

АКТ

ПРОВЕРКИ ХОЗЯЙСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "ЗАВОД"ТИРА"

"24" марта 2014 г.

г. Белгород-Днестровский

В соответствии с положением "О ревизионной комиссии ПАО "Завод"Тира" проведена проверка хозяйственно-финансовой деятельности акционерного общества за период с 1.01.13 г. по 31.12.13 г.

За ревизируемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность были;

Председатель правления - Вахнован О.Г.

Главный бухгалтер - Ляш А.И.

В ходе проверки были рассмотрены;

учредительные документы, договора и дополнения к ним, бухгалтерская отчетность, главная книга, журнал-ордер №1 -касса, журнал-ордер №2 расчетный счет, книга продажи продукции, первичные документы.

Были проведены тематические проверки:

Пенсионным Фондом Украины- проверка своевременности уплаты единого взноса

Фондом социального страхования по временной потере трудоспособности проверка правильности начисления, удержания, уплаты, учета и использования средств Фонда.

Управлением труда и социальной защиты населения проверка –соблюдение законодательства социальной защиты населения

Управлением статистики- комплексная проверка статистической отчетности

Налоговой инспекцией – проверка соблюдения налогового законодательства.

Контрольно Ревизионным Управлением – проверка расчетов с фондом занятости по трудоустроенным работникам.

Выявленные замечания устранены.

Уставный фонд

Уставный фонд ПАО на 1.01.14 г. составляет 2122 тыс.грн.. Операций по движению уставного фонда в 2013 г. не было.

Основные фонды

По учету основных средств и их износа расхождений в аналитическом и синтетическом учете не установлено. Учет основных ведется согласно нормативным и законодательным актам Украины. Безучетного и безхозяйственного имущества не обнаружено.

	На 1.01.12	На 1.01.13	На 1.01.14
Балансовая стоимость	19494,00	16820,00	16820,00
Износ	12917,00	10283,00	10322,00
Остаточная стоимость	6577,00	6537,00	6498,00

Учет товароматериальных ценностей.

Проверка учета товароматериальных ценностей показала, что на предприятии организован аналитический учет движения материалов по фактической себестоимости. Учет соответствует законодательству Украины. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности дает полную информацию о приобретении, продаже и сохранении товароматериальных ценностей. Списание материалов на производство продукции производится по материальным отчетам на основании норм расхода материалов. Складские помещения обеспечивают сохранность материальных ценностей. Склады оборудованы сигнализацией и средствами пожаротушения.

Учет финансов и расчетов.

Выборочной проверкой установлено, что кассовые операции отвечают порядку ведения кассовых операций на Украине. Начисление зарплаты производилось в соответствии с действующим законодательством, зарплата выдавалась своевременно, задолженности по зарплате нет.

Распределение поступления денежных средств (тыс. грн.)

Год	Поступило	Выдано зарплаты	Хоз. нужды	Платежи В бюджет	Платежи в пенс. Фонд	Поставщики	Внебюджетные фонды
2012	4094,00	988,00	191,40	244,50	374,10	2296,00	-
2013	3668,00	766,00	166,00	322,00	316,00	2098,00	-

Распределение поступления денежных средств %

	2012	2013
На зарплату	24,70	21,00
Платежи в бюджет	6,10	8,90
Платежи в пенс. фонд	9,40	8,60
Поставщики	57,30	57,20

Информация об источниках поступления денежных средств (тыс.грн)

Год	За готовую продукцию	Дотация за создание рабочих мест	Материалы со склада	Прочая	Аренда с услугами	Всего
2012	3536,00	86,30	23,00	56,90	391,80	4094,00
2013	2997,00	122,00	39,00	241,00	269,00	3668,00

Учет затрат на производство

Затраты на производство учитываются на общепринятых счетах в соответствии с Законом Украины "О налогообложении на прибыль предприятия" и отражают полную картину затрат на производство.

Учет реализации готовой продукции и использование прибыли.

Отчетность предприятия отражает данные о выручке от реализации продукции, работ и услуг. Суммы статей баланса по расчетным счетам денежных средств в банке соответствует выпискам банка. Расхождений не обнаружено. За 2013г. прибыли нет. Покрытие убытков осуществлялось за счет дополнительного капитала. Дивиденды за 2013 г. не начислялись.

Учет фондов и их использование

На ПАО специальные и целевые фонды не создавались и не использовались. Резервные фонды за счет себестоимости не начислялись.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета.

Состояние бухгалтерского учета отвечает требованиям Положения о бухгалтерском учете и отчетности на Украине, указаниям Министерства финансов и другим нормативным документам по вопросам организации и методологии бухгалтерского учета.

Бухгалтерская и статистическая отчетность составлялась своевременно.

Состояние арендных отношений

Результаты проверки договоров по аренде и расчетам по ним (без учета услуг за использованную электроэнергию, воду и т.п.) сведены в таблицу:

Арендатор	Уплачено в 2012г	Уплачено в 2013г
Мост	1922,88	1922,88
Чп Носуленко	72000,00	72000,00
Прошин	2880,00	2880,00
Полифарб	800,00	-
Компонент	3600,00	3600,00
ДЕРЖКОМЗЕМ	58056,05	29944,33
Альфа Проект Сервис	1220,00	2880,00
Астелит	-	5952,19
Всего	140478,43	119179,40

Плата за аренду является существенным дополнительным источником поступления денежных средств на счет ПАО.

Анализ финансового состояния ПАО

Основные технико-экономические показатели сведены в таблицу:

Наименов. показателя	Ед.изм.	2012	2013
Выпуск резисторов	Тис.шт	10096,60	9923,30
Выпуск гот. продукции всего	Тис.грн	3122,90	2605,90
в т.ч. резисторы		2653,20	2300,3
прочая		469,70	305,60
Реализовано всего	Тис.грн	3122,90	2605,90
в т.ч. резисторы		2653,20	2300,30
прочая		469,70	305,60
Материальные затраты	Тис.грн	2296,00	2098,00
Фонд оплаты труда	Тис.грн	988,00	766,00
Численность работ. Среднесписоч.	Чел.	57	46
В полной занятости		52	39
Задолженность по зараб.плате	Тис.грн	Нет	Нет
Задолженность бюджету	Тис.грн	Нет	Нет
Задолженность пенсионному фонду	Тис.грн	Нет	Нет
Дебиторская задолженность	Тис.грн	Нет	Нет
Кредиторская задолженность	Тис.грн	Нет	Нет

Выводы :

На основании проверенной информации ревизионная комиссия считает, что финансово-хозяйственная деятельность ПАО в 2013 г. отвечала требованиям законодательства Украины. Система бухучета отвечала требованиям законодательных и нормативных актов. Финансовые результаты за 2013 г. которые отображены в финансовых отчетах подтверждены документально и являются достоверными.

Председатель ревизионной комиссии

Члены комиссии



Радіус А.І.
Троян С.І.
Павличенко С.Д.

Радіус А.І.

Троян С.І.

Павличенко С.Д.

Анализ финансового состояния ПАО

Содержит данные о финансовом состоянии ПАО за 2013 г. и за 9 месяцев 2013 г.

Наименование показателя	2013	2012
Активы		
Всего	10000,00	9923,30
Нематериальные активы	3132,90	3003,90
Материальные активы	2653,20	2300,3
Финансовые активы	469,70	302,60
Долговые финансовые активы	3132,90	2603,90
Краткосрочные финансовые активы	2653,20	2300,30
Долгосрочные финансовые активы	469,70	302,60
Капитал	2300,00	2098,00
Всего	2300,00	2098,00
Уставный капитал	2300,00	2098,00
Резервы	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	0,00	0,00
Долгосрочные обязательства	0,00	0,00
Краткосрочные обязательства	0,00	0,00
Всего	0,00	0,00
Пассив		
Всего	10000,00	9923,30
Уставный капитал	2300,00	2098,00
Резервы	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	0,00	0,00
Долговые обязательства	7697,10	7825,30
Краткосрочные обязательства	7697,10	7825,30
Долгосрочные обязательства	0,00	0,00

Отчет о финансовом состоянии ПАО за 2013 г. и за 9 месяцев 2013 г. составлен на основании данных бухгалтерского учета, подтверждающих достоверность информации, содержащейся в отчете.

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено відбитком печатки емітента
4 170/170/170 аркушів
Підпис керівника емітента

Радчук А.Н.

Трошак С.Н.

Павленко С.Д.

