

про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ „Білоцерківська книжкова фабрика” за 2011 рік

м. Біла Церква 30.03.2012р.

Перевірка проводилась ревізійною комісією в складі :

Ломакін О.П. - голови комісії;

Бондаренко Л.І.- члена ревізійної комісії;

Ковальчук Г.В .- члена ревізійної комісії,

Ревізія проводилась на підставі наступних документів: Статут, фінансова звітність, головна книга, касові книги, журнали - ордери, оборотні відомості, первинні бухгалтерські документи за період діяльності з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року по наступних питаннях:

1. Дотримання правлінням, у фінансово-господарській та виробничій діяльності, нормативів та правил, встановлених чинним законодавством України, Статутом товариства, рішень загальних зборів акціонерів.
2. Перевірки своєчасності і правильності розрахунків з постачальниками та замовниками продукції, послуг, платежів до бюджету.
3. Аналіз відповідності ведення бухгалтерського та статистичного обліку відповідним нормативним документам.

Перевіркою встановлено:

Статутний фонд на протязі року не змінювався і складає 200 тисяч гривень який поділено на 176900 простих іменних акцій. Сума статутного капіталу, що відображена в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відповідає даним установчих документів.

Бухгалтерський облік ПАТ „Білоцерківська книжкова фабрика” здійснює з використанням бухгалтерських програм разом з паперовими регістрами.

Облікова політика підприємства забезпечує повноту відображення всіх господарських операцій по рахунках бухгалтерського обліку.

Метою перевірки було встановлення достовірності, повноти і своєчасності відображення первинних даних в зведених документах та облікових регістрах.

В звітному періоді ПАТ Білоцерківська книжкова фабрика здійснювало облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів згідно вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”. Всі основні засоби є власними і призначені для використання в господарській діяльності. Придбані в поточному році основні засоби прибутковано і введено в експлуатацію.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2011 року становить 24444 тис. грн. Залишкова вартість - 8810 тис. грн. Нарахування амортиза-

ції на основні засоби році проводилися за ставками, передбаченими ст. 8.6, Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств”. Нарахована в звітному році сума амортизації основних засобів дорівнює 15634 тис, грн.

Дохід (виручка) від реалізації продукції, робіт, послуг склав 28158 тис. гривень. Інші операційні доходи склали 1596 тис. грн., інші фінансові доходи -2 тис. грн.

Доходи в бухгалтерському обліку відображені в сумі справедливої вартості отриманих активів.

Для обліку витрат застосовуються рахунки класу 9, суми доходу і витрат відносяться на рахунок 79 щомісячно.

Витрати на реалізовану продукцію обліковувалися відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”.

Сума таких витрат у 2011 році склала 27737 тис. грн., в тому числі матеріальні витрати -16931 тис. грн., витрати на оплату праці -4468 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 1437 тис. грн., амортизація 1627 тис. грн., інші операційні витрати - 3274 тис. грн.

За результатами діяльності товариство отримало чистого прибутку на суму - 91 тис. гривень

Перевіркою правильності і своєчасності платежів до бюджету порушень не встановлено. У 2011 році було зараховано та перераховано податків і інших обов’язкових платежів на загальну суму 2004,0 тис. гривень, в тому числі: податок на прибуток – 44 тис. грн.;

- податок на додану вартість – 250 тис. грн.;
- внески у пенсійний фонд – 1437 тис. грн.;
- земельного податку – 28 тис. грн.;

Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31.12.2011 року дорівнює 2748 тис. грн. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2011 року склали 2704 тис. грн.; інша поточна заборгованість – 44 тис. грн.

Ця дебіторська заборгованість носить поточний характер.

Довгострокова дебіторська заборгованість складає 2773 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2011 року становить 3925 тис. гривень, в тому числі:

- по розрахунках за товари, роботи, послуги - 2840 тис. грн.;
- з одержаних авансів – 727 тис. грн.;
- по розрахунках з бюджетом 56 тис. грн.;
- зі страхування – 92 тис. грн.;
- з оплати праці – 210 тис. грн.

Ця кредиторська заборгованість носить поточний характер.

Довгострокова кредиторська заборгованість складає 8044 тис. грн. в т. ч. довгостроковий кредит банк 2874 тис. грн.

Залишок коштів на розрахунковому рахунку на 31.12.11 становить 252 тис. гривень .

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності у відповідності із наказом № 153 від 25.11.2011 р. в товаристві проведено інвентаризацію активів. Надлишків та недостач не встановлено.

На підставі договору № 01/03-12 від 01.03.2012 з ТОВ аудиторська фірма „Довіра” була проведена незалежна аудиторська перевірка для підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності ВАТ „Білоцерківська книжкова фабрика”. Перевірка проводилась відповідно вимогам до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

В результаті проведеної ревізійною комісією перевірки фінансово-господарської діяльності ВАТ Білоцерківська книжкова фабрика встановлено наступне :

- дані бухгалтерського обліку складені відповідно до положень та вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Дотриманий порядок відображення господарських операцій у фінансовій звітності,
- фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2011р. а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2011 рік правильно підсумовані і узагальнені, дотримані встановлені вимоги щодо порядку і обсягу розкриття інформації звітності за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.

Ревізійна комісія пропонує загальним зборам затвердити річний звіт за 2011 рік.

Голова ревізійної комісії

Ломакін О.П.

Члени ревізійної комісії

Бондаренко Л.І.

Ковальчук Г.В.