

Висновок
Ревізійної комісії
Публічного акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр»
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства
за результатами 2013 фінансового року

08 квітня 2014 року

При перевірці господарсько-фінансової діяльності підприємства використовувалися наступні документи:

- Статут ПАТ «Коростишівський кар'єр»;
- головна книга;
- касова книга;
- розрахункові відомості на виплату заробітної плати;
- банківські документи;
- декларація про прибуток підприємства і ПДВ;
- розрахунки про нарахування платежів та зборів;
- первинні бухгалтерські документи.

Загальні положення:

Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр» (далі – Товариство), на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», зареєструвало 24 грудня 2012 року у державного реєстратора Коростишівської РДА Житомирської області зміну найменування (типу) товариства з Відкритого акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр» (код ЄДРПОУ 00292445) на Публічне акціонерне товариство «Коростишівський кар'єр». Товариство зареєстровано Коростишівською районною державною адміністрацією 12 липня 1993 року, рішення №251. Нова редакція Статуту зареєстрована 24 грудня 2012 року.

Основні види діяльності:

08.11. Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;

23.70. Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю.

Засновником Товариства є Регіональне відділення Фонду державного майна України по Житомирській області. Станом на 01.01.2014 року державної частки в Статутному капіталі Товариства немає.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2013 рік – 25 чоловік.

Чисельність працівників на кінець 2013 року – 8 чоловік.

Статутний капітал Товариства становить 128 224 грн. 95 коп.

Форма власності – приватна.

Бухгалтерський облік у Товаристві здійснюється згідно облікової політики, викладеної підприємством в наказі №119-1 від 26.12.2012 року, якою підприємство визначає методику відображення господарських операцій. Облікова політика відповідає конкретним обставинам функціонування підприємства, а її зміст в цілому відповідає вимогам З» №996-XIV, П(С)БО, основним положенням МСБО та МСФЗ. Оскільки Товариство зареєстроване як Публічне акціонерне товариство лише 24.12.2012 року, наказ про прийняття облікової політики на 2013 рік у відповідності з вимогами МСФЗ прийнятий 26.12.2012 року.

Облік ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі, журналах-ордерах та аналітичних відомостях, складених на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПЕОМ.

Він являється безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2013 року в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, адекватним. Протягом 2013 року Товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

На підприємстві застосовується загальна система оподаткування.

У складі активів трансформаторного балансу (який згідно МСФЗ має назву «Звіт про фінансовий стан») відображені ресурси в сумі 5143 тис. грн., від використання яких в майбутньому

підприємство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО-1 «Подання фінансових звітів».

Станом на 31.12.2013 року у трансформованому згідно вимог МСФЗ_МСБО балансі відображено необоротні активи (рахунки класу 1), а саме:

- власні основні засоби залишковою вартістю 682 тис. грн., первісною вартістю 3474 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Вони використовуються у виробництві, для надання послуг та для управлінських потреб;

- довгострокові фінансові інвестиції в сумі 145 тис. грн., які обліковуються на 141 рахунку за методом участі у капіталі інших підприємств у вигляді грошових та майнових внесків, а також придбаних Товариством акцій в статутний капітал 19 підприємств за собівартістю 34989,56 грн. Корпоративні права Товариства закріплені установчими документами об'єктів інвестування;

- відстрочені податкові активи розкриті в трансформованому балансі як розраховані в процесі трансформації балансу на виконання вимог МСБО-12 та П(с)БО-17 «Податок на прибуток» тимчасові податкові різниці в сумі 19 тис. грн. на початок та 12 тис. грн. на кінець звітного року. Облік відстрочених податкових активів здійснюється на 17 рахунку.

У трансформованому балансі Товариства на кінець 2013 року відображені оборотні активи, сумарний залишок яких зріс з 3747 тис. грн. до 4304 тис. грн., або в 1,15 рази. Вони складають 83,7% вартості майна Товариства і подані у такому вигляді:

- запаси вартістю 4022 тис. грн., облік здійснено згідно П(С)БО-9 «Запаси». Розмежування та визначення належності засобів праці, що тривалий час знаходяться в експлуатації, до ОЗ та МШП, їх поточний облік здійснено з дотриманням вимог П(С)БО-9 та власної ОП.

На кінець року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, зріс на 407 тис. грн., або на 11,3%, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин та готової продукції залишилася в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає:

- виробничі запаси – 1575 тис. грн.;
- незавершене виробництво – 1425 тис. грн.;
- готову продукцію – 1022 тис. грн.

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 25 тис. грн.;

- дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 66 тис. грн., у т.ч. з податку на прибуток – 3 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за видатковими авансами – 20 тис. грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість – 151 тис. грн.;

- грошові кошти в сумі 6 тис. грн.;

- інші оборотні активи в сумі 14 тис. грн.

Бухгалтерський облік грошових коштів здійснюється Товариством з дотриманням вимог чинного законодавства.

Згідно наказу №5 від 09.01.2007 року, дія якого продовжена на 2013 рік, ліміт залишку грошових коштів в касі Товариства встановлено в сумі 9939,00 грн.

Облік безготівкових операцій проведено згідно інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті.

Аналітичний облік реалізації продукції ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно.

Визнані Товариством в 2013 році доходи підтверджені в процесі аудиту і класифіковані в бухгалтерському обліку за їх видами правильно, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 515 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 473 тис. грн.;
- інші доходи – 229 тис. грн., що в підсумку складає 1217 тис. грн.

У процесі звичайної діяльності за результатами господарювання в 2013 році Товариство отримало збиток в сумі 530 тис. грн.

Із 03 березня 2014 року по 21 березня 2014 року за результатами роботи Товариства за 2013 рік здійснено аудиторську перевірку на підставі договору №15/14 від 03 березня 2014 року Приватною аудиторською фірмою «Основа».

Аудиторський висновок про достовірність фінансової звітності за 2013 рік засвідчує, що бухгалтерський облік на підприємстві відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затвердженим стандартам та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку. Фінансова звітність підготовлена з дотриманням вимог чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Результати проведеного дослідження відображають певні ускладнення Товариства при негайному погашенні своїх зобов'язань на дату балансу, бо високі показники ліквідності не завжди означають реальну можливість Товариства негайно розрахуватися з боргами. Адже наявні запаси можуть бути такими, що важко реалізуються, або зовсім неліквідними, а спрогнозувати своєчасність погашення дебіторських зобов'язань нереально через низьку платіжну дисципліну боржників, яка посилюється в умовах фінансової кризи.

Динаміка показників свідчить про погіршення у складі показників платоспроможності, а в цілому фінансовий стан характеризується як нестійкий.

Для забезпечення безперервного функціонування як суб'єкта господарювання, Товариству необхідно здійснювати пошук резервів зниження витрат, зміни цінової політики та не обійтися без інвестицій, пошуку внутрішніх резервів для оздоровлення фінансового стану в цілому.

Голова Ревізійної комісії _____ В.Г. Міхеев

Члени Ревізійної комісії _____ І. В. Рухер

_____ Н.П. Рязанова