

ЗВІТ

Ревізійної комісії про проведення фінансово-господарської діяльності

ПАТ «Черкасихліб» за 2013 рік

Ревізійна комісія ПАТ «Черкасихліб» у складі Коломійця П.С. Короткової М.П. Позднякової Н.А. на підставі Статуту ПАТ здійснила документальну ревізію фінансово-господарської діяльності, балансу та річного фінансового звіту ПАТ Черкасихліб за 2013 рік і встановила наступне:

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність товариства були: голова правління Шевченко С.П. та головний бухгалтер Хоружа С.Г.

ПАТ Черкасихліб діє відповідно до Статуту, змін та доповнень до якого протягом звітного року не було.

– повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Черкаський хлібокомбінат»;

– код за ЄДРПОУ: 05518948;

– місцезнаходження: 18000, м. Черкаси. Придніпровський район, вул. Чигиринська, буд. 7;

– дата державної реєстрації: 18 листопада 1996 року за № 5969 в Черкаській міській раді (виконавчий комітет), внесено зміни до статуту: 06.04.2006 року, номер запису 10261050002000214, 27.04.2009 року, номер запису 10261050010000214 та 19.05.2011 року, номер запису 10261050014000214;

– основні види діяльності:

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

Ми, провели ревізію фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, яка складає повний комплект фінансової звітності:

– Баланс станом на 31 грудня 2013 року;

- Звіт про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності несе управлінський персонал. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами ревізії.

Під час ревізії бралися до уваги первинні документи, які свідчать про факти формування статутного капіталу та його сплату, аналітичний облік по всіх балансових рахунках, головна книга, вся бухгалтерська та податкова звітність, а також інша первинна документація бухгалтерського та податкового обліку, реєстр власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2013 року та інша інформація.

У своїй роботі ми використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення.

Повну інвентаризацію активів та зобов'язань, наявних на 31.12.2013 р., проведено у відповідності до наказу № 44 від 26.09.2013 року.

В результаті проведення ревізії встановлено, що у звітному періоді, протягом 2013 року, товариством не було допущено порушень в частині організації бухгалтерського обліку, загальну картину фінансового стану товариства не викривлено.

Оцінка основних засобів є достовірною і здійснюється по ціні придбання, яка формується відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби».

На балансі товариства станом на 31 грудня 2013 року основні засоби враховані по первісній (переоціненій) вартості в сумі 159034 тис. грн., сума зносу складає 91632 тис. грн., балансова (залишкова) вартість – 67402 тис. грн.

Придбано та введено в експлуатацію основних засобів у 2013 році на суму 8864 тис. грн. Вибуло (списано та реалізовано) у 2013 році по первісній вартості 1650 тис. грн. Нараховано амортизації за 2013 рік – 8470 тис. грн.

Результати від операцій з надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних засобів, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів відображені в обліку та звітності товариства правильно, згідно з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби».

У 2013 році товариством застосовувався прямолінійний метод нарахування амортизації, що відповідає обраній обліковій політиці товариства.

Розрахункова вартість чистих активів за станом на 31 грудня 2013 року відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України. Чисті активи емітента на кінець звітного року становлять 29462,00 тис. грн., статутний капітал – 29024,00 тис. грн.;

По статті «Незавершені капітальні інвестиції» протягом 2013 року товариство відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» відображало суму капітальних інвестицій, спрямованих на виконання робіт з капітального будівництва, проведення реконструкції, модернізації, капітальних ремонтів основних засобів, а також вкладених у вартість придбаних основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів. Дані про вартість капітальних інвестицій, відображені у звітності, відповідають обліковим даним і в сумі на звітну дату (31.12.2013 р.) складають 11781 тис. грн. ми перевіркою аналітичного обліку запасів за 2013 рік не отримали даних щодо невідповідності обліку запасів вимогам П(С)БО 9 «Запаси». На балансі товариства станом на 31.12.2013 р. враховані виробничі запаси на суму 6825 тис. грн.

Протягом 2013 року оцінка запасів в обліку товариства здійснювалася за первісною вартістю придбання відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Списання (вибуття) запасів проводиться за методом FIFO, товарів – по середньозваженій вартості.

Облік надходжень, використання та реалізації запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться товариством в цілому відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» та облікової політики.

Облік операцій з готівкою в національній валюті ведеться товариством в цілому згідно з вимогами «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 р. за № 40/10320, зі змінами внесеними згідно з Постановами НБУ № 277 від 10.08.2005 р., № 454 від 13.12.2006 р., № 252 від 29.04.2009 р. та № 573 від 22.12.2010 р.

Станом на 31.12.2013 року на балансі враховані грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на суму 19 тис. грн.

Використання розрахункових рахунків здійснюється товариством згідно з діючим

працівниками). Платіжні можливості Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат» щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами погіршилися, оскільки коефіцієнт швидкої ліквідності зменшився. Зменшення коефіцієнта абсолютної ліквідності, у порівнянні з минулим роком, свідчить про зменшення частини боргів товариства, що може бути сплачена негайно. Величина чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт фінансової стійкості платоспроможності (автономії) свідчить про збільшення питомої ваги власного капіталу у загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність; збільшилась залежність товариства від залучених засобів, що показує коефіцієнт структури капіталу (фінансування).

Низькі показники свідчать про те, що товариству потрібні інвестиції для того, щоб функціонувати, виконувати своєчасно свої зобов'язання, оскільки у нього недостатньо власних обігових коштів.

Відповідно до договору № 39-01/13 від 12 грудня 2013 року між ПАТ «Черкасихліб» та АФ ТОВ «Аудит-Юнікст», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, проведено незалежний аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Черкаський хлібокомбінат».

Ревізійна комісія

П.С. Коломієць

М.П. Короткова

Н.П. Позднякова