

Звіт Ревізійної комісії

за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» за результатами фінансового 2011 року

11 лютого 2012 року

м. Коростень

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» проведена за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, шляхом вивчення Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі, яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, подавалася інформація про діяльність Товариства, в порівнянні з даними на початок року, змін, які відбулися протягом звітного періоду, та узгодженості розрахунків за надання послуг. Аналіз показників діяльності підприємства та фінансового стану проведений шляхом визначення коефіцієнтів, порівняння їх значень з нормативними та іншими методами.

Відповідальними особами за внутрішній контроль системи обліку на підприємстві, достовірне складання та подання фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, що підлягав перевірці були:

- Директор - Галецький Іван Іванович;
- Головний бухгалтер – Марковська Тетяна Олександрівна.

При проведенні перевірки з метою визначення повноти та достовірності розкриття інформації використовувались:

- Статут підприємства;
- Свідоцтва та Довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
- Головна книга за 2011 рік;
- Первинні документи Товариства за 2011 рік
- Звітність за 2011 рік до Пенсійного фонду (Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) та Державної податкової інспекції;
- Баланс станом на 31 грудня 2011 року - (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік - (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік - (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2011 рік - (форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік - (форма 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2011 рік - (форма 6).

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» визначається: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р. № 996 - XIV з змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Законів України «Оподаткування прибутку підприємств», «Про податок на додану вартість» зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності, а також Податкового Кодексу України. Протягом 2011 року підприємством використовувались принципи, методи і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідності до Облікової політики Товариства, що визначена Наказом № б/н від 01.04.2010 року «Про облікову політику підприємства». Зміни та доповнення до вказаного Наказу протягом звітного періоду не вносилися. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємства за 2011 рік згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-ХІУ та інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства України від 11 серпня 1994 року № 69 на

підприємстві була проведена річна інвентаризація (Наказ № 12 від 01.12.2011р.), з відображенням результатів на відповідних рахунках в обліку. Фінансові звіти представлені у єдиній грошовій одиниці - гривні.

Баланс відображає інформацію про фінансовий стан підприємства і складається з наявних активів, зобов'язань та власного капіталу на звітну дату. Актив в балансі відображається за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод від його використання.

Необоротні активи

Облік основних засобів товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та обраної облікової політики. Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю. Одиницею обліку основних засобів в бухгалтерському обліку є об'єкт основних засобів, амортизація яких нараховується прямолінійним методом, шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання, Товариством враховується очікуване використання об'єкта, з урахуванням його потужності та продуктивності.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Протягом року підприємством були придбані та введені в експлуатацію основні засоби, також були продаж та ліквідація окремих об'єктів основних фондів.

Довгострокові фінансові інвестиції оцінені та відображені в активі балансу по первісній вартості.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31 грудня 2011 року становить – 50 317,70 гривень, залишкова вартість - 35 151 630,21 гривень, накопичена амортизація первісної вартості основних засобів – 7 750 629,60 гривень.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242 та Обліковою політикою Товариства.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в Наказі «Про облікову політику Товариства». Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації нематеріальних активів не змінювався.

Оборотні активи

Облік запасів на підприємстві ведеться згідно П (С) БО № 9. Оцінка вибуття запасів проводиться за середньозважувальним методом.

На підставі принципу обережності Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображена за чистою реалізаційною вартістю.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2011 року складає 5 129,00 гривень.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання в Балансі підприємства відображаються за сумою погашення. Розрахунки підприємства з працівниками по заробітній платі, з бюджетом, по соціальному страхуванню здійснюються у відповідності з діючими вимогами та встановленими нормативами.

Форма 2. Звіт про фінансові результати.

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Дохід у звіті про фінансові результати відображений в момент надходження активу або погашення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу.

У статті дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображено загальний дохід без вирахування ПДВ, знижок, повернення товару. Тобто, в рядок 010 включений дохід від основної діяльності підприємства який складає 153 101,00 гривень.

У статті «Податок на додану вартість» - рядок 015 форми 2 відображена сума ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації та складає 25 516,00 гривень.

У статті «Чистий дохід» - рядок 040 - відображена сума 127 585,00 гривень чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - рядок 040 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг в сумі 55 556,00 гривень.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток в сумі 72 079,00 гривень.

Інші операційні доходи - рядок 060 – 2304,00 гривень, в тому числі:

Розшифровка:

- Одержані штрафи – 1430,00 гривень;
- % банка – 874,00 гривень

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає 2 677 199,00 гривень.

Розшифровка:

- Сумнівні та безнадійні борги – 75 231,00 гривень;
- Витрати від знецінення запасів – 5 721,00 гривень;
- Визнані пені, штрафи – 2 513 419,00 гривень

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 070 «Адміністративні витрати» і складають всього 623 940,00 гривень.

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 080, складає 13 947,00 гривень.

Фінансовий результат від операційної діяльності - прибуток в сумі 3 241 386,00 гривень.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає 3 241 386,00 гривень.

Розділ II. Елементи операційних витрат за 2011 рік, в т. ч.:

До складу елементів «Матеріальні затрати» в сумі 11 794,00 гривень, включена вартість витрачених на:

- паливо - 5449,00 гривень;
- канцтовари - 1483,00 гривень;
- інші – 4 862,00 гривень;

Витрати на оплату праці – 129 884,00 гривень;

Амортизація основних засобів – 50 318,00 гривень;

В статтю «Інші операційні витрати» включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, послуги зв'язку, інші послуги сторонніх організацій, курсові різниці – 2 677 199,00 гривень.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2011 рік Товариство основну діяльність не здійснювало. Чистий прибуток (збиток) на одну акцію складає – 18 (мінус вісімнадцять) копійок. Дивіденди у звітному періоді не нараховувались і не виплачувались.

Форма 3 - Звіт про рух грошових коштів.

В звіті про рух грошових коштів надана інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства за звітний період. У звіті наводяться дані про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Форма 4 - Звіт про власний капітал.

В звіті про власний капітал розкрита інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Статутний капітал Товариства: Станом на 31 грудня 2011 року Статутний капітал сплачений в сумі 39 622 462,25 (тридцять дев'ять мільйонів шістсот двадцять дві тисячі чотириста шістьдесят дві гривні) 25 копійок, який поділено на 158 489 849 (сто п'ятдесят вісім мільйонів чотириста вісімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок дев'ять) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (0 гривень 25 копійок). Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів - 3334. Не розміщених цінних паперів, Державної частки та Комунальної власності в Статутному капіталі - не має, що відповідає зареєстрованому, відповідно до чинного законодавства, Статуту Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат».

Додатковий капітал - 30 900 364,00 гривень.

Нерозподілений прибуток - (-29 179 686,00) гривень.

Дооцінка, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів у звітному періоді не проводилася.

Перевірку достовірності бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану здійснено Незалежним аудитором.

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» за результатами фінансового 2011 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» за 2011 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Директором - Галецьким Іваном Івановичем та Головним бухгалтером - Марковською Тетяною Олександрівною. Результати перевірки наступні:

1. Фінансові звіти, за звітний період, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів;

2. Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі, у відповідності до «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року за № 291;

3. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики;

4. Дані бухгалтерських рахунків співставленні в Бухгалтерських регістрах, Головній книзі та Балансі станом на 31 грудня 2011 року;

5. Порушень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.

6. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

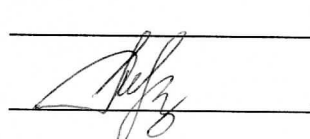
1. Баланс станом на 31 грудня 2011 року та Звіт про фінансові результати за 2011 рік Публічного акціонерного товариства «Коростенський м'ясокомбінат» - затвердити.

Голова Ревізійної комісії




Ткач Юрій Леонтійович

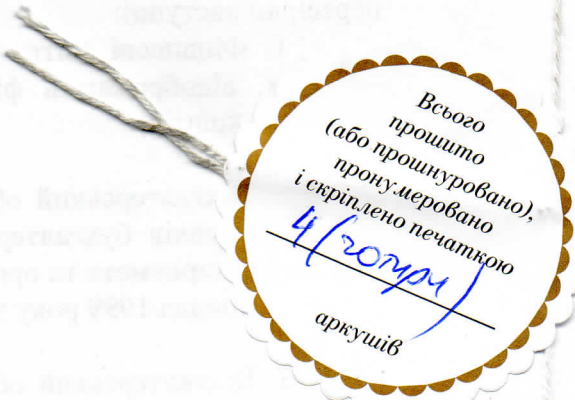
Члени Ревізійної комісії:



Івкін Костянтин Валерійович



Яценко Таїса Андріївна



Всього
(або прошито
пронумеровано)
і скріплено печаткою

4 (2014)
аркушів