

Висновок ревізійної комісії за результатами перевірки фінансово- господарської діяльності ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» за 2010 рік.

Ревізійною комісією проведена перевірка фінансово – господарської діяльності акціонерного товариства за період з 1 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року.

Перевірка проводилась шляхом вивчення звітності, статутних документів, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних на початок року, змін, що пройшли на протязі року, балансової та між формових ув'язок та узгодженості різних розрахунків.

Відповідальні особи за фінансово – господарську діяльність товариства за період, що підлягав перевірці :

- Голова правління – Чаленко Дмитро Андрійович
- головний бухгалтер – Зоря Ірина Олександрівна

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 . – (форма3);
- звіт про власний капітал . (форма 4);
- примітки до річної фінансової звітності .(форма 5)

Необоротні активи.

Бухгалтерський облік витрат, пов'язаних з капітальним будівництвом та придбанням об'єктів, які відносяться до необоротних активів, їх класифікація по групах ведеться у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та інструкцією про його застосування. Залишок суми незавершеного будівництва на початок 2010 року –5 737тис.грн. , на 31 грудня 2010 року -20 297тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Облік руху основних засобів(надходження, переміщення, ремонт, реалізація, ліквідація, інші дії у зв'язку з інвентаризацією), нарахування зносу(амортизації) на протязі 2010 року документально оформлені і відповідають вимогам стандарту „Основні засоби”. Зазначена в балансі (станом на 31.12.2010 р.) первісна вартість основних засобів – 281 661 тис. грн. та сума зносу – 13 961 тис. грн. відповідають даним аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на кінець звітного періоду .

Аналітичний облік основних засобів на підприємстві ведеться пооб'єктно в розрізі груп, передбачених Планом рахунків бухгалтерського обліку та стандарту „Основні засоби”, за місцями зберігання і відповідальними особами. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первинною вартістю.

Нематеріальні активи.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та звітності на балансі Товариства станом на 31.12.2010 року рахуються Нематеріальні активи в сумі 902 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2010 року становить 1 108 тис. грн., первісна вартість 2 010 тис. грн. . Накопичена амортизація становить 55,1 % первісної вартості нематеріальних активів.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на знаки для товарів і послуг, авторські і суміжні права .

Облік нематеріальних активів їх склад, достовірність і повнота оцінки відповідають стандарту бухгалтерського обліку "Нематеріальні активи ". Знос нематеріальних активів нараховувався за прямолінійним методом, передбаченим вимогам Положення(Стандарту) бухгалтерського обліку .

Фінансові вкладення.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2010 року на балансі підприємства знаходяться довгострокові фінансові інвестиції в сумі 9 тис. грн., які виникли в результаті вкладення в статутний капітал інших суб'єктів господарювання, а саме

- Частка в статутному фонді ТОВ Технопарк "Умбіцент" згідно установчого договору про створення від 16 серпня 2002 року становила би 10% при намірі перерахувати 30000,00 грн. Фактично підприємство перерахувало кошти 10 вересня 2002 року в сумі 9000 грн.

Фінансові інвестиції на підприємстві на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю.

Товарно-матеріальні цінності.

Товариство веде бухгалтерський облік основних та допоміжних матеріалів, палива та інших матеріальних ресурсів, покупних товарів за фактичною собівартістю, які визначаються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Запаси". Бухгалтерський облік придбання, використання, реалізації (списання) та вибуття МШП здійснюється у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Придбані та виготовлені власними силами запаси зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2010 року на балансі підприємства знаходяться товарно-матеріальні цінності на суму 17 435 тис. грн.

Грошові кошти і розрахунки.

Облік касових операцій в товаристві здійснюється відповідно до "Порядку ведення касових операцій у національній валюті України".

Залишки коштів на рахунках "Каса", "Поточний рахунок", "Інші рахунки в банку" на кінець звітного періоду – 63 тис. грн. (в національній валюті) і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2010 р.

У підприємства протягом року проводились операції на рахунку відповідно до вимог чинного законодавства.

Дебіторська заборгованість .

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:

тис. грн.

		на 01.01.2010р.	на 31.12.2010р.
Векселі одержані	150	420	420
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	160	11208	7898
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- з бюджетом	170	259	6 214
- за виданими авансами	180	2251	3 281
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	199	235
Разом		14 337	18 048

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товариству склала – 14 337 тис. грн., а станом на 31.12.2010 року – 18 048 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення дебіторської заборгованості.

У звітному періоді Товариством резерв сумнівних боргів нараховувався виходячи з платоспроможності окремих дебіторів і протягом року було нараховано 71 тис.грн. та списано безнадійної заборгованості в сумі 11 тис. грн. Всі заходи прийняті підприємством (претензії, позовні заяви до суду, до державної виконавчої служби) по поверненню заборгованості не дали позитивного результату.

Облік заробітної плати, розрахунків з підзвітними особами, засновниками та учасниками, іншими кредиторами відповідає чинному законодавству.

Кредиторська заборгованість складає

тис. грн.

	ст.	на 01.01.2010 р.	на 31.12.2010 р.
Векселі видані	520	13 329	13 329
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	530	22 418	47 462
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	15 348	5 990
- з бюджетом	550	265	177
- із страхування (соціального)	570	349	320
- з оплати праці	580	767	905
- з учасниками	590	-	-
- інші поточні зобов'язання	610	21 240	25 987
Разом	x	73 716	94 170

Зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 25 044 тис.грн. відбулося за рахунок неоплаченої підприємством олійножирової сировини. Розрахунки Товариства з працівниками по заробітній платі , з підзвітними особами, з бюджетом , з пенсійним фондом, по соціальному страхуванню станом на 31.12.2010 р. проводились відповідно з діючим законодавством та за встановленими нормативами.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2010 року, по якій минув термін позовної давності ревізією не встановлено.

Позикові кошти.

У періоді, що перевірявся, Товариство не залучало позикові кошти на придбання товарно-матеріальних цінностей. На протязі звітного періоду підприємство користувалося тимчасовими безпроцентними поворотними фінансовими позиками.

Власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2010 року склав 198 181 тис. грн.
Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	01.01.2010р.по Балансу підприємства тис .грн.	31.12.2010р. по Балансу підприємства тис. грн.
статутний капітал	78 099	78 099
інший додатковий капітал	118 374	157 404
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(37 970)	(37 437)
Резервний капітал		115
Усього за власним капіталом	158 503	198 181

В звітному періоді відбулося збільшення величини власного капіталу на 39 678 тис.грн . за рахунок переоцінки основних засобів станом на 01.07.2010 року та за рахунок отримання прибутку за підсумками звітного року в розмірі 359 тис.грн.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2010 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає в сумі 78 098,5 тис. грн. Свідоцтво про випуск акцій на зареєстровану суму статутного капіталу Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане 12 березня 2009 року .

Державної частки у Статутному капіталі ВАТ «ВОЖК» немає.

Товариство проводило облік і звітність по цінних паперах через послуги незалежного реєстратора ТОВ "Приватреєстр", 7 грудня 2010 року реєстр власників іменних цінних паперів ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» переданий від реєстратора ТОВ «Приватреєстр» зберігачу ТОВ «Віойл-ІНВЕСТ».(Переведення випуску іменних акцій документарної форми існування у бездокументарну)

Додатковий капітал.

Станом на 31.12.2010 року розмір додаткового капіталу становить 157 404 тис. грн. Збільшення суми додаткового капіталу відбулося за рахунок проведення дооцінки основних засобів станом на 1 липня 2010 року;

Непокритий збиток.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2010 року становить -37 322 тис. грн., який сформувався в наслідок непокритого збитку станом на 01.01.2010 року в сумі 37 970 тис. грн. і отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності за 2010 рік в сумі 359 тис. грн.

Чистий прибуток за результатами господарської діяльності за 2010 рік було отримано наступним чином :

	Тис.грн.
- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	137 146
- непрямі податки та інші вирахування з доходу	(16 468)
- собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт,послуг)	(115 381)
- інші операційні доходи	132 411
- адміністративні витрати	(8862)
- витрати на збут	(3 493)
- інші операційні витрати	(126 168)
- інші доходи	1472
- інші витрати	(306)
-прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	351
-дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	8
- чистий прибуток	359

Публічне Акціонерне Товариство «Вінницький олійно - жировий комбінат» у "Звіті про фінансові результати" за 2010 рік відображає повну та правдиву інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки від фінансово-господарської діяльності.

Доходи

За результатами перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих ревізії стосовно доходів Товариства за 2010 рік, відповідають показникам доходу форми №2 "Звіт про фінансові результати".

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Доходи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України..

Ревізійною комісією встановлено, що бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та норм облікової політики Товариства.

Витрати

Облік витрат Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" та нормам облікової політики Товариства.

Оцінка готової продукції в бухгалтерському обліку і в фінансовій звітності ведеться за фактичною собівартістю, відповідно до П(С)БО 16 „Витрати”. Дані про фактичну собівартість товарів, робіт, послуг, відображені в звітності (ф.№2) за 2010 рік у сумі 115381 тис. грн., відповідають даним бухгалтерського обліку.

Аналогічно підтверджуються показники адміністративних витрат, витрат на збут, інші операційні витрати, інші витрати, структура яких складає:

№ п/п	Назва складових	№ рахунку	Сума (тис. грн.)	%%
1	Адміністративні витрати	92	8 862	6,4
2	Витрати на збут	93	3 493	2,5
3	Інші операційні витрати	94	126 168	91,1
разом:			138 523	100,0

За результатами ревізії встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях відповідають даним фінансової звітності.

Відповідно до вимог Інструкції "Про інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої Міністерством фінансів України Товариством відповідно до наказу №335 Голови правління ПАТ «Вінницький олійно жировий комбінат» від 15.09.2010р., було проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, під час якої було перевірено і документально підтверджено їх наявність, стан і оцінку. Нестач та надлишків при інвентаризації не виявлено.

Результати інвентаризації затверджено та відображені в бухгалтерському обліку у відповідності з вимогами нормативних та законодавчих актів України.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» за результатами 2010 року фінансового року, 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 законодавства, зловживань та недоліків у фінансово – господарській діяльності акціонерного товариства, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» достовірна та містить повну та правдиву інформацію про фінансово-господарську діяльність товариства.

Голова ревізійної комісії

Члени ревізійної комісії



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Решітник О.В.

Скрипак О.В.

Огороднік В.І.