

Звіт ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ
М'ЯСОКОМБІНАТ»
за результатами фінансового 2013 року

17 квітня 2014 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 2013 року по 31 грудня 2013 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
- 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 2013 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 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 №206 від 18 листопада 2013 р. та Наказ №208 від 18 листопада 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” 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 з врахування ПДВ, знижок, повернення товару.

У статті Собівартість реалізованої продукції"" - рядок 2050 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг всіма виробничими підрозділами підприємства 98 773 тис. грн.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток в сумі 16 815 тис. грн.

Інші операційні доходи - рядок 2120 - - 992 тис. грн.

Розшифровка

1. Доходи від оренди активів	977,3 тис. грн.
2. Інші доходи	14,7 тис. грн.
Всього	992 тис. грн.

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 2180 показані інші

операційні витрати, сума яких складає **1633 тис. грн.**

Розшифровка

1. Витрати на відшкодування пільгових пенсій	193 тис. грн.
2. Визнані штрафи, пені, неустойки	36 тис. грн.
3. Інші витрати	1404 тис. грн.
4. Всього	1633 тис. грн.

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 2130 „Адміністративні витрати” і складають всього 2 млн. 995 тис. грн.

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 2150, складає 6 млн. 355 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності - прибуток в сумі 6 млн.824 тис. грн.

Фінансові витрати (рядок 2250) складаються з витрат по сплачених відсотках за користування банківськими кредитами та відсотками за розстрочку платежу - сума 45 млн. 842 тис. грн.

Інші витрати - рядок 2270 складає 216 088 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає збиток в сумі 22 млн. 158 тис. грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2013 рік - збиток в сумі 22 млн.158 тис. грн. (в 2012 році був збиток 51 млн. 135 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 125 млн. 092 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 2013 році 6 млн.664 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 2886 тис. грн.

В статтю „Інші операційні витрати” включені витрати на відрядження, касове обслуговування банків, послуги зв'язку, і н ш і послуги сторонніх організацій, курсові різниці.

За звітний період інші операційні витрати, що були включені в звіт про фінансовий результат - складають 3 млн.220 тис. грн.

Разом операційних витрат по елементах за 2013 рік включено до звіту в сумі 140 млн. 363 тис. грн.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2013 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.

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 2013 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.

Дооцінку незавершеного будівництва, нематеріальних активів не проводилась.

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

З висновками перевірок ревізійна комісія ознайомена.

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 2013 рік затвердити.

Голова Ревізійної комісії _____ Ткач Юрій Леонтійович