

Звіт Ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Ім. Тельмана»
за результатами фінансового 2011 року

29 лютого 2012 року

с. Погожа Криниця

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Ім. Тельмана» 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 - Яременко Микола Миколайович;
- Головний бухгалтер – Бережна Надія Миколаївна.

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);

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «Ім. Тельмана» 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 «Податкування 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 № 1 від 05.01.2000 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-ХІV 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 № 16 від 30. 11. 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 була 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 – 2589606,51 гривень, залишкова вартість – 1691407,70 гривень, накопичена амортизація первісної вартості основних засобів – 2589606,51 гривень.

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 та становить 4080792,61 гривень.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2011 року складає 280435,60 гривень.

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2011 року становлять 0,00 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 4641523,69 гривень.

У статті «Податок на додану вартість» - рядок 015 форми 2 відображена сума ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації та складає 773583,25 гривень.

У статті «Інші операційні доходи» - рядок 040 - відображена сума 404765,35 гривень чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - рядок 080 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг в сумі 5778863,84 гривень.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період – збиток в сумі ~~1930434,94~~ ^{1506158,05} гривень.

^{1506158,05} Інші доходи - рядок 050 - 655599,49 гривень, в тому числі:

Розшифровка

1. Списання ПДВ - 611902,39 гривень
2. % банку по залишку - 82,49 гривень
3. Списання кредиторської заборгованості - 16269,92 гривень
4. Оприбуткування лишків - 27344,69 гривень

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає 1078270,33 гривень

Розшифровка

5. Адміністративні витрати - 182869,56 гривень
6. Собівартість реалізованих товарів - 381889,60 гривень
7. Собівартість реалізованих робіт і послуг - 217,49 гривень
8. Нестачі і втрати від псування цінностей - 29620,30 гривень
9. Інші витрати операційної діяльності - 302855,54 гривень
10. Списання дебіторської заборгованості - 60341,13 гривень
11. Повернення цільових коштів - 90000,00 гривень
12. Визнана пеня - 256,66 гривень
13. Списання непроамортизованих ОЗ - 30220,05 гривень

В статті «Інші витрати» - рядок 100 - 1606,05 гривень, відображено падіж худоби.

Фінансовий результат від операційної діяльності - збиток в сумі 1930434,94 гривень.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає 1930434,94 гривень збитку.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2011 рік - збиток в сумі 1930434,94 гривень.

Розділ II. Елементи операційних витрат за 2011 рік складають 1066391 гривень, в т.

ч.:

До складу елементів «Матеріальні затрати» в сумі 867800 гривень, включена вартість витрачених на:

запасні частини та матеріали - 166600 гривень;

послуги сторонніх організацій - 701200 гривень.

Витрати на оплату праці 17035 гривень;

Відрахування на соціальні заходи - 6335 гривень.

Амортизація основних засобів 44410 гривень;

В статтю „Інші операційні витрати" включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, послуги зв'язку, інші послуги сторонніх організацій, орендна плата за землю 130811 гривень.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2011 рік Товариство основну діяльність не здійснювало. Надходження коштів були за надання приміщень в оренду. Дивіденди у звітному періоді не нараховувались і не виплачувались.

Статутний капітал Товариства: Станом на 31 грудня 2011 року Статутний капітал сплачений в сумі 1568000 (Один мільйон п'ятсот шістдесят одна тисяча) гривень, який поділено на 78 400 (Сімдесят вісім тисяч чотириста) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 20,00 (Двадцять гривень 00 копійок). Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів - 101. 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 товариства «Ім. Тельмана».

Додатковий капітал - 578 349 гривень.

Нерозподілений прибуток - 3 075 216. 60 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 «Ім. Тельмана» за результатами фінансового 2011 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Ім. Тельмана» за 2011 рік, яка здійснювалася ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена директором – Яременко Миколою Миколайовичем та головним бухгалтером – Бережною Надією Миколаївною. 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, зобовязань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року за № 291;

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

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

5. Поршень, 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 «Ім. Тельмана» - затвердити.

Голова ревізійної комісії



Федченко Володимир Павлович

Члени ревізійної комісії:



Миколаєнко Михайло Дмитрович

Рябченко Олег Павлович

Директор *В. М. Мухомов*