

ООО «АВЕРС – АУДИТ»

Юридический адрес: 455026, г. Магнитогорск, ул. Мичурина, 105-77

Почтовый адрес: 455023, г. Магнитогорск, ул. Октябрьская, д. 13, нежилое строение 3

Тел. (3519) 22-48-92, факс (3519) 22-48-92, e-mail: knelya@mail.ru

Член НП «Аудиторская палата России» (номер в реестре 2044, протокол от 02.11.2006 г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Открытого акционерного общества

«Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»

(наименование организации)

за 2011 год

Адресаты:

Статус Адресата	Должность	Ф.И.О.	Адрес почтовый
Руководитель	Директор	Кочубсев Ю.Н	455022, г. Магнитогорск, ш. Белорецкое, 11

Настоящее Аудиторское Заключение, далее по тексту «Заключение», подготовлено в соответствии с требованиями «Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности формирования мнения о ее достоверности» и «Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
Юридический адрес	455022, г. Магнитогорск, ш. Белорецкое, 11
Фактический адрес	455022, г. Магнитогорск, ш. Белорецкое, 11
Контактная информация	Тел.: (3519) 22-81-68
Государственная регистрация	Общество зарегистрировано Администрацией Орджоникидзевского района г. Магнитогорска 21.01.1997 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 74 № 000609432 от 28.10.2002 г.
ОГРН	1027402170498
Сведения о постановке на налоговый учет	Постановка на налоговый учет произведена 07.07.2007 г. Инспекцией ФНС по Орджоникидзевскому району г. Магнитогорска. Свидетельство серия 74 № 004497039 от 07.07.2007 г. Поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика 18.01.2007 г. в Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Челябинской области с кодом причины постановки на учет 741450001.
ИНН / КПП	7445013600 / 744401001
Лицензии	Лицензия на осуществление деятельности по производству маркшейдерских работ № ПМ-56-002348(О) выдана 23.10.2007 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому атомному надзору. Срок действия лицензии до 23.10.2012 г. Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-56-002886(ЖКО) выдана 18.06.2009 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому атомному надзору. Срок действия лицензии до 18.06.2014 г. Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-56-002644(С) выдана 17.02.2009 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому атомному надзору. Срок действия лицензии до 17.02.2014 г. Лицензия на эксплуатацию изделий, содержащих радиоактивные вещества, № УО-03-209-1234 выдана 25.10.2006 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому атомному надзору. Срок действия лицензии до 01.11.2011 г. Лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I – IV класса опасности № ОП-56-



Handwritten signature

Основной вид деятельности

003028(74) выдана 01.09.2009 г. Федеральной службой по экологическому, технологическому, атомному надзору. Срок действия лицензии до 01.09.2014 г.
Лицензия на право пользования недрами серия ЧЕЛ № 00880 выдана 16.05.2001 г. Министерством природных ресурсов. Срок действия лицензии до 31.01.2016 г.
Лицензия на право пользования недрами серия ЧЕЛ № 00606 выдана 05.08.1999 г. Министерством природных ресурсов. Срок действия лицензии до 01.03.2019 г.
Производство цемента, железистого доломита.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «АВЕРС АУДИТ»

Юридический адрес

455026, г. Магнитогорск, ул. Минчурина, 105-77

Почтовый адрес

455023, г. Магнитогорск, ул. Октябрьская, д. 13, нежилое строение 3

Государственная регистрация

Свидетельство о государственной регистрации № 2985 от 21 декабря 2000 г., выдано Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска, регистрационный номер 256
Основной государственный регистрационный номер 1027402233980

Контактная информация

Телефон: (3519) 22-48-92, Факс (3519) 22-48-92

Директор

Корнеева Наня Евдатовна (квалификационный аттестат аудитора № К 003770, выданный Решением ЦАЛАК МФ РФ от 30 января 1997 г. №40)
ИНН 74-46034810 - КПП 74-4601001

ИНН КПП

Членство в аккредитованных при Министерстве Финансов РФ профессиональных аудиторских объединениях

Член ИП «Аудиторская палата России» (протокол от 02.11.2006 г.). Номер в реестре 2044. Включен в реестр аудиторских организаций СРО «ИП «АИР» 28.12.2009 г. ОРПЗ 10401009737

Страхование Аудита

ОАО «Военно-страховая компания»

Мы провели Аудит Ответности, прилагаемой к Заключению, за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г. включительно в рамках Аудита за 2011 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о прибылях и убытках;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках;
- Пояснительной записки к годовому отчету.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую

для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок

Лицами, ответственными за организацию системы внутреннего контроля и подготовку Отчетности Организации по итогам проверяемого периода являлись:

Руководитель: Кочубеев Юрий Николаевич

Главный бухгалтер: Рудник Людмила Владимировна до 01.11.2011 г.

Директор ООО «ММК – УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»: Хазова Марина Евгеньевна с 01.11.11 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, внутрифирменными стандартами ООО «АВЕРС-АУДИТ». Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Ввиду отсутствия автоматизированного способа формирования информации о чистых денежных потоках в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с требованиями п.16 ПБУ 23/2011 и непредставления регистров расчета указанных показателей, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении промежуточных показателей Отчета о движении денежных средств. Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

При отражении налоговых разниц, связанных с формированием резерва на выплату отпусков по состоянию на 31.12.2011 г., нарушено требование п.8, п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» о классификации возникающих разниц в бухгалтерском учете: вычитаемые временные разницы в сумме 1411 тыс.руб. учтены как постоянные, при начислении налога на прибыль в бухгалтерском учете сформировано постоянное налоговое обязательство в сумме 282 тыс.руб., а не отложенный налоговый актив. В результате допущены следующие искажения статей отчетности:

Аудитор

- Стр. 2421 Отчета о прибылях и убытках завышена на 282 тыс.руб.
- Стр. 2450, 2400, 2500 Отчета о прибылях и убытках занижены на 282 тыс.руб.
- Стр. 1160, стр. 1370 Бухгалтерского баланса занижена на 282 тыс.руб.

На достоверность формирования налоговой базы по налогу на прибыль указанное нарушение не повлияло.

МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, финансовая (бухгалтерская) Отчетность Организации за 2011 г. отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Организации за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г. включительно, исходя из положений действующего законодательства, Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34п «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) и Федерального закона от 21 ноября 1996 г. « 129-ФЗ « О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ.

30.01.2012 г.

Директор ООО «АВЕРС-АУДИТ»

Руководитель проверки,

квалификационный аттестат аудитора

№ К-003770 от 30.01.1997 г.

Член ИА АИР, ОГРН 297010394081



Аудиторское заключение вручено в 2 экземплярах на 5 листах с приложением отчетности и прилагаемого листа на 70 страницах:

Статус Адресата

Должность

Ф.И.О.

Дата

Подпись

Руководитель

Директор

Конубеев Ю.Н.

Организации