

_____ 22 марта 2013года

АКТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПАО «КУПЯНСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»

15 марта 2013г.

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 1.01.2012 по 31.12.2012 года. Ревизия проводилась с 01.03.2013 по 15.03.2013 г. по следующим направлениям:

-достоверность данных в финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01.2012г.-31.12.2012г.

-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 2012год, 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 2012 года чистые активы составили 108866 тыс. грн; остаточная стоимость основных средств 58897 тыс. грн. ; сумма незавершенного строительства и не установленного оборудования 10146 тыс. грн.; запасы и затраты 12272 тыс. грн.; денежные вложения 393 тыс грн; дебиторы и другие платежи 4943 тыс.грн.

Задолженность комбината по долгосрочным вложениям 4052 тыс. грн. по краткосрочным кредитам 19500 тыс грн. , текущая задолженность по долгосрочным обязательствам 2061 тыс. грн.

Согласно отчета о финансовых результатах за 2012 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 354243 тыс.грн. Валовая рентабельность выпущенной продукции составила 8,8%.

Остатки готовой продукции на складах предприятия на 1.01.2013г. составили 5647 тыс .грн. кроме того, в незавершенном производстве 1456 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 2012г. составили 286947 тыс. грн.

2.2. Зарботная плата. Правильность начисленной суммы заработной платы в размере 25675 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 7961 тыс. грн.

2.4. Амортизация. Амортизационные отчисления в 2012г. проводились по нормам Положения (стандарта) бухучета 7 « Основные средства». Сумма амортизационных отчислений за отчетный период равна 7858 тыс.грн. Вся вышеназванная сумма была использована на приобретение(изготовление) и улучшение основных средств: машин и оборудование –7610 тыс. грн.; приобретение нематериальных активов-248 тыс грн.

2.5. Прочие расходы. Прочие операционные расходы определены согласно Положения (стандарта) бухучета 16 « Расходы» и их сумма, включенная в себестоимость продукции составила 20402 тыс. грн.

3. Прибыль.

По итогам хозяйственной деятельности за 2012 год убыток составил 718 тыс. грн.. Начисленная сумма налога на прибыль в бюджет составила 1026 тыс. грн. Таким образом чистый убыток 1744 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.