

# **Висновки ревізійної комісії про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства**

## **«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за 2012 рік**

Ревізійна комісія провела перевірку фінансово-господарської діяльності та фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», що включають баланс станом на 31.12.2012 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув.

Для проведення перевірки та дослідження, з метою встановлення достовірності, взято дані фінансової звітності: бухгалтерського балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за 2012 рік ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

На основі перевірки вищеназваних бухгалтерських форм звітності та інших документів фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія відмічає наступне:

1. Станом на 31.12.2012 року первісна вартість основних засобів складає 373 343 тис. грн.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання об'єктів.

Станом на 31.12.2012 року накопичена амортизація складає 108 696 тис. грн.

Рівень придатності основних засобів – 70,9 %.

Знос основних засобів становить відповідно 29,1 %.

Облік основних засобів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним нормативними документами.

2. Загальна вартість нематеріальних активів, які обліковуються на балансі підприємства складає 2 451 тис. грн..

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2012 року накопичена амортизація складає 1 849 тис. грн..

Рівень придатності нематеріальних активів – 24,6 %.

Знос нематеріальних активів становить відповідно – 75,4%.

Облік нематеріальних активів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним нормативними документами.

3. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2012 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції, не введені в експлуатацію основні засоби та реконструкція складських приміщень, інші капітальні витрати на суму 42 643 тис. грн..

4. Загальна сума торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2012 року становить 82 129 тис. грн..

На кінець 2012 року дебіторська заборгованість покупців складає:

69 321 тис. грн., за розрахунками з бюджетом 7 845 тис. грн., за виданими авансами 4 963 тис. грн..

Під час вибіркової перевірки встановлено, що прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

5. Облік запасів проводився у відповідності до вимог МСБО №2 “Запаси” . Загальна сума залишків основних видів станом на 31.12.2012 року становить 72405 тис. грн..

У структурі запасів найбільшу питому вагу у звітному періоді займають готова продукція (50,8 %) та виробничі запаси (35,6 %). Інші матеріали -13,6 %.

Наявність залишків запасів гарантує повне забезпечення господарської діяльності на початок сезону.

Склад витрат виробництва та порядок розподілу загально – виробничих витрат відповідають вимогам діючих нормативних документів.

6. Формування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відповідає діючим нормативним документам. Вибірковою перевіркою правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку при формуванні собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) порушень не встановлено.

7. Бухгалтерський облік та документальне оформлення первинних документів, касових операцій у Товаристві відповідає вимогам “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” затвердженому Постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004 року № 637.

8. Бухгалтерський облік та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та спеціальних рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” , затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22.

9. Станом на 31.12.2012 року затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства становив 27 865 тисяч простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку.

Станом на 31.12.2012 року статутний капітал становив 1 393 250,00 гривень.

Станом на 31.12.2012 року, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” та становила 5 341 тис. грн..

10. Із довгострокових зобов'язань на обліку доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2012 року були представлені таким чином:

Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	2 431 тис. грн.
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина	393 тис. грн.
Всього	2 824 тис. грн.

11. Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає діючим вимогам. Станом на 31.12.2012 року короткострокові поточні зобов'язання становили 13 339 тис. грн.

Нецільового використання позик не встановлено.

Невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31.12.2012 становив 108 950 тис. грн..

Станом на 31.12.2012 року Товариство використало свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 71 091 тис. грн..

12. Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок нарахування податкових та інших платежів проводились Товариством за звітний період у порядку передбаченому нормативними документами України з питань Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних Стандартів фінансової звітності.

13. Фінансовий результат за звітний період становить 84 819 тис. грн. та чистий фінансовий результат (прибуток) 65 180 тис. грн..

Розподілення прибутку акціонерного товариства проводилось у відповідності з рішенням Загальних зборів акціонерів в сумі 65 180 тис. грн. - на розвиток виробництва.

14. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 року становить 350 147 тис. грн.. Зміни власного капіталу відбулися за рахунок збільшення суми нерозподіленого чистого прибутку.

15. На основі МСБО та МСФЗ підготовлено та складено фінансову звітність Товариства за 2012 рік.

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-14

Облікова політика затверджена наказом по підприємству № 777 від 27.12.2011 року.

За звітний 2012 рік ведення бухгалтерського обліку здійснювалося за допомогою програмного забезпечення бухгалтерського обліку “Navision” у відповідності до облікової політики.

Інвентаризація майна підприємства проведена згідно наказу по підприємству.

Результати інвентаризації розглянуті інвентаризаційною комісією. Висновки і пропозиції інвентаризаційної комісії відображені у Протоколі інвентаризаційної комісії та проведені по бухгалтерському обліку в грудні місяці 2012 року.

**Висновок:**

Ревізійна комісія підтверджує, що фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» станом на 31.12.2012 року згідно МСФЗ.

**Голова Ревізійної комісії**

**Закусило Т.П.**

**Члени Ревізійної комісії:**

**Госва О.А.**

**Мазуренко В.А.**