

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии ОАО «Губахинский кокс»
за 2009год

г. Москва

24.03.2010г.

Вводная часть

На основании Устава ОАО «Губахинский кокс» и протокола годового общего собрания акционеров от 30.06.2009г. Ревизором:

Иванина Елена Владимировна	Ревизор
----------------------------	---------

проведена выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2009 по 31 декабря 2009г., годовой бухгалтерской отчетности и годового отчета Общества, по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

В ходе проверки была рассмотрена:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год;
- учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2009г.;
- годовой отчет Общества за 2009 год;
- заключение внешнего аудитора ООО "Финэкспертиза", подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год;
- другие документы.

Обязанность Ревизора заключалась в том, чтобы дать оценку отчетности Общества с точки зрения достоверности содержащихся в ней данных, а также проинформировать акционеров Общества о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных законодательством РФ и внутренними документами.

Проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы выразить объективное мнение о наличии или отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, и включала в себя ее проверку на выборочной основе, подтверждение числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета Общества, своевременное представление Годового отчета, а также финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствующие органы несет руководство Общества - Исполнительный директор Зубарев Михаил Геннадьевич и Начальник отдела по учету и отчетности в ОАО "Губахинский кокс" Уральского филиала ООО "ОМК-Аудит" - Мехоношина Наталья Егоровна.

В результате проверки установлено:

ОАО «Губахинский кокс» зарегистрировано Администрацией г. Губаха №390 от 11.09.2000г. В Единый государственный реестр юридических лиц занесена запись №1025901777747 от 08.10.2002г., в своей деятельности Общество руководствуется Уставом. Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2009г. является производство кокса.

1. Достоверность годового отчета и бухгалтерской отчетности за 2009г.

Ревизором рассмотрен годовой отчет Общества. Установлено, что в отчете раскрыта необходимая информация в соответствии с требованиями законодательства, данные отчета подтверждаются соответствующими данными бухгалтерской отчетности.

Для целей бухгалтерского и налогового учета учетная политика утверждена Приказом № 610 от 26.12.2008г. Учетная политика принята в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г. и требованием Налогового кодекса и содержит все необходимые способы и методы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Изменения правил и норм ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в целом нашли свое отражение в учете и отчетности Общества.

При проведении проверки отчетности Ревизором рассмотрено соблюдение Обществом действующего законодательства РФ при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций для выявления возможных искажений бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями законодательства и нормативно – правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в РФ, а также Учетной политикой, принятой Обществом на 2009 год. В ходе проверки состояния бухгалтерской отчетности Ревизором не обнаружены существенные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в полном объеме по формам, утвержденным Минфином РФ.

Однако цель проведенной Ревизором проверки не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии бухгалтерской отчетности законодательству РФ. Поэтому такое мнение Ревизор не высказывает. Ответственность за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2009 г. 1 364 298 тыс. руб.

Актив баланса имеет следующую структуру: внеоборотные активы 1 124 405 тыс. руб. (82% валюты баланса), оборотные активы 239 893 тыс. руб. (18% валюты баланса). В структуре оборотных активов дебиторская задолженность составляет 15 473 тыс. руб. (6% оборотных активов), НДС по приобретенным ценностям 1 805 тыс. руб. (0,8% оборотных активов).

В структуре пассива баланса краткосрочные обязательства составляют около 77% (1 048 762 тыс. руб.), капитал и резервы 20% (280 346 тыс. руб.)

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2009 г. составила 280 346 тыс. руб. и уменьшилась на 40 666 тыс. руб. (13%) по сравнению с 31.12.2008 г. Стоимость чистых активов превысила величину уставного капитала на 150 030 тыс. руб.

По итогам работы за 2009 год Обществом была получена выручка от реализации товаров (работ, услуг) 764 918 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) составила 437 440 тыс. руб. Убыток до налогообложения составил 44 225 тыс. руб., убыток за 2009 год составил 40 665 тыс. руб.

2. Учет наличия и движения основных средств

По состоянию на 31.12.2009 г.:

- остаточная стоимость основных средств составила 1 077 886 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 31.12.2008 г. на 89 529 тыс. руб.(8%);
- стоимость объектов незавершенного строительства составила 31 108 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 31.12.2008 г. на 1 573 тыс. руб. (5%)

3. Результаты инвентаризации

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. в Обществе перед составлением годового отчета в соответствии с Приказом по Обществу:

- о № 456 от 16.09.2009г.

была проведена инвентаризация имущества и обязательств. Ревизор ознакомился с распорядительными документами, свидетельствующими о проведении инвентаризации имущества и обязательств.

4. Состояние расчетов

В ходе проверки была изучена расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе предприятий - дебиторов и предприятий - кредиторов. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 г. составила 15 473 тыс. руб. и по сравнению с 31.12.2008 г. уменьшилась на 92%.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 г. составила 75 677 тыс. руб., и по сравнению с 31.12.2008 г. уменьшилась на 18 %. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2009 г. составило 0,2.

5. Заключение

На основании результатов проверки и с учетом заключения аудитора Общества Ревизор выражает мнение, что данные, содержащиеся в годовом отчете Общества за 2009г. и годовой бухгалтерской отчетности за 2009г., не содержат существенных искажений и могут быть признаны достоверными.

Фактов существенного нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учёта и представления финансовой отчётности не выявлено.

Ревизор

Е.В. Иванина