Отчет и заключение

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПАО «МУССОН»
по финансовой отчетности общества за **2012г.**

Ревизионная комиссия ПАО «Муссон» в составе председателя комиссии Тетерятниковой Н.Н., членов комиссии Тарекановой Л.В. и Барановой Е.В. , руководствуясь Уставом провела проверку финансово-хозяйственной деятельности общества за 2012г.

Проверка проводилась с 25.03.2013г. по 10.04.2013г.с ведома главного бухгалтера ПАО «Муссон» Посникова В.Е. Целью данной проверки являлось подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и ее соответствие реальному положению дел. Были использованы методы выборочной проверки бухгалтерских операций.

Для проверки были предоставлены следующие первичные документы :
- по учету основных средств и прочих материальных ценностей,
- по реализации товаров и услуг,
- по учету банковских операций,
- по учету кассовых операций,
- по начислению и выплате зарплаты,
- договора по аренде помещений, оборудования,
- прочие бухгалтерские документы и финансовые документы.

Ревизионной комиссией проверено следующее:
- уставный фонд, изменения,
- основные виды деятельность ПАО,
- состав доходов общества,
- основные и оборотные фонды, изменения,
- состав дебиторской и кредиторской задолженности,
- денежные средства и их использование, состав расходов,
- порядок ведения бухгалтерского и налогового учета,
- правильность составления финансовой отчетности и отражения в ней результатов деятельности головного предприятия, а также составление сводного баланса на основании отчетности дочерних предприятий за 2012г.
- результаты деятельности (прибыль, убыток).

В результате проверки установлено следующее:

1. Уставный фонд в 2012г. не изменился и составляет 5455, 7 тыс. грн., разделен на 21823000 простых именных акций стоимостью 0,25 грн. каждая. Дополнительный выпуск акций не производился.
2. В 2012г. хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась следующими дочерними предприятиями :
   - ДП «Муссон-Гамма»;
   - ДП «Муссон-Винис»;
   - ДП «Муссон-ПИТ»

Основные виды деятельности ПАО «Муссон» за проверяемый период :

- предоставление имущества в аренду;
- услуги кинотеатра;

- услуги спортивного комплекса:
- предоставление услуг по транспортировке энергоносителей и воды по ведомственным сетям;
- производство и реализация изделий общетехнического и специального назначения, изготовление металлоконструкций:
- оказание услуг промышленного характера;
- общественное питание;

Доходы от хозяйственной деятельности головного предприятия за 2012г. распределились следующим образом:

Чистый доход от реализации продукции и услуг	19 782	т.грн.
Доход от аренды	35 685	т.грн.
Доход от реализации необоротных активов	416	т.грн.
Доход от положительной разницы при продаже валюты	133	т.грн
Штрафы, пени, неустойки	766	т.грн.
Прочие доходы	12 815	т. грн.

Чистый доход дочерних предприятий от реализации продукции и услуг в 2012г. составил 6 349 тыс. грн.

3. Первоначальная стоимость основных фондов по состоянию на 1.01.2012г. по консолидированному балансу составила 94 979 т. грн, остаточная – 52 171 т.грн. , в т.ч. по головному предприятию первоначальная стоимость 94 439 т.грн., остаточная 52 017 т.грн..

На конец проверяемого периода (31.12.2012г.) по консолидированному балансу первоначальная стоимость равна 122 903 т.грн., остаточная 70 562 т.грн. , в т.ч. по материнскому предприятию первоначальная 121 379 т.грн., остаточная 70 417 т.грн., по дочерним предприятиям первоначальная стоимость 1 524 т. грн., остаточная стоимость 145 т. грн.

В 2012 г. головным предприятием приобретены следующие основные фонды :

- оборудование для спортивного комплекса 462 т. грн.
- оборудование для кинотеатров 52 т. грн.,
- оборудование для системы кондиционирования к. 3, 9 4 534 т. грн.
- локальная вычислительная сеть и выч. техника 118 т.грн.
- оборудование для РЦ 476 т.грн.
- оборудование общественного питания 268 т. грн.
- транспортные средства 137 т. грн.
- прочие основные средства 72 т.грн.

Кроме того приобретено прочих необоротных активов на 140 т.грн., нематериальных активов на 10 т.грн.

Продолжалась реконструкция корп. 3 , расходы составили 7 225 т. грн., реконструкция корп. 9 – израсходовано 9 214 т. грн., начата реконструкция прочих объектов всего на сумму 1 081 т.грн.в т.ч. корп. 5 – 64 т. грн., корп. «Орск» - 698 т.грн.

В 2012г. ПАО «Муссон» реализовало необоротные активы, а именно старые станки, приборы, деньги от реализации поступали на расчетные счета предприятия, доход от реализации основных средств составил 416 тыс. грн. Все операции по учету движения основных средств выполнялись без нарушений законодательства.

Стоимость производственных запасов по состоянию на 31.12.2012г. по консолидированному балансу равна 3 650 т.грн. , в т.ч. по головному предприятию – 3 144 т.грн. , а именно:

- материалы	-	1 901	т.грн.
- ГСМ	-	33	т.грн.
- МБП и инструменты	-	972	т.грн.
- запчасти	-	206	т.грн.
- прочие ТМЦ	-	32	т.грн.
Остаток товаров составил		465	т. грн.

Стоимость остатков готовой продукции по консолидированному балансу 118 т.грн.

Стоимость незавершенного производства по консолидированному балансу на конец проверяемого периода составляет 490 т. грн.

Материальных ценности приходовались на основании приходных документов от поставщиков, списывались ТМЦ в соответствии с нормативами на изготовление продукции, строительные материалы списывались на реконструкцию корпусов 3 и 9, 5, «Орск». Реализация производственных запасов, готовой продукции оформлялась расходными накладными, деньги от реализации поступали на расчетные счета общества. Оборотные активы учитывались в соответствии со стандартами БУ, нарушений не обнаружено.

4. Общая дебиторская задолженность согласно консолидированному балансу увеличилась на 2 681 т. грн. и. составила 11 677 т. грн. по состоянию на 31.12.2012г. в т.ч.:

- дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	-	4 504	т. грн.;
- дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	-	12	т. грн.
по выданным авансам	-	5 480	т. грн.
по внутренним расчетам	-	1 238	т. грн.
- прочая текущая дебиторская задолженность	-	440	т. грн.
- векселя	-	3	т.грн.

Сумма долгосрочных обязательств по консолидированному балансу за проверяемый период увеличилась на 8 611 т. грн. и составила на 31.12.2012 г. 41 566 т. грн. ПАО «Муссон» в 2012г. продолжает пользоваться кредитными денежными средствами в соответствии с кредитным договором с «ВТБ Банком».

Текущие обязательства по консолидированному балансу за проверяемый период уменьшились на 850 т. грн. и составили по состоянию на 31.12.2012г. 14 586 т. грн. в т.ч. :

- кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	-	2 435	т. грн.
- полученные авансы	-	5 690	т. грн.
- задолженность перед бюджетом	-	1 040	т.грн.
- краткосрочные кредиты банков	-	10	т. грн.
- позабюджетные платежи	-	11	т. грн.
- с участниками	-	1 041	т.грн.
- прочие текущие обязательства	-	4 359	т. грн.

Дебиторская и кредиторская задолженность реальная, данные статей баланса соответствуют данным аналитического и синтетического учета.

5. Учет банковских и кассовых операций ПАО «Муссон» проводился в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету и порядку ведения кассовых операций и обращению наличности.

6. Денежные средства поступившие в 2012г. на расчетные счета головного предприятия. использованы следующим образом:

Приобретение основных фондов и затраты на реконструкцию	23 789	т.грн.
Приобретение оборотных средств для хозяйственной деятельности	2 080	т. грн.
Оплачены энергоносители для хознужд	22 083	т .грн.
Погашение кредита , % за кредит	6 449	т. грн.
Выплачены дивиденды за вычетом НДФЛ	212	т. грн.
Оплата услуг пром. характера	7 725	т.грн.
Зарплата	9 258	т.грн.
Налоги	12 868	т.грн.
Прочие расходы	12 160	т.грн.

Учет затрат в отчетном периоде осуществлялся правильно и достоверно, все расходы подтверждены первичными документами. Зарплата работникам общества начислялась в соответствии со штатным расписанием, составленным в соответствии с требованиями законодательства Украины и Отраслевых соглашений, оплата труда привлеченных специалистов производилась по трудовым соглашениям. Зарплата на головном предприятии выплачивалась регулярно, сроков нарушения выплаты не обнаружено.

Структура и назначение затрат в финансовой отчетности отражены верно.

7. Бухгалтерского учет в 2012г. проводился в соответствии с действующими стандартами бухгалтерского учета, признание и классификация доходов и расходов соответствует требованиям, учет автоматизирован с помощью программы БУ 1-С. Выбранная учетная политика оставалась неизменной на протяжении всего периода. В налоговом учете доходы и расходы отражались согласно «Налоговому Кодексу Украины»

Финансовая отчетность по головному предприятию составляется и сдается в Управление статистики ежеквартально в соответствии с требованиями СБУ, консолидированная финансовая отчетность составляется путем упорядоченного суммирования показателей финансовой отчетности дочерних предприятий с аналогичными показателями финансовой отчетности материнского предприятия.

Нарушений в составлении отчетности не обнаружено.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности общества за 2012г. :

по консолидированному балансу	-	прибыль	10 214 т.грн.
в т.ч. по материнскому предприятию	-	прибыль	9 857 т. грн.
по дочерним предприятиям	-	прибыль	357 т. грн.

Ответственность за отчетность несет руководство ПАО «Муссон» и дочерних предприятий. Заключение составлено на основании выборочной проверки

предоставленных первичных документов, документов аналитического учета , журналов –ордеров, финансово-статистической отчетности.

Выводы ревизионной комиссии:

1. При проведении проверки хозяйственной деятельности ПАО «Муссон» за 2012г. Ревизионная комиссия не выявила нарушений действующего законодательства Украины и злоупотреблений со стороны руководства общества.
2. Данные консолидированных отчетов соответствуют данным бухгалтерского учета, составлены в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и законом Украины «О бухгалтерском учете в Украине и СБУ».

Ревизионная комиссия предлагает:

1. Утвердить отчет и заключение Ревизионной комиссии общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2012 г.

Председатель ревизионной комиссии Тетерятникова Н.Н.
члены комиссии Тареканова Л.В.
Баранова Е.В.