

Звіт Ревізійної комісії

**за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат»
за результатами фінансового 2011 року**

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» 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:

- **Голова Правління Товариства** – Фесюк Віталій Матвійович
- **Головний бухгалтер** – Мудрицька Валентина Людвігівна

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 «Чернівецький олійно-жировий комбінат» 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 «Оподаткування 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 № 9 від 05 січня 2011 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 № 118 від 21 вересня 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.

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

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

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31 грудня 2011 року становить – 135 991,0 тис.грн., залишкова вартість – 97 803,0 тис.грн., накопичена амортизація первісної вартості основних засобів – 38 188,0 тис.грн.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242 та Обліковою політикою Товариства.

На балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи в сумі 14,0 тис.грн. Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31 грудня 2011 року становить – 9,0 тис.грн., залишкова вартість – 5,0 тис.грн..

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в Наказі «Про облікову політику Товариства». Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації нематеріальних активів не змінювався.

Оборотні активи

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

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 14 982, 5 тис.грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2011 року складає 0,00 гривень.

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2011 року становлять 212, 3 тис. грн..

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 132 588 тис. грн.

У статті «Податок на додану вартість» - рядок 015 форми 2 відображена сума ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації та складає 11 028,0 тис. грн.

У статті «Чистий дохід» - рядок 035 - відображена сума 121 560,0 тис. грн. чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - рядок 040 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг в сумі 107 042 тис. грн.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток в сумі 14 518,0 тис. грн.

Інші операційні доходи - рядок 060 - 8 517,3 тис. грн.. в тому числі:

Розшифровка

1. Дохід від реалізації іноземної валюти - 8 004,0 тис. грн.
2. Дохід від реалізації інших оборотних активів - 413,1 тис. грн.
3. Дохід від операційної оренди активів - 18,6 тис. грн.
4. Дохід від операційної курсової різниці - 33,9 тис. грн.
5. Дохід від списання кредиторської заборгованості - 5,3 тис. грн.
6. Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів - 39,5 тис. грн.
7. Інші доходи від операційної діяльності - 2,9 тис. грн.

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає 10 045,6 тис. грн., в тому числі:

Розшифровка

1. Собівартість реалізованої іноземної валюти - 7 973,7 тис. грн.
2. Собівартість реалізованих виробничих запасів - 174,6 тис. грн.
3. Сумнівні та безнадійні борги - 2,1 тис. грн.
4. Втрати від операційної курсової різниці - 67,1 тис. грн.
5. Нестачі і втрати від псування цінностей - 3,6 тис. грн.
6. Визнані штрафи, пені, неустойки - 35,5 тис. грн.
7. Інші втрати від операційної діяльності - 1789,0 тис. грн..

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 070 «Адміністративні витрати» і складають всього 7 610,0 тис. грн..

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 080, складає 2 983,0 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності складає прибуток в сумі 3 785,0 тис. грн.

Фінансові виграти (рядок 140) складаються з витрат по сплачених відсотках за користування (банківськими кредитами та відсотками за розстрочку платежу і т.д.) - в сумі 113,0 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає прибуток у сумі 3 785,0 тис. грн.,

Податок на прибуток від звичайної діяльності (ряд.180) складає 2409,0 тис. грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2011 рік - прибуток в сумі 1 376,0 тис. грн. гривень.

Розділ II. Елементи операційних витрат за 2011 рік складають 60 771,0 тис.грн., в т. ч.:

Матеріальні затрати в сумі 17708,0 тис.грн.;

Витрати на оплату праці – 14 203,0 тис.грн.;

Відрахування на соціальні заходи – 4 392,0 тис.грн.;

Амортизація основних засобів -8 354,0 тис.грн.;

Інші операційні витрати – 16 116,0 тис.грн.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Чистий прибуток на одну акцію складає 0,16 грн. 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 **50 903,0 тис.грн.**, який поділено на **8 344 810 штук** простих іменних акцій номінальною вартістю 6,10 грн. Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів – 3656 чол. 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 «Чернівецький олійно-жировий комбінат».

Інший додатковий капітал – 49 540,0 тис.грн. (дооцінка активів).

Нерозподілений збиток – 32 237,0 тис.грн.

Дооцінка, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів у звітному періоді не проводилася.

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

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» за результатами фінансового 2011 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» за 2011 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Головою Правління – Фесюком Віталієм Матвійовичем та Головним бухгалтером - Мудрицькою Валентиною Людвігівною. 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 в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики;
4. Дані бухгалтерських рахунків співставленні в Бухгалтерських регістрах, Головній книзі та Балансі станом на 31 грудня 2011 року;
5. Порушень, 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 «Чернівецький олійно-жировий комбінат» - затвердити.

Від Ревізійної комісії
Голова Ревізійної комісії



Фомін В.Ю.