Заключение ревизора
Открытого акционерного общества «Авторемсалон»
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2013 год

г. Томск **27 февраля 2014 г.**

Ревизором ОАО «Авторемсалон», избранного общим собранием акционеров 21.06. 2013 года, Щепетильниковым Юрием Владимировичем, руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ОАО «Авторемсалон», была проведена проверка годового отчета и бухгалтерской отчетности по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год. Проверка была проведена Ревизором Общества в период с 20.02.2014г по 26.02.2014 г.

1. Проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2013 финансовый год.

Анализ проводился на основании документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, реестров и пояснений, предоставленных руководством Общества. Анализ включал в себя изучение раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и годового отчета. Проверка проводилась по следующим вопросам:

1. Постановка бухгалтерского учета.
2. Согласованность статей баланса и различных форм отчетности.
3. Проверка правильности составления баланса, отчетной документации Общества.
4. Соблюдения правил инвентаризации материальных ценностей и расчетов, определения результатов и правильности отражения их в учете;
5. Проверка состояния кассы и имущества в Обществе;
6. Проверка своевременности и правильности:

– расчетов с поставщиками;
– расчетов с бюджетом;
– отнесение расходов на общехозяйственные нужды.

7. Проверка законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, торговых и расчетных операций.
8. Проверка соблюдения Обществом и органами его управления законодательных актов и инструкций, решений Общего собрания акционеров.
9. Анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств.

Ревизором использовались методы выборочной проверки отдельных операций.

Бухгалтерский учет Общества ведется по журнально-ордерной форме в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению. Статьи баланса на 01.01.2014г. и формы отчетности взаимоувязаны между собой и соответствуют остаткам синтетических счетов по Главной книге.

В процессе ревизии выборочно проверялись кассовые и банковские документы. Проведенной неплановой ревизией кассы Общества по состоянию на 25 февраля 2014 г. недостач и излишков денежных средств не установлено.

Лимит денежных остатков в кассе соблюдается. Проводятся систематические проверки в сроки, определенные Порядком ведения кассовых операций.

При выборочной проверке банковских операций по расчетным счетам в Томском ОСБ №8616 г.Томск и Новосибирском филиале ОАО "Банк Москвы" все операции подтверждаются выписками банка с приложением соответствующих документов.

Реализация услуг ведется по договорам с контрагентами и покупателями. Заключенные за отчетный период договоры и услуги осуществлены Обществом в соответствии с целью своей деятельности согласно Уставу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2013г. составила 2320 тыс. руб.

Общий объем реализуемых услуг за 2013г. составил 15945 тыс. руб., в том числе

Себестоимость продаж – 12391 тыс. руб.

Прочие расходы составили – 535 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2013г. составила –2862 тыс. руб.

2. Проверка годового отчета Общества за 2013 год.

Ревизия проводилась в отношении Годового отчета общества за 2013 год, порядок составления которого определяется Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР от 24.04.2012 года № 12-27/пз-н.

Годовой отчет ОАО «Авторемсалон» состоит из трех основных разделов, в которых раскрываются:

1. положение акционерного общества в отрасли;
2. приоритетные направления деятельности акционерного общества;
3. информация об объеме каждого из используемых акционерным обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов;
4. перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" сделками, в совершении которых имелась заинтересованность ;
5. перечень совершенных акционерным обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления акционерного общества, принявшего решение о ее одобрении;
6. сведения о лице, занимающем должность (осуществляющем функции) единоличного исполнительного орган;
7. критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа;
8. сведения о соблюдении акционерным обществом рекомендаций Кодекса корпоративного поведения;
9. финансово-хозяйственная деятельность акционерного общества;
10. сведения о чистых активах общества за три последних завершенных финансовых года;
11. социальные показатели.

3.Заключение по проверке.

По результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2013 году (годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности общества) Ревизор полагает, что полученные результаты позволяют сделать следующие выводы:

- решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности приняты в 2013 году Генеральным директором Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества;

- бухгалтерская отчетность за 2013 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2013 года в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

- представленный Обществом годовой отчет в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные;

- годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР от 24.04.2012 года № 12-27/пз-н.

Ревизор ОАО «Авторемсалон» Ю.В. Щепетильников

ПРОШИТО, И СКРЕПЛЕНО НЕЧАТЬЮ
два
ЛИСТ 2
шестнадцать