

7  
1

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
Открытого акционерного общества  
«Ключевский завод ферросплавов»**

**за период с 01.01.2007 по 31.12.2007 (по состоянию на 31.12.2007)**

**Адресат**

**Исполнительный орган** Открытого акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов»

**Аудитор**

Наименование **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудит-Союз»**  
Аудиторская фирма "Аудит-Союз" была утверждена в качестве фирмы, уполномоченной проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов», подготовленной по итогам деятельности за 2007 год, общим собранием акционеров предприятия 24.05.07 (протокол №1 от 31 мая 2007 года).

**Место нахождения** 620075, г. Екатеринбург, ул. Шевченко, 19-22.  
Тел./факс: (343) 377-61-10.

**Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации № 03424 серия I-ЖИ от 25.01.1999 года, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 03.12.2002 года Основной государственный регистрационный номер 1026602967599

**Постановка на налоговый учет:** свидетельство о постановке на налоговый учет в ГНИ Ж/д района г. Екатеринбурга от 15.03.1999 г. серия 66 № 0016291

**ИНН** 6661056130, **КПП** 665901001

**Банковские реквизиты:** в Екатеринбургском филиале ОАО «Банк Москвы» г. Екатеринбург,  
Расчетный счет N 40702810800630001408 Корреспондентский счет № 3010181040000000965,  
БИК 046577965

**Лицензия** N E 003386 на осуществление аудиторской деятельности / приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2003г. срок действия продлен до 17 января 2013 года./

**Страхование профессиональной ответственности:** страховой полис № 10 1907 00-02570 , срок страхования с 15 «февраля» 2008г. по 14 «февраля» 2009 г. выдан ООО СК «ВТБ Страхование»

**Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:** действительный член Некоммерческого партнерства «Ассоциации аудиторов Уральского региона» удостоверение №76 от 19 февраля 2004г.

АУДИТОРСКОЙ ФИРМОЙ ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Союз» на основании договора № 357 от "31" мая 2006 г. проведена аудиторская проверка финансово - хозяйственной деятельности ОАО «Ключевский завод ферросплавов» за 2006год.

**В аудиторской проверке принимали участие:**

- ❖ Цветова Ирина Аркадьевна, аттестат аудитора № К 002554 от 29.07.1999г. с 31.01.2003 на неограниченный срок
- ❖ Панченко Елена Васильевна, аттестат аудитора № 002437 от 24.01.1995 г., продлен 24.01.2004 г., протокол № 89;
- ❖ Вторушина Юлия Геннадьевна, аттестат аудитора № К 015916 от 29.03.2001 г., с 24.06.2004 г. на неограниченный срок;
- ❖ Буянова Татьяна Игоревна, аттестат аудитора №К 015843 от 24.06.04

**Аудируемое лицо****Наименование:** Открытое акционерное общество «Ключевский завод ферросплавов»**Местонахождение:** 624013, Россия, Сысертский район, пос. Двуреченск**Государственная регистрация:** Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 66 № 003457811 от 27.09.2002 года Основной государственный регистрационный номер 1026602174103**Постановка на налоговый учет:** свидетельство о постановке на налоговый учет в ГНИ по Сысертскому району от 22.04.1999 г. серия 66 № 0011684**ИНН 6652002273, КПП 665201001****Предприятие имеет представительство в г. Москва,** юридический и почтовый адрес представительства: 127473, г. Москва, переулок Самотечный 3-й, дом 16**Предприятие имеет дочерние предприятия**

ООО «Ключевский мраморно-гранитный завод»

ООО «Ключевской завод алюминиевых порошков»

**Основной вид деятельности:** Предприятие основано на базе Ключевской хромообогащительной фабрики, введенной в эксплуатацию в 1933 году. Уставный капитал ОАО «Ключевский завод ферросплавов» составляет 27 770 000 руб. Обществом были произведены две эмиссии и на 31.12.2007г. в обращении - 138 832 396 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,20 руб. Код государственной регистрации первого выпуска акций - 62-1П-117, второго - 62-1-1281. В настоящее время ОАО «КЗФ» является единственным в России и странах бывшего Советского Союза предприятием, выпускающим гамму (более 30 наименований) уникальных ферросплавов и лигатур, получаемых методом восстановления металлов из их кислородных и иных соединений, качество продукции предприятия подтверждено сертификатом TUF CERT ISO 9001:2000. Деятельность осуществляется на основании лицензий (таблица №1) У промышленного предприятия устойчивые связи с поставщиками материальных ресурсов, необходимые материалы поступают регулярно и своевременно, ему не нужны значительные по размерам запасы. Многое зависит от длительности операционного цикла. Кроме того, существенное значение имеют партнерские отношения с заказчиками, покупателями. При наличии таких отношений, когда предприятие безупречно выполняет свои договорные обязательства перед заказчиками, а последние своевременно оплачивают его счета, не возникает значительная дебиторская задолженность, соответственно меньше сумма оборотных активов. В проверяемом периоде исполнительным директором является Кузьмин Н.В., обязанности главного бухгалтера исполняла до 12 декабря 2007г., Черемискина Н.П., с 13 декабря 2007г. - Койкова Л.Д..

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляется ОАО «Управляющая компания «Российские Специальные сплавы» на основании договора № 290 от 24.05.2006 г указанные изменения в уставе, зарегистрированы 08.06.2006 за ГРН 2069652018621, что способствовало достижению деловой цели, наступлению позитивных последствий в производственной и финансовой областях, выразившихся в увеличении объемов производства, расширении ассортимента выпускаемой продукции, расширении рынка сбыта выпускаемой продукции, выполнении инвестиционной программы предприятия.

номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Таблица вид деятельности
Серия А № м249392 рег.№3267	22.07.20 02	21.09.2012	Министерство общего и профессионального образования Свердловской области	Осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложениях к лицензии (дополнительного образования, профессиональной подготовки)
Д 957084 рег.№ГС-5-66-01-27-0-6652002273-010066-2	27.11.2007	27.11.2012	Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству	строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности
Д 379828 рег.№ 30012947	03.09.2003	02.09.2008	Министерство энергетики РФ	Деятельность по хранению нефти, газа и продуктов их переработки
СВЕ №00750 ТРЭЗХ	07.06. 2005	31.12.2007	Нижнее-Обское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	Водопользование ((поверхностные водные объекты)
СВЕ 01361 ВЭ	30.12.2002	31.01. 2028	Глава МО Белоярского района, постановление № 334 от 30.07.1992г.	добыча подземных вод на водозаборном участке одиночных скважин №4174 и № 4178 для производственно-технического водоснабжения предприятия
63-ЭВ-000677(Ж)	18.09.2003	18.09.2008	Уральское управление Госгортехнадзора России	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
005288 Рег.№УО-03-304-0904	12.11. 03	01.12.2008	Федеральный надзор России по ядерной и радиационной безопасности (ГОСАТОМНАДЗОР России)	Эксплуатация стационарного объекта, не имеющего межрегионального значения, предназначенного для хранения радиоактивных отходов.
63-ЭВ-000260(КМС)	18.09. 03	18.09.2008	Федеральный горный и промышленный надзор России	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
ГСС-66-096432	06.02.2003	07.02.2008	Свердловское областное отделение Ространсинспекции	Перевозка грузов автотранспортом по РФ
АСС-66-096433	06.02.2003	07.02.2008	Свердловское областное отделение Ространсинспекции	Перевозка пассажиров/транспортом (более 8 чел) по РФ
Б 815818 рег. №338	29.01. 04	29.01.2009	Министерство здравоохранения Свердловской области	Осуществление медицинской деятельности
Д 00012 рег.№64	14.10. 04	14.10.2009	Правительство Свердловской области	заготовка, переработка и реализация лома цветных металлов
Д 00013 рег.№64	14.10. 04	14.10.2009	Правительство Свердловской области	заготовка, переработка и реализация лома черных металлов
66М/04/0116л	24.08. 04	24.08.2009	Министерство природных ресурсов РФ Главное управление природных ресурсов и охраны окружающей среды	осуществление деятельности по обращению с опасными отходами
УО-07-303-1164	05.04.2006	10.04.2011	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Обращение срадиактивными отходами при их переработке, транспортировании и хранении
66.01.13/002.Л.00088.08.06	30.08.2006	30.08.2011	Территориальное управление Федеральной службы по защите прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области	Размещение, эксплуатация техническое обслуживание, хранение аппаратов рентгеновских. Эксплуатация средств радиационной защиты источников ионизирующего излучения

ООО «Аудиторская фирма «АУДИТ-СОЮЗ»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации ОАО «Ключевский завод ферросплавов» за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ОАО «Ключевский завод ферросплавов» состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма №1) по состоянию на 31 декабря 2007г.;
- отчета о прибылях и убытках (форма №2) за 2007г.;
- отчета об изменениях капитала (форма №3) за 2007г.;
- отчета о движении денежных средств (форма №4) за 2007г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) за 2007г.;
- отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6) за 2007г.;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ОАО «Ключевский завод ферросплавов». Ответственность включает: установление, осуществление и поддержание внутреннего контроля, который обеспечивает подготовку и справедливое представление финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений; формирование и применение соответствующей учетной политики; и формирование учетных записей, которые являются разумными в сложившейся ситуации. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, с дополнениями от 04.07.2003 №405; от 07.10.2004 № 532 от 16.04.2005 № 228.

Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.07.1999 №43н;

Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя: изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности; оценку принципов и методов значений, полученных руководством аудируемого лица; оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «Ключевский завод ферросплавов» с целью выявления всех возможных недостатков.

Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «Ключевский завод ферросплавов» финансово - хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «Ключевский завод ферросплавов» законодательству. Аудит заключается в выполнении процедур, чтобы получить аудиторские

показательства в отношении количественных данных и надлежащего раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор процедур включал оценку риска существенного искажения финансовой отчетности в результате мошенничества или ошибок. Аудит включает оценку уместности, применяемой учетной политики предприятия и достоверности учетных записей, сделанных руководством, так же как оценку полного представления финансовой отчетности. В результате проведения данных процедур в соответствии с целями, установленными в вводной части аудиторского заключения, мы отмечаем, что нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоблюдении предприятием действующего законодательства по совершаемым им операциям за исключениями отраженными в следующей части аудиторского заключения. По итогам аудиторской проверки за 2006 год предприятие получило ряд рекомендаций по совершенствованию системы контроля и учета, которые им были выполнены не полностью. Исправления, определенные в ходе аудиторской проверки за 2007год указаны в Приложении 1 к настоящему аудиторскому заключению, не привели к нарушению предприятием законодательных норм деятельности. Но мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Вместе с тем, инвентаризационная опись составлена в одном экземпляре. На каждой странице описей не выверены итоги: число прописью, количество номеров и сумма материальных ценностей, а также общий итог в натуральных показателях.

**Обоснованность учетной политики организации**

На предприятии сформирована учетная политика с учетом принципов и правил бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 и другими нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, исходя из структуры предприятия и особенностей деятельности в данной отрасли промышленности, но в тоже время установленный предприятием порядок по учету векселей в составе финансовых вложений противоречит п. 2 ПБУ № 19/02, утвержденному приказом Минфина № 126Н от 10.12.2002, согласно которому активы принимаются в состав финансовых вложений при выполнении трех условий, одним из которых является способность приносить организации экономические выгоды в будущем в форме процентов, либо прироста стоимости. Поэтому перечисленные в приказе по учетной политике случаи (векселя третьих лиц, числящиеся у покупателя в качестве имущества, векселя, полученные от векселедержателя по индоссаменту) не являются основанием для включения этих векселей в группу финансовых вложений.

**Раскрытие состава расходов будущих периодов**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н (пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов"), к расходам будущих периодов относятся расходы, отвечающие требованиям ПБУ 10/99. В учетной политике не установлены сроки списания указанных расходов. Кроме того, поскольку организация не создает резерва на предстоящую оплату отпусков, а период отпуска конкретного работника приходится на несколько календарных месяцев, списание затрат должно происходить с использованием счета учета расходов будущих периодов (счет 97) Суммы, отпускных и начисленные на указанную сумму ЕСН и взносы на обязательное социальное страхование, причитающиеся за дни отпуска в следующем месяце, включаются в фонд оплаты труда и, соответственно, в себестоимость продукции следующего месяца. До момента отнесения оплаты за отпуск на себестоимость продукции указанную сумму следует учитывать по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов"

### Признание аудируемым лицом управленческих и коммерческих расходов в себестоимости

Аудит включал в себя, в том числе оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности Согласно ПБУ 10/99 управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### Признание аудируемым лицом курсовых разниц

В соответствии с ПБУ 3/2006 курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Данное положение учитывается предприятием при применении ПБУ 15/01 в части учета курсовых разниц по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам. В тоже время предприятие обязано ежемесячно пересчитывать свою кредиторскую, а при перечислении аванса и дебиторскую задолженности. Если цена в договоре установлена в иностранной валюте или условных денежных единицах, а оплата предусмотрена в рублях, то отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства тоже будут возникать, поскольку в налоговом учете пересчет подобных задолженностей производится только в момент оплаты (п. 7 ст. 271 и п. 9 ст. 272 НК РФ). При этом нужно учитывать, что в случае изменения курса иностранной валюты или условных денежных единиц в момент оплаты товара, работы или услуги НДС, принятый к вычету, пересчету не подлежит. Дело в том, что к вычету принимается именно та сумма НДС, которая исчислена по курсу иностранной валюты (условных денежных единиц) на дату оприходования товара (ст. 172 НК РФ) Таким образом, факт оплаты право на вычет не затрагивает. Соответственно, это означает, что величина оплаты не влияет на размер вычета. Кроме того, в соответствии с приказом Минфина России от 27.11.2006 N 156н, курсовые разницы, которые теперь пришли на смену суммовым разницам, на стоимость товаров и материалов влиять не могут. Точно также курсовые разницы не отражаются на размере расходов по обычным видам деятельности. Данное изменение внесено в ПБУ 10/99 тем же Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 156н.

п. 3 Приказа Минфина России от 27.11.2006 N 154н установлены переходные положения для организаций, у которых по состоянию на 1 января 2007 г. в бухучете числились суммы обязательств, возникшие по договорам в условных денежных единицах. Предприятие было обязано пересчитать сумму задолженности с учетом требований, установленных в п. п. 5 и 8 ПБУ 3/2006. При этом изменяется входное сальдо (разница относится на нераспределенную прибыль). Указанное требование предприятие не выполнило.

### Признание аудируемым лицом расходов на приобретение трудовых книжек

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. N 225 "О трудовых книжках" с целью учета трудовых книжек, а также бланков трудовой книжки и вкладыша в нее в организациях ведутся: приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее; книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. При выдаче работнику трудовой книжки и вкладыша в нее работодатель взимает с него оплату.

В нарушение ПБУ 10/99 и ПБУ 9/99 расходы организации по приобретению бланков трудовой книжки и вкладыша не отнесены на прочие расходы, а так же плата, взимаемая работодателем с работника при выдаче ему трудовой книжки и вкладыша в нее, - на прочие доходы. Операция по выдаче работнику трудовой книжки не является операцией по реализации бланка трудовой книжки работнику, следовательно, в бухгалтерском и налоговом учете полученные от работника средства могут учитываться в составе внереализационных доходов. Соответственно, НДС на сумму полученного дохода не начисляется.

**Обоснованность отступлений  
от правил бухгалтерской отчетности**

В пояснительной записке предприятие обосновывает отступление от правил бухгалтерской отчетности в части неприменения счёта 21 "Полуфабрикаты собственного производства", для учета алюминиевого порошка, что позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности предприятия.

**Обоснованность принятых аудитором лицом  
сроков полезного использования объектов основных средств  
и нематериальных активов**

В соответствии с ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2000 срок полезного использования объекта основных средств и нематериальных активов определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету обоснованно исходя из критериев, предусмотренных указанными ПБУ.

**Формирование аудитором лицом групп однородных объектов  
основных средств для переоценки**

В соответствии с ПБУ 6/01 предприятие регулярно переоценивает группы однородных объектов основных средств.

Для целей переоценки группы однородных объектов основных средств определяются предприятием самостоятельно, исходя из признаков назначения этих объектов.

**Своевременность списания аудитором лицом  
дебиторской и кредиторской задолженности**

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, списанию с бухгалтерского баланса подлежат:

дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, не реальные для взыскания;

кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек.

При списании соответствующих сумм следует руководствоваться положениями Гражданского кодекса Российской Федерации.

Списание соответствующих сумм должно производиться по каждому долгу и обязательству, которые должны выявляться при проведении инвентаризации расчетов.

Выявленные в ходе годовой инвентаризации безнадежные долги не полностью списаны в бухгалтерском учете.

**Существенность информации, раскрываемой  
в бухгалтерской отчетности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приведены в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, т.к. каждый из

тих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Согласно статье 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности содержит существенную информацию о предприятии, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, при этом существенность определяется совокупностью качественных и количественных факторов, раскрыты принятые способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности

**Представление в бухгалтерском балансе активов и обязательств**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, в бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Исходя из Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29 декабря 1997 г., объект, подлежащий бухгалтерскому учету согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», классифицируется для целей бухгалтерского учета в соответствии с установленными определениями видов активов и критериями признания их. По общему правилу, указанная классификация производится первоначально при признании объекта в бухгалтерском учете исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям видов активов и критериям признания их.

**Классификация организацией доходов**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н, для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований этого ПБУ, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

**Признание организацией доходов**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н, доходы (доходы от обычных видов деятельности, прочие поступления) признаются в бухгалтерском учете лишь при одновременном наличии условий, предусмотренных указанным Положением.

**Признание организацией расходов**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н, в отчете о прибылях и убытках расходы организации признаются независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы. В результате проведенного аудита нами установлено:

9

в путевых листах, отсутствует информация о конкретном маршруте и пункте назначения для подтверждения обоснованности расхода ГСМ.

Отсутствует четко сформулированное служебное задание, если работники командированы в организацию, с которой предприятие еще только собирается выстроить договорные отношения. Кроме того, целесообразно приложить документы, подтверждающие производственный характер взаимоотношений организаций (деловая переписка, протоколы производственных собраний, служебные записки и т.п.).

отсутствует приказ на определение круга лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов на поступление и отпуск товарно-материальных ценностей, договоры о материальной ответственности;

в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу не раскрыта трансформация условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток), т.к. отсутствуют пояснения по суммам постоянных и временных разниц, возникших в отчетном и прошлом отчетном периодах, что повлекло корректирование условного дохода (расхода).

не определен вариант использования форменной одежды

- предоставление работнику только на работе (в этом случае право собственности на одежду остается у организации)
- предоставление работнику в личное постоянное пользование (тогда право собственности на одежду переходит к работнику).

#### **Раскрытие информации об аффилированных лицах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, в соответствии с ПБУ 11/2000 перечень аффилированных лиц, характер и содержание отношений и операций с аффилированными лицами раскрыты в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности предприятия, исходя из содержания отношений между предприятием и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Информация об аффилированных лицах изложена ясно и полно с тем, чтобы заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности были понятны характер и содержание отношений и операций с аффилированными лицами.

#### **Оформление бухгалтерской отчетности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Сопоставимые данные приведены в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках.

Согласно Указаниям о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н, показатели, которые при исчислении промежуточных и итоговых данных, а также других показателей должны вычитаться (например, себестоимость проданных товаров, операционные расходы, проценты к уплате), показаны в бухгалтерской отчетности в круглых скобках. Аналогично отражены в бухгалтерской отчетности показатели, имеющие отрицательное значение (например, непокрытый убыток, убыток от продаж).

**Раскрытие информации о стоимости чистых активов**

Оценка стоимости чистых активов, проведена в соответствии с утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 9 января 2003 г. № 10н/03-6/пз;

**Раскрытие информации об  
условных фактах хозяйственной деятельности**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрыты данные об условных фактах хозяйственной деятельности, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 2001 г. N 96н.

**Утверждение и опубликование аудиремым лицом годовой бухгалтерской отчетности**

Согласно законодательству об акционерных обществах (пункт 1 статьи 97 и пункт 1 статьи 103 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункт 1 статьи 48, пункт 3 статьи 88 и пункт 1 статьи 22 Федерального закона "Об акционерных обществах") акционерное общество обязано утвердить годовую бухгалтерскую отчетность и опубликовать годовую бухгалтерскую отчетность. Публикация бухгалтерской отчетности должна производиться не позднее 1 июня года, следующего за отчетным

В соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 48 Закона N 208-ФЗ только общее собрание акционеров имеет право утверждать годовые отчеты, а также распределять прибыль. Без решения общего собрания об утверждении годового отчета и распределении прибыли никакие записи в бухгалтерском синтетическом и аналитическом) учете не должны производятся по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Мы полагаем, что аудиторские доказательства, которое мы получили, достаточны и имеют надлежащий характер, чтобы служить основанием для нашего мнения

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущей части настоящего заключения прилагаемая к настоящему Заклчению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «Ключевский завод ферросплавов» по состоянию на 31 декабря 2007 года и финансовых результатов его деятельности за 2007 год, исходя из Закона РФ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ» №34Н, бухгалтерских стандартов: ПБУ 1-20.

Руководитель аудиторской фирмы

Цветова И.А.

Руководитель проверки Аудитор

Панченко Е.В.

«31» марта 2008г

