15% получен от компании Джаскорт Компани Лимитед. Краткосрочный заем получен от ЗАО «УК Мценский алюминий»

## **3. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности общества.**

### **3.1 Выручка от продажи товаров, и продукции работ услуг (за минусом НДС).**

	2005 г. тыс.руб.	2006 г. тыс.руб.
Выручка от продажи продукции собственного	871 255	1 069 031

производства		
Выручка от продажи товаров	28 859	21 495
Выручка от продажи услуг	42 657	33 966
Выручка от продажи сплавов	526 133	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 468 903</b>	<b>1 124 492</b>

Общая выручка от продажи продукции уменьшилась на 23 %, в то же время выручка от продажи продукции собственного производства увеличилась на 18,5 %, в связи с увеличением объема производства продукции собственного производства, продажа товаров уменьшилась на 25%, продажа услуг уменьшилась на 20%. На общее уменьшение выручки от продаж по сравнению с 2005 годом повлияло отсутствие выручки от продаж покупных сплавов.

### **3.2 Себестоимость проданных товаров, работ, услуг и коммерческие расходы.**

	2005 г. тыс.руб.	2006 г. тыс.руб.
Себестоимость продукции собственного производства	775 451	912 699
Себестоимость товаров	32 600	21 431
Себестоимость услуг	33 056	20 610
Себестоимость сплавов	511 470	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 352 577</b>	<b>954 739</b>
Коммерческие расходы	20 127	20 259
Управленческие расходы	110 622	121 383
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 483 326</b>	<b>1 096 381</b>

### **3.3. Прочие доходы и расходы.**

	Доходы	Тыс.руб. Расходы
% за кредиты	210	12 281
Курсовая разница	8 779	3 063
Реализация и списание ОС.	872	452
Реализация прочих активов	36 425	23 116
Аренда имущества	671	59
Выплаты 2 дня больничных за счет завода		1 558
Резерв по сомнительным долгам	3 574	5 874
Услуги банка	-	2 660
Налог на имущество		2 227
Продажа валюты	141 679	141 679
Выплаты работникам по колдоговору		5 224
Финансирование медсанчасти по договору		1 171
Списание просроченной дебиторки и кредиторки	390	430
Передача векселя и переуступка прав	4 633	4 633
Прочие расходы	593	5 094
<b>ИТОГО:</b>	<b>197 826</b>	<b>209 521</b>

В составе прочих доходов и расходов 72 % занимают обороты от поступления и продажи валюты 141 679 тыс. рублей

Финансовый результат 2006 года чистая прибыль 8 145 тыс.руб.



#### 4. Информация об аффилированных лицах.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	<i>Широков Виталий Леонидович</i>	г. Москва	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	13.12.2006	-	-
2	<i>Демин Сергей Игоревич</i>	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2006	-	-
3	<i>Чигиринский Александр Петрович</i>	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2006	-	-
4	<i>Рогачев Александр Петрович</i>	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2006	-	-
5	<i>Корсик Алексей Александрович</i>	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров	28.06.2006	-	-

			(наблюдательного совета) акционерного общества			
6	<i>Ковалев Алексей Васильевич</i>	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2006	-	-
7	<i>Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "Mapleto Investmens Limited"</i>	дом 20, ул. Королевы Фредерики, Эль Греко Хауз, офис 104,1506, Никосия, Кипр	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	30.08.2002	27	27
8	<i>Компания Trigonía Anstalt</i>	Маурен, Княжество Лихтенштейн	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	24.10.2001	27	27
9	<i>Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "Halden Managemtnt Limimted"</i>	дом 20, ул. Королевы Фредерики, Эль Греко Хауз, офис 104,1506, Никосия, Кипр	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	24.10.2001	25	25
10	<i>Открытое акционерное общество "Орловские металлы"</i>	Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	25.12.2002	100	100



## **5. Целевое финансирование**

В 2006 году общество получило целевое финансирование от Фонда социального страхования на частичное финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 456 тыс.руб.

Использовано оно было полностью на приобретение спецодежды.

Согласно государственного контракта от 15.06.06 № МП/06/20/1366 Роспромом выделено финансирование за счет средств федерального бюджета 300 тыс.руб. на поддержание мобилизационной готовности. Средства использованы на содержание мобилизационного отдела в полном размере.

Финансовый директор

И.В.Курдюков

Главный бухгалтер

В.А.Киселева



# BEFL

аудиторы и консультанты и оценщики

Закрытое акционерное общество "БЭФЛ" имеет лицензию № Е 003715 на осуществление аудиторской деятельности. Срок действия лицензии в течение пяти лет с даты принятия решения о предоставлении настоящей лицензии. Лицензия выдана Министерством финансов РФ (Приказ от 04.03.2003 г. № 60 о принятии решения о предоставлении настоящей лицензии)

Закрытое акционерное общество "БЭФЛ" имеет лицензию на осуществление оценочной деятельности на территории Российской Федерации № 000197 от 21.08.2001 г., выданную на основании Распоряжения Минимущества России от 08.08.2001 г. № 2310-р, приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 30.07.04 г. № 41, приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 25.11.04 г. № 159 на срок действия с 21.08. 2001 г. до 21.08.2007 г.

Закрытое акционерное общество "БЭФЛ" имеет лицензию на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, № Б 343690 от 20.07.2006 г., выданную Управлением ФСБ России по Орловской области на срок действия до 20.07.2009 г.

Добровольное страхование гражданской ответственности при осуществлении аудиторской деятельности осуществлено Закрытым акционерным обществом "Страховая группа УралСиб" (Орловский филиал). Страховой полис номер 1/006/6083/571 от 23.10.2006 г. Срок действия договора с 24.10.2006 г. по 23.10.2007 г.

Добровольное страхование гражданской ответственности оценщиков осуществлено Закрытым акционерным обществом "Страховая группа УралСиб" (Орловский филиал). Страховой полис номер 1/003/6115/571 от 09.10.2006 г. Срок действия договора с 24.10.2006г. по 23.10.2007 г.

Член Института профессиональных аудиторов (ИПАР)

Член Саморегулируемой межрегиональной ассоциации оценщиков (СМАО)

Член Партнерства содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков (Партнерство РОО)

Член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБР)

Вид документа	ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "МЦЕНСКИЙ ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД" ЗА 2006 ГОД
НОМЕР ДОКУМЕНТА	1
ЗАКАЗЧИК	ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЦЕНСКИЙ ЛИТЕЙНЫЙ ЗАВОД"
МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ЗАКАЗЧИКА	РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, 303032, ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. МЦЕНСК, АВТОМАГИСТРАЛЬ
ИСПОЛНИТЕЛЬ	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БЭФЛ"
МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ	РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, 302040, Г. ОРЕЛ, УЛ. ОКТЯБРЬСКАЯ, Д.68А
ДАТА ДОКУМЕНТА	27.06.2007 г.
МЕСТО СОСТАВЛЕНИЯ ДОКУМЕНТА	РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, 302040, Г. ОРЕЛ, УЛ. ОКТЯБРЬСКАЯ, Д.68А

## 1. Общая информация

В соответствии с договором № 4002050 от 11.05.2007 г. на оказание аудиторских услуг между Закрытым акционерным обществом "БЭФЛ" и Открытым акционерным обществом "Мценский литейный завод" аудиторская организация Закрытое акционерное общество "БЭФЛ" проводит аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества "Мценский литейный завод" за 2006 год. В настоящей письменной информации представлены основные результаты аудиторской проверки за период с 01.01.2006 г. по 31.12.2006 г.

### 1.1, Общие сведения о BEFL

1. Полное наименование: Закрытое акционерное общество "БЭФЛ".
2. Сокращенное наименование: ЗАО "БЭФЛ" (далее по тексту - BEFL или Компания).
3. Государственная регистрация: ЗАО "БЭФЛ" (далее по тексту - "BEFL") зарегистрировано  
Регистрационной палатой г. Орла 16.07.1997 г. (Свидетельство о государственной регистрации №839, серия 3 выдано 16.07.1997 г.)
4. В соответствии с Федеральным законом РФ "О государственной регистрации юридических лиц" за  
основным государственным регистрационным номером 1025700826568 (серия 57 №236652 от  
18.10.2002 г.) BEFL внесено в Единый государственный реестр юридических лиц.
5. В соответствии с Федеральным законом РФ "О государственной регистрации юридических лиц" за  
основным государственным регистрационным номером 1025700826568 (серия 57 №000965054 от  
22.12.2006 г.) внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительный  
документы юридического лица.
6. Место нахождения: Россия, 302040, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 68А.
7. Телефон/факс: (4862) 42-22-24
8. E-mail: root@befl.ru
9. Банковские реквизиты: р/с 40702810447000110006 в Орловском отделении № 8595 СБ  
РФ в г. Орел
10. БИК 045402601, к/с 30101810300000000601.
11. ИНН 5752019543.
12. BEFL обладает следующими видами специальных разрешений (лицензий), выданных соответствующими  
государственными органами:
  - Лицензия №Е 003715 на осуществление аудиторской деятельности. Срок действия лицензии в течение пяти лет с даты принятия решения о предоставлении лицензии (Приказ Министерства финансов РФ от 04.03.2003 г. № 60);
  - Лицензия №000197 от 21.08.2001г. на осуществление оценочной деятельности, срок действия лицензии с 21.08.2001г. до 20.08.2007 г. (Распоряжение Министерства имущества России от 08.08.2001 г. № 2310-р);
  - Лицензия № Б 343690, регистрационный номер 235 от 20.07.2006 г. на осуществление работ с

использованием сведений, составляющих государственную тайну, срок действия лицензии до 20.07.2009 г. (выдана Управлением ФСБ РФ по Орловской области).

13. Страхование профессиональной ответственности аудитора и оценщика осуществлено Закрытым акционерным обществом "Страховая группа"УралСиб" (Орловский филиал),

14. BEFL является членом саморегулируемых организаций:

- Партнерства содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков (Партнерство РОО). Институт профессиональных аудиторов (ИПАР) - свидетельство № 300 от 27.02.2003 г.;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБР) - свидетельство серия Д № 00297/08 от 29.05.2002 г. (протокол №05/02);

- Саморегулируемая межрегиональная ассоциация оценщиков (СМАО) - свидетельство № 0174 от 05.03.2005 г.;
- Некоммерческое партнерство "Партнерство содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским обществом оценщиков" (НП "Партнерство РОО") - свидетельство об аккредитации при РОО № 0293/57-1111/05 от 24.05.2005 г.

15. В соответствии с ФЗ "Об аудиторской деятельности" комитетом по контролю качества Института профессиональных аудиторов (ИГАР) была проведена проверка системы качества BEFL. На основании проведенной проверки ИГАР выдал BEFL сертификат качества №60 от 01.01.2004 г., который подтверждает, что:

- система внутрифирменного контроля BEFL достаточна для достижения целей в отношении гарантии качества аудита;
- BEFL осуществляет аудит в соответствии с профессиональными

требованиями.

#### *1.2. Общие сведения об Открытом акционерном обществе "Мценский литейный завод"*

1. Полное наименование: Открытое акционерное общество "Мценский литейный завод".
2. Сокращенное наименование: ОАО "МЛЗ"(далее - ОАО "МЛЗ" или Организация).
3. Место нахождения: Российская Федерация, 303032, Орловская область, г. Мценск, Автомагистраль.
4. Государственная регистрация: ОАО "Мценский литейный завод" зарегистрировано Регистрационным комитетом Орловской области, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №57.01/07.016серия Мот01.12.2000 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г., серия 57 №000184633 от 01.12.2000 г. за основным государственным регистрационным номером 1025700525839.

5. Организация не имеет филиалов.
6. Организация обладает следующими видами специальных разрешений (лицензий), выданных соответствующими государственными органами:
  - Лицензия серия Д 378935 регистрационный номер 50010385 от 20.06.2003 г. на осуществление деятельности по эксплуатации электрических сетей, срок действия лицензии по 19.06.2008 г. Выдана Министерством энергетики Российской Федерации;
  - Лицензия серия А 092202 регистрационный номер 61-ЭВ-000582(КМС) на эксплуатацию взрывоопасных производственных объектов, срок действия лицензии с 05.12.2003 г. По 05.12.2008 г. Выдана Федеральным горным и промышленным надзором России;
  - Лицензия серия Д 404842 регистрационный номер ГС-1-57-03-26-0-5703008860-000175-1 от 16.02.2004 г. на осуществление проектирования зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом, срок действия лицензии по

16.02.2009 г. Выдана  
Государственным комитетом Российской Федерации по строительству и  
жилищно-коммунальному  
комплексу;

- Лицензия серия Д 406982 регистрационный номер ГС-1-57-03-27-0-5703008860-000176-1 от 01.03.2004 г. на осуществление строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом, срок действия лицензии по 01.03.2009 г. Выдана государственным комитетом Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу;
- Лицензия серия ОРЛ № 002525 регистрационный номер 085 на заготовки, переработки, реализации лома черных металлов от 08.02.2006 г., срок действия лицензии с 08.02.2006 г. по 07.02.2011 г. Выдана Лицензионным управлением Аппарата Губернатора и администрации Орловской области;
- Лицензия на право пользования недрами серия ОРЛ №54519 вид ВЭ от 08.04.2002 г, на добычу питьевых подземных вод для их использования в системах хозяйственно-питьевого и производственного водоснабжения предприятия, передачи другим потребителям г. Мценска, срок окончания действия лицензии 01.06.2003 г. Выдана Администрацией г. Мценск;

- Долгосрочная лицензия на пользование объектами животного мира серия ХХ №6493 от 20.02.2006 г. разрешающая охоту, дичеразведение, клеточное и полувольное содержание животных, срок действия лицензии с 20.02.2006 г. по 20.02.2016 г. Выдана Управлением федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Орловской области.
- 7. Уставный капитал ОАО "Мценский литейный завод" в анализируемом периоде составляет 166 600 000 рублей.
- 8. Основным видом деятельности ОАО "Мценский литейный завод" является производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей.
- 9. В аудитуемом периоде ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета, а также за своевременное представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Управляющий Организацией - Широков Виталий Леонидович.  
Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет главный бухгалтер Организации - Киселева Виктория Александровна.

## **2. Подход BEFL к проведению аудита**

### *2.1. Цель, подходы и регулирование аудита*

Целью аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Мценский литейный завод" является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

BEFL проводит сбор аудиторских доказательств, обобщение информации и оценку результатов аудиторских процедур с точки зрения влияния обнаруженных ошибок на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для достижения целей аудита разработаны программы проверки объектов бухгалтерского учета. Программы настоящего аудита разработаны в соответствии с:

1. Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 119 - ФЗ "Об аудиторской деятельности";
2. Действующими законодательными документами, устанавливающими порядок организации и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также начисления и уплаты налогов и сборов;
3. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696;
4. Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации;
5. Правилами (стандартами) профессиональных объединений, членом которых является BEFL;
6. Методологией, разработанной BEFL.

### *2.2. Организация работы со стороны BEFL*

Партнер по проекту - управляющий директор Новоселов Владислав Аркадьевич (квалификационный аттестат аудитора на право осуществления аудиторской

деятельности в области общего аудита № К 007461 выдан в порядке обмена **05.09.2003** г. ЦАПАКМФРФ, на неограниченный срок (взамен №018358 от 19.08.1997 г.)

Руководитель аудиторской проверки - аудитор Никитина Людмила Анатольевна (квалификационный аттестат аудитора № К 013521, выдан в порядке обмена, приказ Минфина России от 22.02.2001г. №89; квалификационный аттестат профессионального бухгалтера №032344 выдан 18.02.2000 г. Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Срок действия с 19.02.2000 г. по 18.02.2010 г.).

Состав рабочей группы:

- специалист по финансовым услугам - Юхновец Сергей Николаевич;
- специалист по финансовым услугам - Пустовой Олег Викторович;

- ассистент аудитора - Хаирова Анжелика Сянтауловна.

Сбор аудиторских доказательств (получение документов и материалов, отражающих основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Организации, проведение интервьюирования) проводился в Организации.

Анализ полученных документов и подготовка настоящей письменной информации проводились в офисе BEFL

### *2.3. Валюта исследования*

Результаты настоящей аудиторской проверки приведены в валюте РФ - рублях.

### *2.4. Задачи аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности*

2.4.1. Аудит составления финансовых отчетов и ведения бухгалтерского учета проводился с целью:

- подтверждения достоверности отчетов или констатации их недостоверности;
- подтверждения или не подтверждения полноты, достоверности и точности отражения в учете и в отчетности активов, обязательств, собственных средств, затрат, доходов и финансовых результатов деятельности Организации за проверяемый период;
- проверки соблюдения законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала.

2.4.2. Аудит составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета проводился на предмет выяснения, насколько точную и достоверную информацию получают:

- руководство Организации;
- остальные пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетности для формирования верных выводов и принятия правильных экономических решений.

2.4.3. В ходе выборочной проверки порядка ведения бухгалтерского учета и формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Мценский литейный завод" аудитором должно быть установлено, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Организации ведется в соответствии или не в соответствии с актами, содержащими нормы гражданского права и нормативными документами, регуливающими организацию ведения бухгалтерского учета и налогообложения в России, а также формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности в РФ:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений);
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от



29.07.1998 г. № 34н);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94) (утверждено приказом Минфина РФ 20.12.1994 г. № 167);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н);
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ7/98) (утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ8/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 56н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ9/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ10/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" (ПБУ 11/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 5н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11 н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н)
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03) (приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49).

В состав нормативных актов, соблюдение которых является обязательным для любого хозяйствующего субъекта, входят так же иные нормативные правовые акты.

## *2.5. Методика аудита*

Настоящий аудит состоит из следующих этапов:

### 2.5.1. Понимание деятельности Организации.

При осуществлении данного аудита нами были проведены следующие виды процедур:

- изучение общеэкономических условий деятельности Организации;
- анализ отраслевых особенностей;
- знакомство с организацией и технологией производства Организации;
- сбор информации о персонале Организации;
- сбор информации о применяемых методах ведения бухгалтерского учета Организации;

- сбор информации об организационной и производственной структурах Организации;
- сбор информации об основных поставщиках и покупателях Организации;
- изучение порядка распределения прибыли, остающейся в распоряжении Организации;
- сбор информации о юридических и финансовых обязательствах Организации;
- знакомство с организацией системы внутреннего контроля Организации.

### 2.5.2. Планирование аудита

При осуществлении данного аудита нами были проведены следующие виды процедур:

- подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и составление программы аудита.

### 2.5.3. Определение уровня существенности

Уровень существенности рассчитывается для ОАО "Мценский литейный завод" согласно внутрифирменной системе стандартов BEFL, разработанной на основе российских и международных стандартов аудита, расчетный предел количественной существенности уменьшается в зависимости от роста выручки, других статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках или валюты бухгалтерского баланса.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении ОАО "Мценский литейный завод" и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Для оценки степени соответствия финансовой (бухгалтерской) отчетности законодательству Российской Федерации BEFL в целях проводимого аудита устанавливает максимально допустимые размеры отклонений путем определения существенности показателей бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с федеральным Правил (стандартом) аудиторской деятельности "Существенность в аудите", утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696.

При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в обязательном порядке определяется допустимый предел уровня существенности совокупности неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, который включает как конкретные искажения, выявленные аудитором, так и наилучшую аудиторскую оценку прочих искажений, которые не могут быть конкретно определены (то есть прогнозируемые ошибки).

Таблица 2.5.1

Уровень существенности ОАО "Мценский литейный завод" по данным формы № 1 "Бухгалтерский баланс" по состоянию на 31.12..2006 г. и формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках" за 2006 год

№ п/п	Наименование базового показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого экономического субъекта	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.	Единый показатель существенности, тыс. руб.
1	Чистая прибыль (убыток) Организации (стр. 190 ф. 2)	8145	5	40 7	-
2	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (стр. 010 ф. 2)	1 124 491	2	22 490	+
3	Валюта баланса на конец периода	433 944	2	8 679	+
4	Капитал и резервы на конец периода	192 935	10	19 294	+

5	Расходы по обычным видам деятельности (стр. 020 ф. 2 + стр. 040 ф.2)	1 096 381	2	21928	+
	Итого округленный уровень существенности				20 000

Единый уровень существенности при проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Мценский литейный завод" нами определен в размере 20 000 000 рублей.

В целях определения существенных статей бухгалтерского баланса нами рассчитан "распределенный" уровень существенности относительно статей актива и пассива бухгалтерского баланса.

Таблица 2.5.2

"Распределенный" уровень существенности по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Мценский литейный завод" относительно статей актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2006 г.

Наименование статьи актива баланса	Значение статьи, тыс. руб.	Вес статьи в структуре баланса, %	Округленное значение "распределенного" уровня существенности, тыс. руб.
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>138 969</b>	<b>32,02</b>	<b>6 404</b>
в том числе:			
Основные средства	92 899	21,41	4 282
Незавершенное строительство	6011	1,39	27
Долгосрочный финансовый вложения	32 008	7,38	1476
Отложенные налоговые активы	8 051	1,86	37
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>294 975</b>	<b>67,98</b>	<b>13 596</b>
в том числе:			
Запасы	162 641	37,48	7 496
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5 052	1,16	23
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	93 821	21,62	4 324
Денежные средства	33 461	7,71	1542
<b>Итого</b>	<b>433 944</b>	<b>10</b>	<b>20 000</b>

Таблица 2.5.3.

"Распределенный" уровень существенности по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО "Мценский литейный завод" относительно статей пассива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2006 г.

Наименование статьи актива баланса	Значение статьи, тыс. руб.	Вес статьи в структуре баланса, %	Округленное значение "распределенного" уровня существенности, тыс. руб.
<b>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>192 935</b>	<b>51,82</b>	<b>10 364</b>
в том числе:			
Уставной капитал	166 600	33,3	6 660
Добавочный капитал	59 491	11,89	2 378
Нераспределенная прибыль отчетного года	-33156	6,63	1326
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>78 522</b>	<b>15,7</b>	<b>3140</b>
в том числе:			
Займы и кредиты	70 782	14,15	2 830
Отложенные налоговые обязательства	7 740	1,55	31
Прочие долгосрочные обязательства	14 213	1,94	11
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>162 487</b>	<b>32,48</b>	<b>6 496</b>
в том числе:			
Займы и кредиты	72 846	14,56	2 912
Кредиторская задолженность	87 341	17,46	3 492
Резервы предстоящих расходов	2 299	0,46	92
<b>Итого</b>	<b>433 944</b>	<b>10</b>	<b>20 000</b>

#### 2.5.4. Получение доказательств

Источниками получения доказательственной информации в данном аудите являются:

- первичные документы Организации и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета Организации;
- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности Организации;
- устные высказывания сотрудников Организации и третьих лиц;
- сопоставление одних документов Организации с другими, а также сопоставление документов Организации с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации имущества Организации;
- финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации;
- открытые источники информации.

В ходе аудита нами проводятся следующие виды работ:

- выборочная проверка арифметических расчетов (пересчет), т.е. проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- устный опрос персонала, руководства Организации;
- проверка документов, т.е. получение подтверждения в реальности определенного документа. Для этого были прослежены определенные записи в бухгалтерском учете от отражения операции в учете до того первичного документа, который подтверждает реальность и целесообразность выполнения этой операции;
- установление соответствия финансовых или хозяйственных операций Организации действующим в Российской Федерации нормативным правовым актам.

Особое внимание нами обращено на такие нормативные правовые акты, невыполнение которых может стать причиной прекращения или приостановления деятельности Организации. В этой связи была изучена имеющаяся информация и нормативная правовая база, касающаяся Организации; были получены у работников Организации сведения о приемах и методах, используемых им для обеспечения выполнения требований нормативных актов; было проверено наличие документов о регистрации Организации, необходимых лицензий и других документов, без которых Организация не вправе осуществлять данную хозяйственную и финансовую деятельность.

#### 2.5.5. Документирование аудита

В ходе проверки аудитором разработано и начато формирование рабочей документации аудита:

- план аудиторской проверки;
- программы аудиторской проверки;
- методики проведения аудиторской проверки;
- доказательств понимания аудитором системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Организации.

Информация, содержащаяся в рабочей документации аудита, служит основанием для формирования настоящей письменной информации, и, в будущем, для формирования мнения BEFL о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации за 2006 год.

2.5.6. Обобщение выводов, формирование и выражение мнения о финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации, системе бухгалтерского учета Организации, системе внутреннего контроля Организации

В ходе аудита на базе обобщения всей рабочей документации формируется письменная информация.

Письменная информация BEFL содержит сведения:



- о проблемах в системе внутреннего контроля;
- о методологических ошибках в бухгалтерском учете;
- об искажениях в учетных записях;
- о соблюдении правил ведения бухгалтерского учета;
- о нарушениях, выявленных при формировании показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Документ предоставляется с целью доведения до руководства Организации сведений об обнаруженных недостатках.

Считаем необходимым Вам напомнить, что руководство Организации несет ответственность за подготовку, составление и своевременное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. BEFL несет ответственность за формирование и выражение профессионального мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации во всех существенных отношениях.

По итогам аудиторской проверки будет сформировано мнение BEFL о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации. Сформированное мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности документально оформляется в виде итоговых документов аудиторской проверки

- "Письменной информации по результатам аудита" (отчет) и "Аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности" (Заключение).

Аудиторское заключение по результатам аудита выражает мнение BEFL о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации и не должно трактоваться как гарантия BEFL в том, что не существуют какие-либо иные (помимо изложенных в Заключении) обстоятельства, влияющие или способные повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Организации.

#### *2.6. Перечень изученных в ходе аудита документов*

- устав Организации, документы о государственной регистрации Организации;
- документы, регламентирующие учетную политику Организации и внесение изменений в нее;
- первичные документы и учетные бухгалтерские регистры по учету активов и обязательств, сводные учетные документы;
- финансовая (бухгалтерская) отчетность и налоговая отчетность;
- контракты, договоры, соглашения Организации и другие документы по взаимоотношениям с организациями и физическими лицами;
- документы, регламентирующие производственную и организационную структуру Организации;
- иные документы, отражающие хозяйственные операции Организации.

### **3. Оценка состояния системы внутреннего контроля, организации и ведения бухгалтерского учета (предназначен для менеджмента)**

Система внутреннего контроля означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством Организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система внутреннего контроля выходит за рамки тех вопросов, которые непосредственно относятся к системе бухгалтерского учета, и включает контрольную среду.

В процессе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации мы уделяли внимание только тем основным целям и конкретным процедурам в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые имеют отношение к процессу подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации.

Система внутреннего контроля Организации состоит из Контрольной среды, Средств контроля, Системы бухгалтерского учета.

В письменной информации представлены только те недостатки, которые стали известны нам в ходе проведения аудиторской проверки, проверка не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

При ознакомлении с Организацией каждый из элементов оценивается одной из оценок степени надежности: "ВЫСОКАЯ", "СРЕДНЯЯ", "НИЗКАЯ".

### 3.1. Контрольная среда

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

Контрольная среда включает в себя:

#### 1. Стиль и основные принципы управления Организацией:

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к.:
  - Стиль управления смешанный с делегированием части функций и полномочий высшему управленческому персоналу;
  - взаимодействие осуществляется посредством прямых (личных в любой форме: устной, письменной) распоряжений от вышестоящих сотрудников нижестоящим;
  - в Организации явно прослеживаются подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике.
  - но в аудируемом периоде произошла смена руководящего состава.

#### 2. Организационную структуру Организации:

Организационная структура представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность аудируемого лица для достижения стоящих перед ним целей.

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ"

#### 3. Распределение ответственности и полномочий:

Данный элемент заключается в том, каким образом происходит разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности, и каким образом устанавливается иерархия подотчетности сотрудников друг-другу. Этот элемент также охватывает политику в отношении надлежащей деловой практики, знания и опыта ключевого персонала, а также предоставляемые для выполнения обязанностей возможности. Он включает систему информирования персонала о целях аудируемого лица, о том, каким образом индивидуальные действия каждого сотрудника взаимосвязаны с действиями других сотрудников, каким образом каждый сотрудник вносит вклад в достижение целей аудируемого лица, а также кто, кому и за что отчитывается.

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к.
  - в Организации в основном обеспечено оправданное распределение ответственности и полномочий сотрудников, что в целом обеспечивает разделение несовместимых функций (Функции конкретного сотрудника являются несовместимыми, если их сосредоточение у одного лица может способствовать совершению случайных или умышленных ошибок и нарушений и затруднять обнаружение таких ошибок и нарушений).
  - Некоторые функции распределены таким образом, что в результате теряется "контрольная

точка" (например: не происходит сверка баланса металлов с выпуском готовой продукции с учетом возвратных отходов и безвозвратных потерь).

В практике подлежат распределению между различными лицами такие функции, как:

- непосредственный доступ к активам Организации;
- разрешение на осуществление операций с активами Организации;
- непосредственное осуществление хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Наделение различных людей полномочиями санкционирования операций (выдачи разрешения на совершение операции), регистрации операций в учете и хранения активов имеет целью уменьшить возможность совершения и утаивания ошибки или недобросовестных действий в процессе обычного выполнения персоналом своих обязанностей.

Примерами разделения обязанностей является разделение обязанностей по подготовке отчетов, их просмотру, согласованию и их утверждению, а также по утверждению и проверке документов.

#### 4. Осуществляемую кадровую политику:

Кадровая политика и практика подразумевают:

- набор;
  - адаптацию (ориентирующий инструктаж);
  - подготовку;
  - обучение;
  - оценку;
  - консультирование;
  - продвижение по службе;
  - вознаграждение сотрудников.
- Степень надежности в аудлируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. в отчетном периоде проводились стратегические мероприятия по рационализации кадрового состава специалистов и их подчиненности. Отмечается большая текучесть кадров в отделе бухгалтерского учета. Переподготовка и повышение квалификации сотрудников учетных служб в отчетном периоде не проводилась, фактически имеется недостаток кадров в производственных цехах.

#### 5. Порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей и информационные системы, связанные с целями подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- степень надежности в аудлируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. в Организации выявлены нарушения требования законодательства при организации и ведении бухгалтерского учета и при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности (см. раздел 4).
- в программе "Авгур 9i", используемой в том числе в целях бухгалтерского учета, не предусмотрено автоматическое формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности. Также в программе имеются недостатки которые подлежат доработке например оценка готовой продукции по фактическим затратам в разрезе по единицам продукции (см. раздел 4).
- новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности (принятие новых учетных принципов или их изменение влияет на риски, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности).

Обращаем Ваше внимание, на то, что составной частью информационных систем является система информирования персонала, которая обеспечивает понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и

применением системы внутреннего контроля в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Система информирования обеспечивает понимание персоналом характера своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, того, каким образом его действия в информационной системе связаны с работой других сотрудников, а также способы доведения до руководителей соответствующего уровня информации о каких либо исключительных ситуациях. Открытые каналы связи должны способствовать тому, чтобы в отношении исключительных ситуаций принимались бы соответствующие меры.

Система информирования персонала может принимать такие формы, как внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания. Доведение информации до сведения сотрудников может осуществляться с использованием средств электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

6. Порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей:

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. в Организации существуют документы, свидетельствующие о наличии системного подхода к подготовке отчетности для внутренних целей, но данная документация больше привязана к нормативному учету. Детальный анализ расхождений управленческого учета с данными бухгалтерского учета не производится в связи с этим управленческий учет не всегда отражает реальную "картину" которая складывается в Организации.
7. Соответствие хозяйственной деятельности Организации в целом требованиям действующего законодательства:
- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. нами обнаружены факты нарушений требований действующего законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности (см. раздел 4).

Вывод:

Степень надежности Контрольной среды Организации в аудируемом периоде по нашей оценке "СРЕДНЯЯ".

### 3.2. Средства контроля

Средства контроля, под которыми понимаются конкретные процедуры, установленные руководством Организации на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления.

1. Подотчетность одних работников другим:

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", так как в основном документы визируются и подписываются ответственными лицами.

2. Осуществление формирования и движения документов в Организации в соответствии с утвержденным регламентом и постоянный контроль за исполнением регламентов:

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "НИЗКАЯ", в Организации в аудируемом периоде не утверждены регламенты формирования и движения документов по различным хозяйственным операциям хотя документооборот в основном осуществляется с использованием программного продукта "Авгур 9i".

3. Сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг, товарно-материальных запасов, прочих активов и обязательств с бухгалтерскими записями (инвентаризация):

- степень надежности в аудируемом периоде нами определена как "НИЗКАЯ", т.к. подтверждения путем проведения инвентаризации остатков на 31.12.2006 г. по некоторым объектам учета "формально", по некоторым объектам учета инвентаризация не проведена (см. раздел 4):
  - незавершенное производство;
  - готовая продукция;
  - сырье и материалы,

- незавершенное строительство.

Проведенная инвентаризация не отражает реальное наличие МПЗ как по количеству, так и по состоянию.

4. Сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации:

- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. отсутствуют акты сверок с некоторыми контрагентами, не представлена инвентаризация дебиторской - кредиторской задолженности, сверка остатков по налогам с налоговой инспекцией не закончена.

5. Проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей:

- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. имеются расхождения между аналитическим и синтетическим учетом (см. раздел 4).

6. Ограничение доступа к активам:



- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. в основном ограничен физический доступ несанкционированных лиц к активам Организации.

Вывод:

Степень надежности Средств контроля Организации в аудитуемом периоде по нашей оценке "СРЕДНЯЯ".

### 3.3. Система бухгалтерского учета

Под системой бухгалтерского учета, мы понимаем совокупность форм и методов, применяемых Организацией для ведения бухгалтерского учета имущества и обязательств и подготовки бухгалтерской отчетности.

#### 3.3.1. Обеспечение учетного процесса:

- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к.:
  - не разработана система подготовки и повышения квалификации счетных работников;
  - не разработана система оценки (аттестации) профессиональных знаний и навыков счетных работников.
  - для ведения бухгалтерского учета в Организации использован программный продукт автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета "Авгур 9i". Данный программный продукт имеет недоработки, в частности не организован налоговый учет;

#### 3.3.2. Методология бухгалтерского учета

- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к.:
  - выявлены нарушения по формированию положений Учетной политики Организации (см. раздел 4);
  - имеют место случаи несоблюдения методологии отражения операций в учете Организации;

#### 3.3.3. Осуществление контрольных функций:

- степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к.:
  - недостаточный контроль за формированием показателей отчетности и раскрытием информации в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности;

#### 3.3.4. Инвентаризация имущества

Согласно п. 1 ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии с положениями п. 1.4. "Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств".

Таким образом, инвентаризация имущества и обязательств Организации является одним из методов внутреннего контроля Организации.

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не ранее 1 октября.

Из все активов и обязательств Аудитору представлены оформленные документы по инвентаризации:

- основных средств;

- сырья;
- денежных средств в кассе;
- ТМЦ, учитываемых на забалансовых счетах.

### 3.3.5. Оформление первичных документов;

Степень надежности в аудитуемом периоде нами определена как "СРЕДНЯЯ", т.к. в целом оформление первичных документов соответствует Федеральному Закону "О бухгалтерском учете" (замечания см. раздел 4),

Вывод:

Степень надежности Системы бухгалтерского учета Организации в аудитуемом периоде по нашей оценке "СРЕДНЯЯ".

### 3.3.6. Условия и события, которые могут оказать влияние и повлечь существенные искажения информации

Обращаем Ваше внимание на условия и события, которые оказывают или могут оказать влияние и повлечь существенные искажения информации:

- Высокий уровень сложности законодательного или нормативного регулирования.
- Перемещение хозяйственной деятельности в новые регионы.
- Изменения в деятельности аудитуемого лица, такие, как крупные приобретения или реорганизация или иные необычные события.
- Серьезный объем операций с аффилированными лицами.
- Изменения, связанные с ключевым персоналом, включая уход ключевых руководителей.
- Изменения в информационных системах.
- Установка существенно новых информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- Незавершенные судебные дела и обремененные условиями обязательства, например, финансовые гарантии или обязательства.

Общий вывод по итогам аудиторской проверки:

В РЕЗУЛЬТАТЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЭФФЕКТИВНОСТЬ И НАДЕЖНОСТЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, А ТАКЖЕ СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АУДИРУЕМОМ ПЕРИОДЕ ОЦЕНЕНА НАМИ СТЕПЕНЬЮ НАДЕЖНОСТИ "СРЕДНЯЯ".



**5. Анализ искажений, выявленных в ходе аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности**

В ходе проведения аудиторской проверки не выявлены существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2006 г.

Частично нарушения были исправлены в ходе проведения аудиторской проверки.

**6. Соблюдение порядка представления финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с п. 2 ст. 15. ФЗ "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. "Организации, ..., обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации".

В соответствии п.п. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" утверждение годовой бухгалтерской отчетности находится в исключительной компетенции годового общего собрания участников. Отчетность общества должна утверждаться собранием участников не раньше чем через два месяца после окончания календарного года и не позднее чем через четыре месяца, то есть до мая отчетность должна быть утверждена. До этого срока все обнаруженные в бухгалтерском учете ошибки могут быть внесены последними записями декабря.

Об изменениях, внесенных в финансовую (бухгалтерскую) отчетность Организации, после собрания участников, необходимо известить пользователей, которым ранее предоставлялась отчетность Организации.

Заместитель директора по аудиту



Л.А. Никитина