

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

«11» лютого 2012 року

м. Ніжин

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Ніжинський 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 - Журко Неля Миколаївна;
- Головний бухгалтер – Коворотна Надія Федорівна.

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 «Ніжинський 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 «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 січня 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 2011 рік згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV 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 № 7 від 05 грудня 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.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31 грудня 2011 року становить – 4299 тис. гривень, залишкова вартість – 16932 тис. гривень, накопичена амортизація первісної вартості основних засобів – 4299 тис. 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 1237 тис. гривень.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2011 року складає 11 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 1119 тис. гривень.

У статті «Податок на додану вартість» - рядок 015 форми 2 відображена сума ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації та складає 187 тис. гривень.

У статті «Чистий дохід» - рядок 035 - відображена сума 932 тис. 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 1024 тис. гривень.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий збиток в сумі 921 тис. гривень. Інші операційні доходи - рядок 060 - 367 тис. гривень, в тому числі:

Розшифровка

1. Дохід від здачі в оренду майна 125 тис. гривень
2. Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості 242 тис. гривень

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає **727 тис. гривень**

Розшифровка

3. Недостачі і втрати від списання матеріальних цінностей 129 тис. гривень
4. Пені і штрафи 141 тис. гривень
5. Інші витрати господарської діяльності 457 тис. гривень

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 070 «Адміністративні витрати» і складають всього 585 тис. гривень.

Фінансовий результат від операційної діяльності - збиток в сумі 1037 тис. гривень.

Інші доходи - рядок 130, 120 - 2 тис. гривень і складається з доходів, одержаних від. % банку.).

Фінансові витрати (рядок 140) складаються з витрат по сплачених відсотках за користування (банківськими кредитами та відсотками за розстрочку платежа і т.д.) – в сумі 3073 тис. гривень.

Інші витрати - рядок 160 складає 251 тис. _гривень, (уцінка необоротних активів

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає збиток - 4361 тис. гривень

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2011 рік - збиток в сумі 4361 тис. гривень.

Розділ II. Елементи операційних витрат за 2011 рік складають 1291 тис. гривень, в т. ч.:

До складу елементів «Матеріальні затрати» в сумі 153 тис. гривень, включена вартість витрачених на:

-електр енергія 84 тис. гривень;

- ПММ 3 тис. гривень;

-послуги інтернет, телефону, поштові витрати 14 тис. гривень;

Канцтовари та інші матеріальні витрати 52 тис. гривень;

Витрати на оплату праці - 328 тис. гривень;

Амортизація основних засобів -65 тис. гривень;

В статтю „Інші операційні витрати" включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, інші послуги сторонніх організацій, курсові різниці – 622 гривень.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2011 рік Товариство основну діяльність не здійснювало. Надходження коштів були за надання приміщень в оренду. Чистий прибуток (збиток) на одну акцію складає -0,04 гривень. 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 30 687 440 (Тридцять мільйонів шістсот вісімдесят сім тисяч чотириста сорок) гривень, який поділено на 122 749 760 (Сто двадцять два мільйони сімсот сорок дев'ять тисяч сімсот шістдесят) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0, 25 гривень кожна акція (0 гривень 25 копійок). Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів – 47. 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 «Ніжинський м'ясокомбінат».

Інший додатковий капітал – 14 532 тис. грн. (Дооцінка активів).

Непокритий збиток 11 758 тис. гривень

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

**Висновок Ревізора за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства «Ніжинський м'ясокомбінат»
за результатами фінансового 2011 року**

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Ніжинський м'ясокомбінат» за 2011 рік, яка здійснювалася Ревізором, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Директором – Журко Нелею Миколаївною та Головним бухгалтером – Коворотною Надією Федорівною. 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 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. Порухень, 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 «Ніжинський м'ясокомбінат» - затвердити.

Ревізор



Погорілко Альона Володимирівна

... (mirrored text from the reverse side of the page) ...



... (mirrored text from the reverse side of the page) ...

... (mirrored text from the reverse side of the page) ...