

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизора Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение СЭМ» (ОАО «НПО СЭМ»)

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год.

«08» мая 2013 г.

г. Москва

На основании Устава открытого акционерного общества «НПО СЭМ», ревизором Михайловской Е.В., произведена ревизия годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Ревизия проводилась с «24» апреля по «08» мая 2013 г.

Цель проверки

Степень влияния принятых решений на эффективность достижения целей организации.
Проверка достоверности бухгалтерского отчета.

Объем проверки

Ревизия проведена за 2012 год и включал в себя следующие вопросы:

1. Структура управления Обществом и соответствие ее выполняемым функциям;
2. Проверка проведения крупных сделок Обществом;
3. Проверка проведения сделок Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность;
4. Проверка наличия разрешений и лицензий на ведения отдельных видов хозяйственной деятельности;
5. Проверка хозяйственных операций Общества;
6. Анализ основных показателей деятельности Общества за 2012 год.
7. Замечания и рекомендация по результатам проверки за 2012 год

Ревизия проводилась выборочным методом. Виды выборки были определены исходя из наибольшей вероятности влияния проверяемых сумм на результирующие данные и итоговую отчетность.

ИТОГИ ПРОВЕРКИ

1. Органы управления принимали решения в пределах своей компетенции.
2. Вознаграждения (компенсации расходов) генеральному директору и членам Совета директоров Общества в отчетном периоде не выплачивались.
3. В отчетном периоде решениями единственного акционера: одобрены семь сделок, признаваемых крупными в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах».
4. В отчетном периоде сделки, в совершении которых имеется заинтересованность – не совершались.
5. Организация имеет все необходимые лицензии и разрешения на ведение определенных видов хозяйственной деятельности Общества.
6. Проведенный арифметический и логический контроль бухгалтерской отчетности общества и хозяйственных операций по состоянию на 01.01.2013 г. показал, что данные баланса

(форма 1), Отчета о прибылях и убытках (форма 2) взаимосвязаны. В ходе проверки выявлены ошибки, которые не являются существенными.

7. Бухгалтерская отчетность Общества позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности и результатах деятельности Общества, необходимую для принятия управленческих решений, а также для ее использования финансовыми, банковскими и иными заинтересованными организациями и лицами.

8. Анализа основных финансовых показателей Общества, показал:

- улучшены финансовые показатели Общества по сравнению с показателями за прошлый год – получена чистая прибыль от финансово – хозяйственной деятельности;
- вырос размер выручки от реализации, но темп роста себестоимости превысил темп роста выручки,
- существенно снизилась доля заемного капитала, в том числе и долгосрочного,
- увеличилась задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками. В два раза увеличилась задолженность, по сомнительным долгам.

Ревизор

Е.В.Михайловская