

Звіт ревізійної комісії за 2010 рік.

Ревізійною комісією Публічного акціонерного товариства «Крижопільське автотранспортне підприємство 10539» 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 протягом року. 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 - Мартинюк Михайло Григорович
- Головний бухгалтер - Лозовська Натолія Степанівна.

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 б).

Облікова політика ПАТ «Состнасінявовоч» 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 «Про оподаткування прибутку підприємств» та «Про податок на додану вартість» зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності.

Протягом 2010 року підприємством використовувались принципи і методи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до облікової політики товариства, що визначена наказом по підприємству № від 31 січня 2009 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 2010 рік згідно ЗУ «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 № від 30 листопада 2010 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 середньозважувальним методом.

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 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.

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 19млн.526 тис. грн.

Інші операційні доходи - рядок 060 - - 544 тис. грн.

Розшифровка

1. Доходи від реалізації запасів	42,4 тис грн
2. Доходи від оренди активів	484 тис.грн.
3. Інші доходи	17,6 тис. грн.
Всього	544 тис. грн.

Паралельно з відображенням інших доходів в рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає **6млн.202 тис. грн.**

Розшифровка

1. Собівартість реалізованих запасів	40,2 тис. грн.
2. Утримання об'єктів соцінфраструктури	61,8 тис. грн.
3. Витрати від списання безнадійної заборгованості	5242,6 тис.грн.
4. Інші витрати	857,4 тис.грн
5. Всього	6202 тис. грн

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку 070 «Адміністративні витрати» і складають всього 3млн. 787 тис. грн.

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 080, складає 2951 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності -прибуток в сумі 7млн.130 тис. грн.

Інші доходи - рядок 130 13 млн. 417 тис.грн. складається з доходів, одержаних від продажу векселів.

Фінансові виграти (рядок 140) складаються з витрат по сплачених відсотках за користування банківськими кредитами та відсотками за розстрочку платежа -сума 1562 тис грн.

Інші витрати - рядок 160 складає 13 млн.414 тис. грн.(собівартість реалізованих векселів).

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає збиток в сумі 5 млн.659 тис. грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2010 рік - прибуток в сумі 5млн 659тис. грн.(в 2009 році був збиток 23млн.582 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 на суму 75826 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 2010 році 4354 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 складає 861 тис. грн.

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

За звітний період інші операційні витрати, що були включені в звіт про фінансовий результат складають 7516,9 тис. грн.

Разом операційних витрат по елементах за 2010 рік включено до звіту в сумі 90 млн.108 тис. грн.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

За 2010 рік підприємство має прибутковий результат діяльності. Але враховуючи збитки попереднього періоду (непокритий збиток складає 4244 тис. грн.) 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 2010 році підприємство залучало в сумі 3848 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 капітал акціонерного товариства станом на 1 січня 2010 року становить 263 500,00 грн, який поділений на 1 054 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Додаткового випуску акцій товариством не здійснювалось, викуп акцій не проводився.

Кількість акціонерів товариства на кінець року становить:

- фізичних осіб — 154;
- юридичних - 1.

Дооцінка, уцінка основних засобів, 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 Публічного акціонерного товариства «Крижопільське автотранспортне підприємство 10539» 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.