

Звіт ревізійної комісії ПАТ "УКРДОРБУД" по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності  
ПАТ "УКРДОРБУД"

м.Дніпропетровськ

30.04.2012 р.

Позачерговими Загальними зборами акціонерів товариства (Протокол №3 від 24.12.2010р.) затверджено склад Ревізійної комісії у складі однієї особи – Ревізора- Потапенко Т.Ю., строком на три роки (до 24.12.2013р)

Ревізійна комісія ПАТ "УКРДОРБУД" у складі :

Ревізор : Потапенко Т.Ю.  
провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік.

В ході перевірки виявлено наступне.

Станом на 31.12.2011р., відповідальними за ведення бухгалтерського, фінансового та податкового обліку:

Голова правління **Риндін О.О**  
Головний бухгалтер **Савлук К.В.**

Визначення фінансового стану Товариства на 31.12.2011. проводилося на підставі Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс».

Рядки 030-032 відображають залишкову вартість основних засобів в сумі 13 тис. грн. (які технічно забезпечують господарську діяльність Товариства) розраховану як різниця між первісною (переоціненою) вартістю та сумою амортизації. Згідно облікової політики підприємства нарахування амортизації основних засобів здійснюється на протязі терміну їх корисного використання із застосуванням прямолінійного методу.

На інші необоротні матеріальні активи вартістю нижче 1000 грн. амортизація нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості.

Рядок 220 відображає вартість поточних фінансових інвестицій, які первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Інвестиції справедливою вартістю яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються Товариством у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

У рядку 220 на дату балансу відображено:

- інвестиційні сертифікати фондів на сумі 27 663 тис. грн., на звітну дату поточні фінансові інвестиції відображено за справедливою вартістю;
- прості векселя на суму 33 599 тис. грн., на звітну дату поточні фінансові інвестиції відображено за собівартістю, зменшення корисності фінансових інвестицій не розраховувались.

Рядок 230 відображає залишок грошових коштів розміщених на банківських рахунках. А саме:

- на поточному рахунку (в сумі 13 тис. грн.);
- на депозитному рахунку (в сумі 1 286 тис. грн.).

Рядок 300 відображає розмір Статутного капіталу Товариства, сформований та сплачений акціонерами на звітну дату в сумі 28 000 тис. грн..

Розмір статутного капіталу становить 28 000 000, 00 грн. (Двадцять вісім мільйонів грн. 00 коп.),

який розподілено на 112 000 000 (Сто дванадцять мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок) кожна.

Рядок 330 відображає розмір іншого додаткового капіталу на звітну дату в сумі 22 264 тис. грн., у статті «Інший додатковий капітал» наведено залишок сум дооцінки фінансових інвестицій на кінець звітного періоду.

Рядок 350 відображає розмір нерозподіленого прибутку на звітну дату в сумі 9 тис. грн..

При порівнянні вартості чистих активів з сумою статутного капіталу виявлено наступне:

вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає – 50 273 тис. грн.

сума статутного капіталу Товариства на кінець звітного періоду складає – 28 000 тис. грн..

Вартість чистих активів перевищує суму статутного капіталу, що відповідає вимогам законодавства, а саме частині 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Рядки 520, 540, 580, 610 відображають поточні зобов'язання Товариства. Зобов'язання Товариством визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

У рядку 520 на дату балансу відображено поточні зобов'язання по виданим векселям в сумі 5 600 тис. грн., з погашенням у наступних періодах.

У рядку 540 на дату балансу відображено поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 1 286 тис. грн..

У рядку 580 на дату балансу відображено поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 11 тис. грн..

У рядку 610 на дату балансу відображено інші поточні зобов'язання у сумі 5 404 тис. грн..

Поточні зобов'язання відображаються Товариством в балансі за сумою погашення.

Фінансова звітність підприємства формується за наступним принципом: нарахування та відповідність доходів та витрат, за яким для визнання фінансового результату звітного періоду належить зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому, доходи та витрати відображаються в обліку і звітності підприємства у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за групами відповідно розділу I «Фінансові результати» форми №2 «Звіт про фінансові результати».

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду Товариства визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені відповідно до П(С)БО №16 «Витрати».

Склад витрат (собівартість реалізації): собівартість реалізованих цінних паперів.

Склад витрат (інші витрати): собівартість реалізованих фінансових інвестицій.

Склад витрат (адміністративні витрати): відповідно розділу II «Елементи операційних витрат» форми №2 «Звіт про фінансові результати».

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток у сумі 1 тис. грн.. Чистий прибуток (збиток) звітного періоду дорівнює 1 тис. грн.. Фінансові результати діяльності Товариства, що відображені у фінансовому звіті, відповідають даним бухгалтерського обліку, встановленій класифікації та оцінці доходів та витрат.

Звіт про рух грошових коштів відображає інформацію про зміни, які відбулися в грошових коштах Товариства за звітний 2011 рік, зокрема:

- рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (надходження та видатки);
- рух коштів у результаті фінансової діяльності (надходження та видатки).

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 1 297 тис. грн..

Звіт про власний капітал відображає інформацію про зміни, які відбулися в капіталі Товариства за звітний 2011 рік. У складі власного капіталу Товариства, на звітну дату, є такі статті: статутний капітал у сумі 28 000 тис. грн., інший додатковий капітал (дооцінка фінансових інвестицій) у сумі 22 264 тис. грн., та нерозподілений прибуток (що залишився у розпорядженні Товариства) у сумі 9 тис. грн..

Разом позитивні зміни у власному капіталі за звітний період склали 265 тис. грн. (за рахунок дооцінки цінних паперів та отримання прибутку від фінансово – господарської діяльності).

Облік коштів та розрахунків здійснювався у відповідності до вимог чинного законодавства. Ліміт залишку готівки по касі не порушувався, прибуткові та видаткові касові ордери виписуються вірно. Операції по відкритих рахунках в банках проводяться вірно. Розрахунки по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами, з соціальними фондами відповідають чинному законодавству.

Бухгалтерський облік в Товаристві відповідає всім вимогам Закону України „ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Національним Положенням (стандартам) ведення бухгалтерського обліку.

Фінансова, податкова та статистична звітність складається та подається у відповідні інстанції своєчасно та в повному обсязі.

В поточному році незалежною аудиторською фірмою ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАНДАРТ – ДНІПРО» проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ "УКРДОРБУД" за 2011 рік. Аудиторською фірмою підтверджено показники фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р., надано аудиторський умовно-позитивний висновок та довідку про фінансовий стан ПАТ "УКРДОРБУД" станом на 31.12.2011 року.

По результатам перевірки ревізійною комісією встановлено, що

чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) без податку на додану вартість склав 61583 тис. грн.,

Усього доходів : 61583 тис. грн.

Витрати на собівартість реалізованої продукції склали - 61529 тис. грн.

Адміністративні витрати - 53 тис. грн. , в т.ч. :

- Витрати на оплату праці- 27 тис. грн.
- Відрахування на соціальні заходи- 10 тис. грн.
- Амортизація - 7 тис. грн.
- Інші операційні витрати- 9 тис. грн.

Усього витрат- 61582 тис. грн.

Прибуток за 2011 рік склав 1 тис. грн.

#### Висновок ревізійної комісії

Ревізійна комісія вважає, що фінансові звіти Публічного акціонерного товариства "УКРДОРБУД" в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011р. Баланс ПАТ "УКРДОРБУД" станом на 31 грудня 2011 року є достовірним. Результати діяльності і прибуток, які відображені в Звіті про фінансові результати за 2011 рік, можуть бути прийняті до розгляду та затвердженню Зборами акціонерів ПАТ "УКРДОРБУД" в таких цифрах :

Валюта балансу - 62574 тис. грн.

Доходи	- 61583 тис. грн.
Витрати	- 61582 тис. грн.

Чистий прибуток – 1 тис. грн.

Ревізор :

Потапенко Т.Ю.