

А К Т

про результати перевірки фінансово-господарської діяльності ВАТ „Білоцерківська книжкова фабрика” за 2010 рік

м. Біла Церква

25.02.2011р.

Перевірка проводилась ревізійною комісією в складі :

Лашанін О.П. - голови комісії;

Богдєрич Л.У. 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 2010 року по 31 грудня 2010 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 ВАТ „Білоцерківська книжкова фабрика” здійснює з використанням бухгалтерських програм разом з паперовими реєстрами.

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 реєстрах.

В звітному періоді ВАТ 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 оприбутковано і введено в експлуатацію.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2010 року становить 24334 тис. грн. Залишкова вартість - 10320 тис. грн. Нарахування аморти-

зації 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 14014 тис, грн.

Дохід (виручка) від реалізації продукції, робіт, послуг склав 24513 тис. гривень. Інші операційні доходи склали 740 тис. грн., інші фінансові доходи -4 тис. грн., інші доходи 19 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 2010 році склала 22259 тис. грн., в тому числі матеріальні витрати -14178 тис. грн., витрати на оплату праці -3355 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 1198 тис. грн., амортизація 1708 тис. грн., інші операційні витрати - 1820 тис. грн.

За результатами діяльності товариство зазнало збитки на суму - 74 тис. гривень

Перевіркою правильності і своєчасності платежів до бюджету порушень не встановлено. У 2010 році було зараховано та перераховано податків і інших обов'язкових платежів на загальну суму 2004,0 тис. гривень, в тому числі: податок на прибуток – 23 тис. грн.;

- податок на додану вартість – 213 тис. грн.;
- внески у пенсійний фонд – 1091 тис. грн.;
- фонд соціального страхування на випадок безробіття – 53 тис. грн.;
- фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності – 46 тис.грн.;
- фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві - 24 тис. грн. ;
- земельного податку – 28 тис. грн.;
- комунального податку – 3 тис. грн.;
- транспортного податку – 5 тис. грн.

Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 31.12.2010 року дорівнює 3239 тис. грн. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2010 року склали 2637 тис. грн.; інша поточна заборгованість – 602 тис. грн.

Ця дебіторська заборгованість носить поточний характер.

Довгострокова дебіторська заборгованість складає 2278 тис. грн.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2010 року становить 2505 тис.

гривень, в тому числі:

- по розрахунках за товари, роботи, послуги - 1243 тис. грн.;
- з одержаних авансів - 964 тис. грн.;
- по розрахунках з бюджетом 49 тис. грн.;
- зі страхування - 63 тис. грн.;
- з оплати праці - 186 тис. грн.

Ця кредиторська заборгованість носить поточний характер.

Довгострокова кредиторська заборгованість складає 8965 тис. грн. в т. ч. довгостроковий кредит банк 5205 тис. грн.

Залишок коштів на розрахунковому рахунку на 31.12.10 становить 896 тис. гривень.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності у відповідності із наказом № 150 від 25.11.2010 р. в товаристві проведено інвентаризацію активів. Надлишків та недостач не встановлено.

На підставі договору № 08/02-11 від 08.02.2011 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 31.12.2010р. а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2010 рік правильно підсумовані і узагальнені, дотримані встановлені вимоги щодо порядку і обсягу розкриття інформації звітності за період з 01.01.2010р. по 31.12.2010р.

Ревізійна комісія пропонує загальним зборам затвердити річний звіт за 2010 рік.

Голова ревізійної комісії

*О.І. Мамонін*

Члени ревізійної комісії

*Л.І. Бондаренко*

*Г. В. Ковальчук*

Г. В. Ковальчук