

## Звіт ревізійної комісії за 2010 рік.

Ревізійною комісією проведена ревізія фінансово – господарської діяльності акціонерного товариства за період з 1 січня 2010 року по 31 грудня 2010 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 формових ув'язок та узгодженості різних розрахунків.

Відповідальні особи за фінансово – господарську діяльність товариства за період, що підлягав перевірці :

- Голова правління – Фесюк Віталій Матвійович
- головний бухгалтер – Мудрицька Валентина Людвігівна

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 . – (форма3);
- звіт про власний капітал . (форма 4);
- примітки до річної фінансової звітності .(форма 5)

### **Необоротні активи.**

Бухгалтерський облік витрат, пов'язаних з капітальним будівництвом та придбанням об'єктів, які відносяться до необоротних активів, їх класифікація по групах ведеться у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та інструкцією про його застосування. Залишок суми незавершеного будівництва на початок 2010 року – 0,00тис.грн. , на 31 грудня 2010 року -9 221,0тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Облік руху основних засобів(надходження, переміщення, ремонт, реалізація, ліквідація, інші дії у зв'язку з інвентаризацією), нарахування зносу(амортизації) на протязі 2010 року документально оформлені і відповідають вимогам стандарту „Основні засоби”. Зазначена в балансі (станом на 31.12.2010 р.) первісна вартість основних засобів – 100 357 тис. грн. та сума зносу – 29 841 тис. грн. відповідають даним аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на кінець звітного періоду .

Аналітичний облік основних засобів на підприємстві ведеться пооб'єктно в розрізі груп, передбачених Планом рахунків бухгалтерського обліку та стандарту „Основні засоби”, за місцями зберігання і відповідальними особами. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первинною вартістю.

### **Нематеріальні активи.**

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та звітності на балансі Товариства станом на 31.12.2010 року рахуються Нематеріальні активи в сумі 7 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2010 року становить 7 тис. грн., первісна вартість 14 тис. грн. Накопичена амортизація становить 50,0 % первісної вартості нематеріальних активів.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на знаки для товарів і послуг, авторські і суміжні права .

Облік нематеріальних активів їх склад, достовірність і повнота оцінки відповідають стандарту бухгалтерського обліку "Нематеріальні активи ". Знос нематеріальних активів нараховувався за прямолінійним методом, передбаченим вимогам Положення(Стандарту) бухгалтерського обліку .

### **Фінансові вкладення.**

Станом на дату балансу довгострокові фінансові інвестиції у статутний капітал інших підприємств відсутні.

### **Товарно-матеріальні цінності.**

Товариство веде бухгалтерський облік основних та допоміжних матеріалів, палива та інших матеріальних ресурсів, покупних товарів за фактичною собівартістю, які визначаються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Запаси". Бухгалтерський облік придбання, використання, реалізації (списання) та вибуття МШП здійснюється у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Придбані та виготовлені власними силами запаси зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2010 року на балансі підприємства знаходяться товарно-матеріальні цінності на суму 20 516 тис. грн.

### **Грошові кошти і розрахунки.**

Облік касових операцій в товаристві здійснюється відповідно до "Порядку ведення касових операцій у національній валюті України".

Залишки коштів на рахунках "Каса ", "Поточний рахунок ", "Інші рахунки в банку " на кінець звітного періоду – 2 тис. грн. (в національній валюті) і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 р.

У підприємства протягом року проводились операції на рахунку відповідно до вимог чинного законодавства.

### Дебіторська заборгованість .

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:

*тис. грн.*

	рядок	на 01.01.2010р.	на 31.12.2010р.
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	160	2 873	12 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- з бюджетом	170	291	1 598
- за виданими авансами	180	4 560	1 634
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	122	124
<b>Разом</b>		<b>7 846</b>	<b>16 256</b>

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 7 846 тис. грн., а станом на 31.12.2010 року – 16 256 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення дебіторської заборгованості.

У статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» обліковується сума поточної заборгованості, що підлягає отриманню Товариством до 360 календарних днів. Резерв сумнівних боргів Товариство не формувало.

Облік заробітної плати, розрахунків з підзвітними особами, засновниками та учасниками, іншими кредиторами відповідає чинному законодавству.

### *Кредиторська заборгованість складає*

*тис. грн.*

	рядок	на 01.01.2010 р.	на 31.12.2010 р.
Векселі видані	520	--	--
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	530	12 156	22 448
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	14 426	15 769
- з бюджетом	550	247	214
- із страхування (соціального)	570	385	258
- з оплати праці	580	745	464
- з учасниками	590	31	31
- інші поточні зобов'язання	610	143	7 524
<b>Разом</b>	<b>x</b>	<b>28 133</b>	<b>46 708</b>

Зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 1 343 тис.грн. відбулося за рахунок отримання та неоплачених підприємством послуг, сировини та матеріалів. Розрахунки Товариства з працівниками по заробітній платі , з підзвітними особами, з бюджетом , з пенсійним фондом, по соціальному страхуванню станом на 31.12.2010 р. проводились відповідно з діючим законодавством та за встановленими нормативами.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2010 року, по якій минув термін позовної давності ревізією не встановлено.

### **Позикові кошти.**

У періоді, що перевірявся, Товариство не залучало позикові кошти на придбання товарно-матеріальних цінностей. На протязі звітного періоду підприємство користувалося тимчасовими безпроцентними поворотними фінансовими позиками.

### **Власний капітал.**

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2010 року склав 54 444 тис. грн. Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

*тис. грн.*

<b>Складові власного капіталу</b>	<b>01.01.2010р.по Балансу підприємства тис .грн.</b>	<b>31.12.2010р. по Балансу підприємства тис. грн.</b>
статутний капітал	50 903	50 903
інший додатковий капітал	37 174	37 157
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(29 731)	(33 616)
Резервний капітал		
<b>Усього за власним капіталом</b>	<b>58 346</b>	<b>54 444</b>

В звітному періоді відбулося зменшення величини власного капіталу за рахунок збитку звітного року в розмірі 3 902 тис.грн.

### **Статутний капітал.**

Станом на 31.12.2010року розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає в сумі 50 903,341 тис. грн. Свідоцтво про випуск акцій на зареєстровану суму статутного капіталу Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане 21 травня 2010року .

Державної частки у Статутному капіталі ПАТ «ЧОЖК» немає.

Товариство проводило облік і звітність по цінних паперах через послуги незалежного реєстратора ТОВ "Приватреєстр", 2 червня 2010 року реєстр власників іменних цінних паперів ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» переданий від реєстратора ТОВ «Приватреєстр » зберігачу ТОВ « Віойл-ІНВЕСТ».( Переведення випуску іменних акцій документарної форми існування у бездокументарну)

### **Додатковий капітал.**

Станом на 31.12.2010 року розмір додаткового капіталу становить 37157 тис. грн., який сформувався внаслідок залишку індексації основних засобів і дооцінки оборотних запасів.

### Непокритий збиток.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2010 року становить - 33 616 тис. грн., який сформувався в наслідок непокритого збитку станом на 01.01.2010 року в сумі 29 731 тис. грн. і отриманого чистого збитку за результатами господарської діяльності за 2010 рік в сумі 3 908 тис. грн.

Чистий збиток за результатами господарської діяльності за 2010 рік було отримано наступним чином :

	Тис.грн.
- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	111 859
- непрямі податки та інші вирахування з доходу	(15 113)
- собівартість реалізованої продукції( товарів,робіт,послуг)	(88 568)
- інші операційні доходи	7 577
- адміністративні витрати	(8 080)
- витрати на збут	(1 761)
- інші операційні витрати	(9 182)
- інші доходи	
- інші витрати	(24)
-прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	(616)
-дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	
- чистий збиток	3908

Публічне Акціонерне Товариство «Чернівецький олійно - жировий комбінат» у "Звіті про фінансові результати" за 2010 рік відображає повну та правдиву інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки від фінансово-господарської діяльності.

### Доходи

За результатами перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих ревізії стосовно доходів Товариства за 2010 рік, відповідають показникам доходу форми №2 "Звіт про фінансові результати".

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Доходи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України..

Ревізійною комісією встановлено, що бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та норм облікової політики Товариства.

### Витрати

Облік витрат Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" та нормам облікової політики Товариства.

Оцінка готової продукції в бухгалтерському обліку і в фінансовій звітності ведеться за фактичною собівартістю, відповідно до П(С)БО 16 „Витрати ”. Дані про фактичну собівартість товарів, робіт, послуг, відображені в звітності (ф.№2) за 2010 рік у сумі 88 568 тис. грн., відповідають даним бухгалтерського обліку.

Аналогічно підтверджуються показники адміністративних витрат, витрат на збут, інші операційні витрати, інші витрати, структура яких складає:

№ п/п	Назва складових	№ рахунку	Сума(тис. грн.)	%
1	Адміністративні витрати	92	8 080	42, 4
2	Витрати на збут	93	1 761	9, 3
3	Інші операційні витрати	94	9 182	48, 3
разом:			19 023	100, 0

За результатами ревізії встановлено, що данні, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях відповідають даним фінансової звітності.

Відповідно до вимог Інструкції "Про інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої Міністерством фінансів України Товариством відповідно до наказу № 96/1 Голови правління ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» від 20.09.2010р., було проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, під час якої було перевірено і документально підтверджено їх наявність, стан і оцінку. Нестач та надлишків при інвентаризації не виявлено.

Результати інвентаризації затверджено та відображені в бухгалтерському обліку у відповідності з вимогами нормативних та законодавчих актів України.

### 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 2010 рік затвердити.**

Від Ревізійної комісії

Голова Ревізійної комісії

Фомін В. Ю.