

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ****Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз» о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год, и по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год**

г. Михайловск

«01» «апрель» 2011 г.

Ревизионной комиссией, избранной годовым Общим собранием акционеров ОАО «Шпаковскрайгаз» 24 мая 2010 года, действующей на основании «Положения о Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз», в соответствии с планом работы проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2010 год.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности (ОАО) «Шпаковскрайгаз» за 2010 год были изучены и использованы:

1. Устав ОАО «Шпаковскрайгаз»;
2. Положение о Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз»;
3. Положение по учетной политике ОАО «Шпаковскрайгаз» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2010 год;

В ходе проверки Ревизионной комиссией рассмотрены и проанализированы сплошным методом Годовой отчет ОАО «Шпаковскрайгаз», бухгалтерская отчетность Общества за 2010 год, аудиторское заключение ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год.

Выборочно рассмотрены и проанализированы первичные документы, подтверждающие данные бухгалтерского учета и отчетности (в частности, оборотно - сальдовая ведомость, материалы инвентаризации имущества и финансовых обязательств), решения Совета директоров и приказы генерального директора ОАО «Шпаковскрайгаз» и другие документы.

В результате проведенной проверки установлено:

Годовой отчет ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

Бухгалтерская отчетность ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Шпаковскрайгаз» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств:

- отсутствия аналитического учета прироста стоимости имущества по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года по переоценке в размере 109 317 тыс. рублей и 109 295 тыс. рублей соответственно, отраженного по статье «Добавочный капитал» (строка 420) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 г.;
- отражения по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года задолженности, не подтвержденной дебиторами и с истекшим сроком исковой давности в сумме 5 864

тыс. рублей, соответственно статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) бухгалтерского баланса занижена на эту же сумму;

- не отражения по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 230) бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2010 года задолженности по договорам цессии, подлежащей полному погашению в 2012 году, на сумму 47 103 тыс. рублей, эта же сумма излишне отражена по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240).

Решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принятые генеральным директором и Советом директоров ОАО «Шпаковскрайгаз» соответствовали действующему законодательству, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров (участников).

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2010 год Ревизионной комиссией подтверждает, что в ходе проверки выявлены существенные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленного правовыми актами Российской Федерации, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

- отсутствует аналитический учет прироста стоимости имущества по переоценке в размере 109 317 тыс. рублей и 109 295 тыс. рублей соответственно, отраженного по статье «Добавочный капитал» (строка 420) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года;
- по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2010 года и на 31 декабря 2010 года отражена задолженность, не подтвержденная дебиторами и с истекшим сроком исковой давности в сумме 5 864 тыс. рублей, соответственно статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) бухгалтерского баланса занижена на эту же сумму;
- по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 230) бухгалтерского баланса по состоянию на 01 января 2010 года не отражена задолженность по договорам цессии, подлежащая полному погашению в 2012 году, на сумму 47 103 тыс. рублей, эта же сумма излишне отражена по статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 240).

За исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность вышеперечисленных обстоятельств, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Шпаковскрайгаз» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Председатель Ревизионной комиссии

Шинкевич Елена  
Вячеславна

Члены Ревизионной комиссии:

Мартыненко Роман  
Юрьевич