

**О Т Ч Е Т**  
**ревизионной комиссии и выводы о годовых**  
**результатах работы ОАО «Свет шахтера» за 2010 год**

Ревизионная комиссия Открытого акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера», избранная общим собранием акционеров 08 мая 2010 года в составе:

Председатель комиссии: - Симкович Марины Владимировны

Членов комиссии: - Мирохиной Валентины Ивановны

руководствуясь полномочиями, определенными Законом Украины «О хозяйственных обществах» Уставом Открытого акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» и Положением о Ревизионной комиссии провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2010 год.

Проверка проведена согласно решения Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» (протокол от 15 февраля 2011г.) в период с 16 февраля по 21 февраля 2011г. в отношении годовой отчетности Общества за финансовый год с 01 января по 31 декабря 2010 года.

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

Ревизионная комиссия использовала методы сплошной и выборочной проверки.

ОАО «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.

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.

Бухгалтерская отчетность за 2010 год подготовлена в установленные сроки, и в соответствии с П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности»:

- бухгалтерский баланс;
  - отчет о финансовых результатах
  - отчет о движении денежных средств;
  - отчет о собственном капитале;
  - примечания к годовой отчетности;
- и пояснительной записки на основе отчетов.

#### Уставный фонд.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2010г. 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 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 1.01.11г. основных средств по остаточной стоимости составляет 76799 тыс. грн., что подтверждается данными бухгалтерского баланса за 2010г.

Инвентаризация основных средств товарно-материальных ценностей проводилась согласно приказа №619 от 13.10.2010г.

Амортизация основных средств начисляется согласно норм амортизационных отчислений (Закон Украины 2831/97-ВР от 22.05.97г. «О налогообложении прибыли предприятий» с изменениями и дополнениями).

Износ основных средств на 01.01.11г. составляет 86995 тыс. грн., что составляет 53,1% 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 01.01.2011 г. составляет 66103 тыс. грн.

#### Банковские операции.

Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах ведется согласно нормативных документов по организации расчетов на основе выписок банка согласно предоставленных первичных документов. 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 полностью все банковские документы за период с 01.01.10г. по 31.12.10г.

#### 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 2010 год – 2644 человек.

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

По состоянию 01.01.2011г. 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 01.01.11г. составляет 180696,0 тыс. грн. Кредиторская задолженность на 01.01.11г. 40754,0 тыс.грн.

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

На предприятии учет себестоимости продукции ведется согласно положения П(С)БУ 16 «Расходы», Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» 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 2010г. предприятие получило прибыль до налогообложения в сумме 51361,0 тыс.грн. Налог на прибыль согласно декларации составил 21419,6 тыс.грн., а скорректированный согласно ПСБУ 17 «Налог на прибыль» составил 20390,0 тыс.грн. и отражен в ф.2 «Отчет о финансовых результатах» за 2010 год.

#### Налоговый учет.

Налоговый учет валовых доходов и расходов ведется согласно Закона «О налогообложении прибыли предприятий» №283/97-ВР от 22.05.97г. с изменениями и дополнениями.

Учет налога на добавленную стоимость ведется согласно Закона Украины «О НДС» №168/97-ВР от 03.04.1997г. с изменениями и дополнениями.

#### Выводы.

Ревизионная комиссия в ходе 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 бухгалтерской отчетности Открытого 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 бухгалтерской отчетности и в годовом отчете Открытого акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера».

Достоверность финансовой отчетности также подтверждается Аудиторским заключением от 28 апреля 2011 г.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» за 2010 год, отраженные в годовой финансовой отчетности и подтвержденные независимым аудитором, предлагаются Общему собранию акционеров к утверждению.

Председатель ревизионной  
комиссии  
Члены ревизионной  
комиссии:



М.В.Симкович

В.И. Мирохина