

Звіт Ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Долинський птахокомбінат»
за результатами фінансового 2013 року

09 квітня 2014 року

м. Долинська

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Долинський птахокомбінат» проведена за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 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 2013 року по 31 грудня 2013 року, що підлягав перевірці були:

- Директор - Гончаренко Л.В.
- Головний бухгалтер – Бережна Н.В.

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

- Статут підприємства;
- Свідоцтва та Довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
- Головна книга за 2013 рік;
- Первинні документи Товариства за 2013 рік
- Звітність за 2013 рік до Пенсійного фонду (Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) та Державної податкової інспекції;
- Баланс станом на 31 грудня 2013 року - (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2013 рік - (форма 2);

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «Долинський птахокомбінат» 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, Податкового кодексу України, Закону України «Про податок на додану вартість» зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності. Протягом 2013 року підприємством використовувались принципи, методи і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідності до Облікової політики Товариства, що визначена Наказом № 4 від 05.03.2012 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 2013 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 № 14 від 30.11.2013р..№13 від 01.11.2013 р.), 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 не були придбані та введені в експлуатацію основні засоби, також не було продажу та ліквідації 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 2013 року становить – 9035 тис гривень, залишкова вартість – 29664 тис гривень, первісна вартість основних засобів – 38699 тис 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 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246. 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 2013 року складає 3,0 тис. 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 11,0 тис гривень.

У статті «Чистий дохід» - рядок 030 - відображена сума 9,0 тис 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 6,0 тис гривень.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період – збитки склали в сумі 146,0 тис гривень.

Інші операційні доходи - рядок 060 – 864,0 тис гривень, в тому числі

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 100 показані інші операційні витрати, сума яких складає 6,0 тис гривень.

Розшифровка:

- Сумнівні та безнадійні борги – 807,3 тис гривень;
- Витрати від знецінення запасів – 0 гривень;
- Визнані пені, штрафи – 0,5 тис гривень

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 090 «Адміністративні витрати» і складають всього 631,8 тис гривень.

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 090, складає 19,4 тис гривень.

Фінансовий результат від операційної діяльності - збуток в сумі 146,0 тис гривень.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає 146,0 тис гривень.

В статтю «Інші операційні витрати» включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, послуги зв'язку, і інші послуги сторонніх організацій, курсові різниці – 90,0 тис гривень.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2013 рік Товариство основну діяльність не здійснювало. Чистий прибуток (збиток) на одну акцію складає – -146,0 тис грн. (мінус 7 десятитисячних) копійки. Дивіденди у звітному періоді не нараховувались і не виплачувались.

Статутний капітал Товариства: Станом на 31 грудня 2013 року Статутний капітал сплачений в сумі 51265640 грн. (П'ятдесят один мільйон двісті шістьдесят п'ять тисячі шістсот сорок гривні) 00 копійок, який поділено на 205062560 (Двісті п'ять мільйонів шістьдесят дві тисячі п'ятсот шістьдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (0 гривень 25 копійок). Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів – 1063. 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 «Долинський птахокомбінат».

Додатковий капітал – 30884,0 тис 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 «Долинський птахокомбінат» за результатами фінансового 2013 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Долинський птахокомбінат» за 2013 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Директором – Гончаренко Л.В. та Головним бухгалтером – Бережна Н.В.. 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 2013 року;

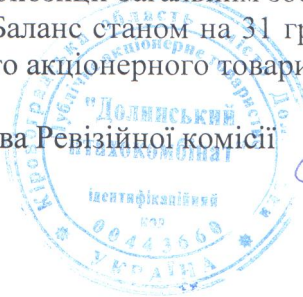
5. Порушень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.

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

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

1. Баланс станом на 31 грудня 2013 року та Звіт про фінансові результати за 2013 рік Публічного акціонерного товариства «Долинський птахокомбінат» - затвердити.

Голова Ревізійної комісії



Ткач Юрій Леонтійович

Всього
прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою

4/2
аркушів

