

**О Т Ч Е Т**  
**ревизионной комиссии и выводы о годовых**  
**результатах работы ПАО «Харьковский машиностроительный завод**  
**«Свет шахтера» за 2011 год**

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера», избранная общим собранием акционеров 03 декабря 2011 года в составе:

Членов комиссии: - Симкович Марины Владимировны  
 Крюкова Сергея Прокопьевича  
 Лепякиной Инны Геннадьевны

руководствуясь полномочиями, определенными Законом Украины «Об акционерных обществах» и Уставом Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2011 год.

Проверка проведена согласно решения Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» (протокол от 20 марта 2012г.) в период с 20 марта по 23 марта 2012г. в отношении годовой отчетности Общества за финансовый год с 01 января по 31 декабря 2011 года.

Анализ проводился на основании первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, реестров и пояснений.

Ревизионная комиссия использовала методы сплошной и выборочной проверки.

**Проверкой установлено:**

Акционерное общество «Свет шахтера» создано согласно приказа Фонда государственного имущества Украины №49-АТ от 13.07.94г., путем преобразования государственного предприятия Харьковского машиностроительного завода «Свет шахтера» в открытое акционерное общество согласно Постановления КМУ №686.

Согласно решения принятого 03.12.2011г. внеочередным общим собранием акционеров предприятие имеет полное название – Публичное акционерное общество «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтёра». Далее по тексту: ПАО «Свет шахтёра».

Общество зарегистрировано Исполнительным комитетом Харьковского городского совета Харьковской области 25 июля 1994 года.

Юридический и фактический адрес Общества: г.Харьков, ул.Свет шахтера, 4/6.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являются:

- Председатель правления – Высоцкий Геннадий Васильевич;
- Главный бухгалтер - Гугля Людмила Николаевна.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется согласно Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» №996-ХІУ от 16.07.1999г. с изменениями и дополнениями и на основе учетной политики предприятия, утвержденной приказом №230 Председателем правления от 18.07.2000 года с дополнениями.

Финансовая отчетность за 2011 год подготовлена в установленные сроки, и в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» №996-ХІV от 16.07.1999г., П(С)БУ №1 «Общие требования к финансовой отчетности».

ПАО «Свет шахтера» по результатам отчетных периодов составляет финансовые отчеты, согласно перечня форм и расшифровок, необходимых для сдачи финансовой отчетности, которая составляется нарастающим итогом с начала отчетного года, а именно:

- форма №1 «Баланс»;
- форма №2 «Отчет о финансовых результатах» с расшифровками;
- форма №3 «Отчет о движении денежных средств»;
- форма №4 «Отчет о собственном капитале»;
- форма №5 «Примечания к годовой отчетности»;
- пояснительная записка на основе отчетов.

Все хозяйственные операции, проведенные на предприятии за 2011 год, отражаются с применением Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999р. №291 с изменениями и дополнениями. На предприятии применяется мемориально-ордерная система учета.

### **Уставный фонд**

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2011г. составляет 3.353.329,50 грн. и разделен на 335.332.950 шт. простых именных акций, номинальной стоимостью 0,01 грн. каждая.

### **Учет основных средств и товарно-материальных ценностей**

Учет основных средств ведется согласно Положения (Стандарта) бухгалтерского учета №7 «Основные средства» утвержденного МФУ №92 от 27.04.2000г.

Учет товарно-материальных ценностей и основных средств ведется в оборотных ведомостях с использованием карточек.

Остаток на 1.01.12г. основных средств по остаточной стоимости составляет 102784,0 тыс. грн., что подтверждается данными бухгалтерского баланса за 2011г.

Инвентаризация основных средств товарно-материальных ценностей проводилась согласно приказа №632 от 17.10.2011г.

В I квартале 2011 года амортизация основных средств начислялась согласно норм амортизационных отчислений (Закон Украины 2831/97-ВР от 22.05.97г. «О налогообложении прибыли предприятий» с изменениями и дополнениями).

Согласно Налогового Кодекса Украины с 01.04.2011 года (р.ІІІ) начисление амортизации осуществляется с применением прямолинейного метода.

Износ основных средств на 01.01.12г. составляет 94168,0 тыс. грн., что составляет 47,8 % от первичной стоимости.

Учет материальных ценностей ведется согласно Положения бухгалтерского учета №9 «Запасы» утвержденного приказом МФУ от 20.10.99г. №246 на балансовых счетах №20 по фактической себестоимости. Себестоимость запасов включает расходы на приобретение, доставку и переработку.

Балансовая стоимость товарно-материальных ценностей на 01.01.2012г. составляет 152443,0 тыс. грн.

### **Банковские операции**

Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах ведется согласно нормативных документов по организации расчетов на основе выписок банка согласно предоставленным первичным документам. Остатки денежных средств, поступление и списание денежных средств с расчетного счета соответствуют выпискам банка.

Бухгалтерский учет операций по расчетному и валютному счетам ведется согласно инструкции о безналичных расчетах в Украине, утвержденной Постановлением Правления НБУ от 21.01.2004г. №22 с изменениями и дополнениями.

Комиссией проверены сплошным методом все банковские документы за период с 01.01.11г. по 31.12.11г.

### **Кассовые операции**

Кассовые операции ведутся согласно «Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте Украины», утвержденного Постановлением Правления НБУ №637 от 15.12.2004г. с изменениями и дополнениями, а также «Правил использования наличной иностранной валюты на территории Украины» утвержденного постановлением Правления НБУ №200 от 30.05.2007г. с изменениями и дополнениями.

С кассиром заключен договор о материальной ответственности.

Превышения лимита в кассе на протяжении года не установлено. Вся наличность денежных средств получена по чекам в банке, оприходована в кассе предприятия своевременно в полном объеме.

Нарушений по кассовой дисциплине не установлено.

### **Расчеты по заработной плате, и органами социального страхования**

На предприятии принятие на работу работников осуществляется согласно поданных заявлений и изданных приказов с включением в штатное расписание после прохождения испытательного срока.

Среднесписочная численность за 2011 год – 2890 человек.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, удержания налогов нарушений не выявлено.

По состоянию 01.01.2012г. задолженность по заработной плате и задолженность перед социальными фондами и бюджетом отсутствует.

### **Расчеты с поставщиками, дебиторами и кредиторами**

Расчеты с покупателями и заказчиками в учете отражены согласно положения П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность» на балансовом счете 36.

«Расчеты с поставщиками» на балансовом счета 63.

Также используется б/с 37 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на котором ведутся расчеты за выполненные работы и услуги.

По уменьшению дебиторской задолженности ведется претензионная работа.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.12г. составляет 169768,0 тыс. грн. Кредиторская задолженность на 01.01.12г. 77254,0 тыс.грн.

### **Учет затрат на производство и формирование состава затрат**

На предприятии учет себестоимости продукции ведется согласно положения П(С)БУ 16 «Расходы», в I квартале 2011 г. Закона Украины «О налогообложения прибыли предприятий», с 01.04.2011г. Налогового кодекса Украины и Типовым положением «О планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции».

На предприятии установлен единый метод списания запасов на производство и реализацию – метод ФИФО.

### **Финансовые результаты**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011г. предприятие получило прибыль до налогообложения в сумме 83214,0 тыс.грн. Налог на прибыль согласно декларации составил 20049,0 тыс.грн., а скорректированный согласно ПСБУ 17 «Налог на прибыль» составил 21311,0 тыс.грн. и отражен в ф.2 «Отчет о финансовых результатах» за 2011 год.

### **Налоговый учет.**

Налоговый учет ведется согласно Налогового Кодекса Украины №2755-VI от 02.12.2010г. с применением регистров по установленной форме.

### **Выводы.**

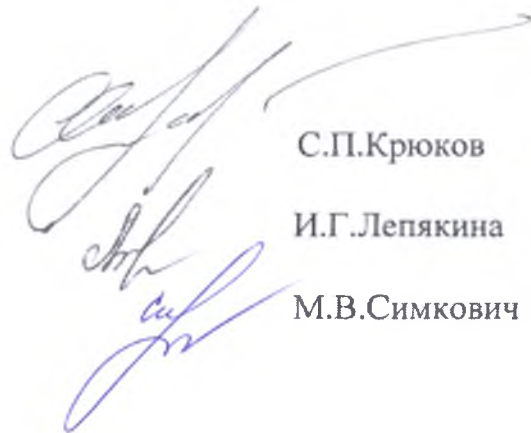
Ревизионная комиссия в ходе выборочной проверки не обнаружила фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности, не соблюдения законодательства и нормативных актов, которые могли бы существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» или создать угрозу надежности и ликвидности Общества.

Ревизионная комиссия выражает свое мнение о достоверности данных, содержащихся в годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера».

Достоверность финансовой отчетности также подтверждается Аудиторским заключением от 20.04. 2012 г.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» за 2011 год, отраженные в годовой финансовой отчетности и подтвержденные независимым аудитором, предлагаются Общему собранию акционеров к утверждению.

Члены ревизионной  
комиссии



С.П.Крюков  
И.Г.Лепякина  
М.В.Симкович