

Звіт ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ
М'ЯСОКОМБІНАТ»
за результатами фінансового 2011 року

12 квітня 2012 року

м. Івано-Франківськ

Ревізійною комісією Публічного акціонерного товариства «Івано-Франківський м'ясокомбінат» проведена ревізія фінансово - господарської діяльності акціонерного товариства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року.

Ревізія проводилась шляхом вивчення звітності, статутних документів, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних на початок року, змін, що пройшли на протязі року, балансової та між фермових ув'язок та узгодженості різних розрахунків. Аналіз показників діяльності підприємства та фінансового стану проведений шляхом визначення коефіцієнтів, порівняння їх значень з нормативними, іншими методами.

Відповідальними особами за фінансово - господарську діяльність товариства за період, що підлягав перевірці були:

- Директор - Стороженко Володимир Григорович
- Фінансовий директор – Гривнак Галина Степанівна
- Головний бухгалтер – Дрогомирецька Оксана Михайлівна

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

- баланс - (форма 1);
- звіт про фінансові результати - (форма 2);
- звіт про рух грошових коштів . - (форма 3);
- звіт про власний капітал . (форма 4);
- примітки до річної фінансової звітності .(форма 5)
- додаток до приміток до річної фінансової звітності" „Інформація за сегментами "(форма 6)

Облікова політика на ПАТ «Івано-Франківський 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, Податковим кодексом України зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності.

На протязі 2011 року підприємством використовувались принципи, методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до облікової політики товариства, що визначена наказом по підприємству №253 від 31 грудня 2010 року «Про облікову політику підприємства».

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 №134 від 20 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” 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 податковим методом.

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

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

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

Оборотні активи

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

Дебіторська заборгованість відображена за чистою реалізаційною вартістю.

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 законодавства 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.

У статті „Податок на додану вартість” - рядок 015 форми 2 відображена сума ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації.

У статті Собівартість реалізованої продукції"" - рядок 040 -показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг всіма виробничими підрозділами підприємства

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток в сумі 1млн.661 тис. грн.

Інші операційні доходи - рядок 060 - - 287 тис. грн.

Розшифровка

1. Доходи від реалізації запасів

206,2 тис грн

2. Інші доходи	80,8 тис. грн.
Всього	287 тис. грн.

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає **672 тис. грн.**

Розшифровка

1. Собівартість реалізованих запасів	206,0 тис. грн.
2. Утримання об'єктів соцінфраструктури	303,0 тис. грн.
3. Витрати від списання безнадійної заборгованості	69,5 тис. грн.
4. Інші витрати	93,5 тис. грн.
5. Всього	672 тис. грн.

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 070 „Адміністративні витрати“ і складають всього 2млн. 547 тис. грн.

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 080, складає 3 млн. 895 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності -прибуток в сумі 5млн.166 тис. грн.

Фінансові витрати (рядок 140) складаються з витрат по сплачених відсотках за користування банківськими кредитами та відсотками за розстрочку платежа - сума 34млн.86тис. грн..

Інші витрати - рядок 160 складає 2тис. грн

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає збиток в сумі 39 млн.249 тис. грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2011 рік - прибуток в сумі 39 млн.302 тис. грн (в 2011 році був збиток 18млн.385 тис.грн.)

Розділ II. Елементи операційних витрат.

До складу елементів „Матеріальні затрати“ включена вартість витрачених у виробництві:

- сировини і основних матеріалів;
- палива й енергії;
- будівельних матеріалів;
- запасних частин;
- тари й тарних матеріалів;
- інших допоміжних матеріалів

Всього матеріальних витрат па суму 95млн.124 тис. грн.

Витрати на оплату праці

До таких витрат віднесена вся нарахована заробітна плата працівників, які приймають участь в виробничій діяльності підприємства:

- зарплата працівників основного виробництва ;
- зарплата працівників допоміжних цехів;
- зарплата обслуговуючого персоналу;
- зарплата працівників, пов'язаних зі збутом продукції;
- зарплата всіх інших підрозділів підприємства.

Всього нараховано зарплати в 2011 році 5млн.350 тис. грн.

До складу елементу „Амортизація“ включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів.

Сума нарахованої амортизації в звітному періоді склала 940 тис. грн.

В статтю „Інші операційні витрати“ включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, послуги зв'язку, інші послуги сторонніх організацій, курсові різниці.

За звітний період інші операційні витрати, що були включені в звіт про фінансовий результат- складають 5млн.160 тис. грн.

Разом операційних витрат по елементах за 2011 рік включено до звіту в сумі 108 млн.520 тис. грн.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2011 рік підприємство має збитковий результат діяльності, тому розподілу прибутку в звітному періоді не було, чистий прибуток на одну акцію не розраховувався, дивіденди 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 необоротних активів, погашення банківського кредиту, сплати відсотків за кредитом та сплати податку на прибуток. Кредитні кошти в 2011 році підприємство погасило в сумі 42 млн.778 тис. грн..

Форма 4

Звіт про власний капітал.

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

Статутний фонд акціонерного товариства станом на 1 січня 2011 року становить 74 млн 401 тис. грн, який поділений на 18600211 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 4 грн. кожна. Додаткового випуску акцій комбінат не проводив, акції комбінатом не куплялися.

Кількість акціонерів товариства на кінець року становить:

- фізичних осіб - 12238 чоловік;
- юридичних- 1 особа.

Проведено дооцінку основних засобів на суму 91млн.540тис., що збільшили додатковий капітал на зазначену вище суму.

Дооцінку незавершеного будівництва, нематеріальних активів не проводилась.

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

З висновками перевірок ревізійна комісія ознайоmlена.

Висновок

Виходячи із вищевикладеного ревізійна комісія робить висновок:

Перевірка фінансово - господарської діяльності акціонерного товариства, бухгалтерської звітності, обліку показала, що вони складені відповідно до нормативних актів, що діють в Україні згідно діючого законодавства.

Порушень, зловживань та недоліків у фінансово - господарській діяльності акціонерного товариства не виявлено.

Фінансова звітність товариства відповідає вимогам чинного законодавства та прийнятої облікової політики.

Ревізійна комісія пропонує річний звіт і баланс акціонерного товариства за 2011 рік затвердити.

Голова Ревізійної комісії

Гривнак Галина Степанівна

Лист № 108
2011 рік

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Відомості про діяльність підприємства за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року

Всього

проінуровано, пронумеровано та скріплено печаткою

Директор



В.Г. Сторожесенко

В.Г. Сторожесенко

[Signature]