

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПОЛТАВАКОНДИТЕР”**

**РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ**

**ЗВІТ**

**по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності  
Відкритого акціонерного товариства „Полтавакондитер”  
за 2010 рік**

**м. Полтава  
2011 рік**

Згідно зі Статутом Акціонерного товариства, керуючись прийнятим на засіданні ревізійної комісії рішенням, ревізійною комісією була проведена перевірка достовірності фінансової звітності Товариства, його господарських операцій, дотримання виконання угод, використання грошових коштів підприємства за 2010 рік. Також оцінено дотримання обраної облікової політики, затвердженої наказом по підприємству від 11.01.2010 р. № 003, та прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Діюча система бухгалтерського обліку підприємства відповідає вимогам наказу Міністерства України від 30.11.99 р. №291, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” і виконує роль формування надійного джерела інформації про Товариство.

Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фактичний фінансовий стан ВАТ „Полтавакондитер” станом на 31 грудня 2010 року, базується на прийнятій обліковій політиці Товариства, відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Інформація у фінансовій звітності Товариства розкрита у повній мірі та в усіх суттєвих аспектах.

Загальна сума необоротних активів ВАТ „Полтавакондитер” згідно балансу на кінець 2010 р. становила 90 169 тис. грн., в т.ч. основних засобів за залишковою вартістю – 83 118 тис. грн., що на 12 073 тис. грн. більше в порівнянні з 2009 роком і пояснюється придбанням нового обладнання та устаткування.

Аналітичний і синтетичний облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО № 7 „Основні засоби”. Протягом звітного року забезпечена незмінність методу нарахування амортизації.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік і вартістю менше 1000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними активами, нарахування амортизації по таких активах здійснюється методом зменшення залишку за нормою амортизації в розмірі 100% в момент передачі їх в експлуатацію.

Вартість оборотних активів підприємства за відповідний період зросла на 19 349 тис. грн. і склала на кінець 2010 року 141 152 тис. грн. Причиною зростання стало збільшення залишків готової продукції на складах та суми дебіторської заборгованості.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за первісною вартістю у відповідності до вимог П(С)БО 9 „Запаси”. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена згідно наказу по підприємству від 01.11.2010 р. № 185/1.

Валюта балансу ВАТ „Полтавакондитер” на кінець 2010 року становила 231 321 тис. грн. і збільшилась у порівнянні з початком звітного періоду на 22 487 тис. грн.

Станом на 31.12.10 р. власний капітал підприємства склав 174 454 тис. грн.

Змін в складі статутного фонду, додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та резервного капіталу не відбулося, нерозподілений прибуток Товариства досяг 138 383 тис. грн., що на 5 097 тис. грн. більше в порівнянні із звітним періодом минулого року.

Статутний фонд Товариства складає 24 482 тис. грн., який розподілено на 2 448 194 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. кожна. Товариство за звітний рік не здійснювало передплату акцій, а отже і не отримувало коштів в ході передплати.

Фінансові результати підприємства за звітний період відображено згідно вимог П(С)БО 3 „Звіт про фінансові результати” і побудовані на реальних даних бухгалтерського обліку, який ведеться у відповідності до прийнятих на даний час П(С)БО, обраної та впровадженої облікової політики підприємства.

Критерії та період визнання доходу в Товаристві за звітний рік відповідають вимогам П(С)БО 15 „Дохід” з відповідним відображенням доходів підприємства в

бухгалтерському обліку на рахунках 7 класу „Доходи і результати діяльності”. Облік витрат в бухгалтерському обліку в 2010 році відповідає наказу про облікову політику підприємству та не суперечить положенням П(С)БО 16 „Витрати”. Формування собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) на підприємстві здійснюється з дотриманням положень П(С)БО 16 „Витрати”, а також галузевих методичних рекомендацій формування собівартості продукції. Відображення витрат проводиться на рахунках 9 класу „Витрати діяльності”.

В результаті фінансово-господарської діяльності ВАТ „Полтавакондитер” у звітному фінансовому 2010 році отримало прибуток в сумі 9 766 тис. грн., чистий прибуток, після вирахування податку на прибуток склав 5 097 тис. грн.

Комісією підтверджуються своєчасність складання бухгалтерської та статистичної звітності підприємства та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Дані бухгалтерських рахунків підприємства на 01.01.2011 року відповідають оборотному балансу, журналам –ордерам, головній книзі та підтверджуються первинними документами.

Показники фінансового стану ВАТ „Полтавакондитер”

№	Показники	Оптимальне значення	на 31.12. 2010 р.		
			На початок періоду	На кінець періоду	Відхилення
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	3.11	2.49	-0.62
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	2.23	1.81	+0.42
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0.10	0.06	-0.03
4	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	> 0	82 692	84 358	+1 666
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності)	0,5-1,0	0.81	0.75	-0.06
6	Коефіцієнт структури капіталу	0,25-0,5	0.23	0.33	+0.10

Дані показники фінансового стану не можуть бути точними ідентифікаторами фінансового стану Товариства, оскільки вони характеризують стан справ лише на дату складання балансу.

Значення показника загальної ліквідності перевищує максимальне оптимальне значення. Це свідчить про те, що підприємство має достатньо активів для покриття своїх зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової автономії характеризує долю власних коштів в активах підприємства і складає на кінець звітного періоду 0,75, при теоретичному значенні цього показника не менше 0,5.

Коефіцієнт структури капіталу, що характеризує скільки залучених коштів приходить на одиницю власних, на кінець року склав 0,33 при оптимальному значенні 0,25-0,5.

Значення коефіцієнтів автономії та структури капіталу свідчить про те, що залучені кошти мають незначну питому вагу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність Товариства. Фінансування підприємством інвестиційних проектів та поточної діяльності проводиться переважно за рахунок власних коштів.

Базуючись на вищевикладеному, Комісія вважає можливим підтвердити:

- повноту та достовірність даних бухгалтерського обліку за період, що перевірявся;
- дотримання підприємством обраної облікової політики за період, що перевірявся;
- відповідність даних обліку результатам проведеної річної інвентаризації;
- відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні;
- фінансові звіти ВАТ „Полтавакондитер” справедливо і достовірно відображають фактичний фінансовий стан Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2010 р.

Голова Ревізійної комісії



Ю.М.Пашко