

## АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПАО «КУПЯНСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»

26 марта 2012г.

Настоящий акт составлен ревизионной комиссией в составе: председателя комиссии Фатыховой А.И., членов комиссии Кузнецова В.С., Огуревич О.В. в том, что ею была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности комбината и его структурных подразделений за период с 1.01.2011 по 31.12.2011 года. Ревизия проводилась с 01.03.2012 по 25.03.2012 г. по следующим направлениям:

- достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01.2011г.- 31.12.2011г.

- порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная проверка включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности. При проведении проверки были представлены следующие документы: приказы по предприятию, бухгалтерская и налоговая отчетность за 2011 год, банковские документы, договора с поставщиками, акты выполненных работ с подрядными организациями и другая первичная документация.

В ходе проверки установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности общество руководствуется нормами Гражданского кодекса Украины, Налогового кодекса Украины и иных законодательных актов. Деятельность Публичного общества ведется строго в соответствии с Уставом.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года чистые активы составили 109919 тыс. грн; остаточная стоимость основных средств 54068 тыс. грн.; сумма незавершенного строительства и не установленного оборудования 8135 тыс. грн.; запасы и затраты 11701 тыс. грн.; денежные вложения 400 тыс. грн.; дебиторы и другие платежи 4715 тыс. грн.

Задолженность комбината по долгосрочным вложениям 1267 тыс. грн. по краткосрочным кредитам 18100 тыс. грн., текущая задолженность по долгосрочным обязательствам 775 тыс. грн.

Согласно отчета о финансовых результатах за 2011 год:

### 1. Доход от реализации.

Проверка правильности определения выручки от реализации проводилась по расходным накладным и журналу-ордеру № 6. Чистый доход (выручка) от реализации продукции составил 366784 тыс. грн. Валовая рентабельность выпущенной продукции составила 9,7%.

Остатки готовой продукции на складах предприятия на 1.01.2012г. составили 14135 тыс. грн. кроме того, в незавершенном производстве 1024 тыс. грн.

### 2. Себестоимость.

Проверка правильности формирования себестоимости производилась по статьям себестоимости.

**2.1. Материальные затраты.** В состав материальных затрат включаются стоимость сырья и материалов. Сумма материальных затрат определена по требованиям, лимитным картам, а так же по актам за израсходованные энергоресурсы. Материальные затраты в 2011г. составили 308541 тыс. грн.

**2.2. Зарботная плата.** Правильность начисленной суммы заработной платы в размере 24155 тыс. грн., проверена согласно Положения о начислении заработной платы, лицевых счетов работников комбината и табелей учета рабочего времени.

**2.3. Отчисления на социальное страхование** произведены согласно действующего законодательства и составили 7553 тыс. грн.

**2.4. Амортизация.** Амортизационные отчисления в 2011г. проводились по нормам Положения ( стандарта) бухучета 7 « Основные средства». Сумма амортизационных отчислений за отчетный период равна 7840 тыс.грн. Вся вышеназванная сумма была использована на приобретение(изготовление) и улучшение основных средств: машин и оборудование –7607 тыс. грн.; приобретение нематериальных активов-233 тыс грн.

**2.5. Прочие расходы.** Прочие операционные расходы определены согласно Положения (стандарта) бухучета 16 « Расходы» и их сумма, включенная в себестоимость продукции составила 14631 тыс. грн.

### **3. Прибыль.**

По итогам хозяйственной деятельности за 2011 год прибыль составила 9592 тыс. грн.. Начисленная сумма налога на прибыль в бюджет составила 4332 тыс. грн.

В ходе ревизионной проверки комиссией не обнаружены нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность цифр финансово-хозяйственной деятельности Публичного общества.

Председатель ревизионной комиссии

Фатыхова А.И.

Члены ревизионной комиссии :

Кузнецов В.С.

Огуревич О.В.