

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизора Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение СЭМ» (ОАО «НПО СЭМ»)
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год.

«24» мая 2012 г.

г. Москва

На основании Устава открытого акционерного общества «НПО СЭМ», ревизором Михайловской Е.В., произведена ревизия годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год.

Ревизия проводилась с «10» мая по «24» мая 2012 г.

Цель проверки

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

Объем проверки

Ревизия проведена за 2011 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 2011 год.
7. Замечания и рекомендация по результатам проверки за 2011 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 не было 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 по состоянию на 01.01.2012 г. показал, что данные баланса (форма 1), Отчета о прибылях и убытках (форма 2) взаимосвязаны. В ходе проверки выявлены несущественные ошибки, исправления по которым будут внесены в 2012 году.

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:

- ухудшены финансовые показатели общества по сравнению с показателями за прошлый год - снижен размер чистой прибыли,
- снижен размер выручки от реализации при этом темп снижения себестоимости незначительный,
- увеличилась доля заемного капитала, в том числе и долгосрочного,
- увеличилась задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, при этом значительно повысилась задолженность, по которой числится более 3-х месяцев.

Ревизор

Е.В.Михайловская