

**Звіт Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» за результатами фінансового 2011 року**
23 квітня 2012 року

м. Дубно

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» проведена за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, шляхом вивчення Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі, яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, подавалася інформація про діяльність Товариства, в порівнянні з даними на початок року, змін, які відбулися протягом звітного періоду, та узгодженості розрахунків за надання послуг. Аналіз показників діяльності підприємства та фінансового стану проведений шляхом визначення коефіцієнтів, порівняння їх значень з нормативними та іншими методами.

Відповідальними особами за внутрішній контроль системи обліку на підприємстві, достовірне складання та подання фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, що підлягав перевірці були:

- Голова правління – Романовський Юрій Миколайович;
- Головний бухгалтер – Іващенко Світлана Вікторівна.

При проведенні перевірки з метою визначення повноти та достовірності розкриття інформації використовувались:

- Статут підприємства;
- Свідоцтва та Довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
- Головна книга за 2011 рік;
- Первінні документи Товариства за 2011 рік
- Звітність за 2011 рік до Пенсійного фонду (Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) та Державної податкової інспекції;
- Баланс станом на 31 грудня 2011 року - (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік - (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік - (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2011 рік - (форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік - (форма 5);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2011 рік - (форма 6).

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» визначається: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р. № 996 - XIV з змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Законів України «Оподаткування прибутку підприємств», «Про податок на додану вартість» зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності, а також Податкового Кодексу України. Протягом 2011 року підприємством використовувались принципи, методи і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідності до Облікової політики Товариства, що визначена Наказом № б/н від 01.04.2010 року «Про облікову політику підприємства». Зміни та доповнення до вказаного Наказу протягом звітного періоду не вносилися. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємства за 2011 рік згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства України від 11 серпня 1994 року № 69 на підприємстві була проведена річна інвентаризація (Наказ № 12 від 01.12.2011 р.), з відображенням результатів на відповідних рахунках в обліку.

Фінансові звіти представленні у єдиній грошовій одиниці - гривні.

Баланс відображає інформацію про фінансовий стан підприємства і складається з наявних активів, зобов'язань та власного капіталу на звітну дату. Актив в балансі відображається за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод від його використання.

Необоротні активи

Облік основних засобів товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та обраної облікової політики. Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю. Одиноцею обліку основних засобів в бухгалтерському обліку є об'єкт основних засобів, амортизація яких нараховується прямолінійним методом, шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання, Товариством враховується очікуване використання об'єкта, з урахуванням його потужності та продуктивності.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Протягом року підприємством були придбані та введені в експлуатацію основні засоби, також були продаж та ліквідація окремих об'єктів основних фондів.

Довгострокові фінансові інвестиції оцінені та відображені в активі балансу по первінній вартості.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31 грудня 2011 року становить – 4 373 554 гривень, залишкова вартість – 5 854 387 гривень, первінна вартість основних засобів – 10 227 941 гривень.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242 та Обліковою політикою Товариства.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в Наказі «Про облікову політику Товариства». Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації нематеріальних активів не змінювався.

Оборотні активи

Облік запасів на підприємстві ведеться згідно П (С) БО № 9. Оцінка вибуття запасів проводиться за середньозважувальним методом.

На підставі принципу обережності Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображена за чистою реалізаційною вартістю. Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2011 року складає 10 819,91 гривень.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання в Балансі підприємства відображаються за сумаю погашення. Розрахунки підприємства з працівниками по заробітній платі, з бюджетом, по соціальному страхуванню здійснюються у відповідності з діючими вимогами та встановленими нормативами.

Форма 2. Звіт про фінансові результати.

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Дохід у звіті про фінансові результати відображені в момент надходження активу або погашення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу.

У статті дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображені загальний дохід без вирахування ПДВ, знижок, повернення товару. Тобто, в рядок 010 включений дохід від основної діяльності підприємства який складає 300 203,08 гривень.

У статті «Податок на додану вартість» - рядок 015 форми 2 відображені суми ПДВ, яка включена до складу доходу від реалізації та складає 50 033,85 гривень.

У статті «Чистий дохід» - рядок 040 - відображені суми 250 169,23 гривень чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - рядок 040 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг в сумі 23 100,00 гривень.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток в сумі 227 069,00 гривень.

У рядку 050 відображені інші операційні доходи на суму 11 854 400,00 гривень, це доходи від продажу фінансових інвестицій.

У рядку 090 показані інші операційні витрати, сума яких складає 3 215 900,00 гривень, у тому числі:

Витрати на оплату праці 1 128 478,91 грн.

Єдиний внесок на соц. страхування 397 818,39 грн.

Амортизація основних засобів 757 186,79 грн.

Витрати на ремонт 10 017,68 грн.

Витрати на паливо 306 248,51 грн.

Витрати на послуги сторонніх організацій 616 150,00 грн.

У рядку 100 відображені інші витрати 18 760 600,00 гривень – це собівартість реалізованих фінансових інвестицій Фінансовий результат від операційної діяльності - збиток в сумі 9 851 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства: Станом на 31 грудня 2011 року Статутний капітал сплачений в сумі 1 428 571 грн. (один мільйон чотириста двадцять вісім тисяч п'ятсот сімдесят одна гривня), який поділено на 5 714 284 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (0 гривень 25 копійок). Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів – 154. Товариство не має цінних паперів, які нерозміщені, не має в Статутному капіталі Державної частки та Комунальної власності.

Додатковий капітал – 88 235 539,49 гривень – емісійний дохід.

Нерозподілений прибуток – (-20 005 480,03) гривень.

Дооцінка, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів у звітному періоді не проводилася.

Перевірку достовірності бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану здійснено Незалежним аудитором.

Дооцінка, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів у звітному періоді не проводилася.

Перевірку достовірності бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану здійснено Незалежним аудитором.

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» за результатами фінансового 2011 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» за 2011 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Головою правління – Романовським Юрієм Миколайовичем та Головним бухгалтером – Іващенко Світланою Вікторівною. Результати перевірки наступні:

1. Фінансові звіти, за звітний період, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів;

2. Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі, у відповідності до «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року за № 291;

3. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики;

4. Дані бухгалтерських рахунків співставлені в Бухгалтерських реєстрах, Головній книзі та Балансі станом на 31 грудня 2011 року;

5. Порушень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.

6. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

1. Баланс станом на 31 грудня 2011 року та Звіт про фінансові результати за 2011 рік Публічного акціонерного товариства «Дакор Вест» - затвердити.

Голова Ревізійної комісії

Юрій Олексійович

Члени Ревізійної комісії

Балмасова Ірина Вікторівна

Нисинець Аліна Петрівна