

Звіт ревізійної комісії про фінансові результати діяльності ПАТ “ТОДАК” в 2012 році

Звіт базується на підставі перевірки, проведеної в лютому - березні 2012 року ревізійною комісією.

Перевірка проводилась з метою встановлення відповідності даних фінансової звітності товариства за 2012 рік первинним документам, даним аналітичного обліку, чинному законодавству, відповідним нормативам. Принципи та методи облікової політики на 2012 рік встановлені наказом по підприємству № 1 від 04.01.11 р. Комісія керувалась законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту.

Фінансова звітність Товариства за 2012 рік складена за вимогами затверджених в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО). В зв'язку з цим, Аудитором прийнято до уваги, що Законом України від 12.05.2011 р. № 3332-VI «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено складати фінансову звітність (у тому числі консолідовану) за МСФЗ публічними АТ, банками, страховиками та підприємствами, які провадять види діяльності, перелік яких має визначати КМУ.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований (застосовується програма 1С: Підприємство 7 Бухгалтерія для України) та здійснюється на основі розробленої і виданої відповідним наказом облікової політики, вимогами якого передбачено, зокрема: величина резерву сумнівних боргів встановлюється на підставі визначення платоспроможності окремого дебітора; резервування коштів для здійснення майбутніх витрат і платежів не проводиться; застосовується нормативний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції; амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом згідно з терміном корисного використання, визначеного для конкретної групи основних засобів та специфіки їх використання.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2012 рік складена на підставі облікових документів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів – ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів

обліку задовільний. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, перед складанням річної фінансової звітності, у Товаристві згідно наказу від 01.11.2012 р. проводилася інвентаризація активів та зобов'язань, відповідно до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно - матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 г. № 69, із змінами та доповненнями.

Активи акціонерного товариства класифіковані та оцінені в бухгалтерському обліку відповідно до прийнятої облікової політики та відповідають вимогам діючих стандартів.

Зобов'язання товариства підтверджені інвентаризацією статей балансу, яка проведена до вимог Міністерства фінансів України. Дані статей балансу на 31 грудня 2012 року відповідають даним Головної книги.

Первісна вартість наявних основних засобів станом на 31 грудня 2012 року складала – 17 054 тис. грн. , нарахований знос за 2012 рік – 404 тис. грн., загальний нарахований знос становить 12 509 тис. грн., таким чином залишкова вартість основних засобів складає – 4 545 тис. грн..

За 2012 рік надійшло основних засобів на суму 109,0 тис. грн.. В обліку рух основних засобів, нарахування зносу відображені згідно методології, затвердженій нормативними документами. Згідно наказу про облікову політику для основних засобів у бухгалтерському обліку застосовується податковий метод нарахування амортизації.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2012 р. склала – 138 тис. грн., нарахований знос за 2012 рік - 8 тис. грн., накопичена амортизація становить – 130 тис. грн., залишкова вартість – 8 тис. грн.. За 2012 рік надходження нематеріальних активів становлять на суму 7 тис. грн..

Підприємство норми та методи амортизації нематеріальних активів, передбачених ст. 8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» №334-94 від 28.12.1994 р. з урахуванням змін. Згідно наказу про облікову політику для нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Протягом 2012 року Підприємство фінансових інвестицій не здійснювало. Фінансові інвестиції, що обліковуються з методом участі в капіталі інших підприємств (Дочірнє підприємство «Торговий Дім «ТОДАК») становлять 5 тис. грн. на 31.12.2012 р.

Для обліку товарно-матеріальних цінностей підприємство дотримується принципів здійснення обліку, викладених у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №9 «Запаси». Вартість запасів станом на 31.12.2012 р. становить 15 506 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 5 592 тис. грн.,
- незавершене виробництво – 8 437 тис. грн.,
- готова продукція – 1477 тис. грн..

Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться окремо по видах відповідно до принципів Національних стандартів бухгалтерського обліку

запасів на підприємстві. Станом на 30.11.2012 р. була проведена інвентаризація.

Баланс Відкритого акціонерного товариства станом на 31 грудня 2012 року та звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, Примітки до річної фінансової звітності відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку та даним первинних документів.

Виходячи з вищевикладеного:

Підтверджується баланс акціонерного товариства станом на 31 грудня 2012 року у сумі - 23 077 тис. грн.:

При перевірці формування складу витрат на проведення діяльності акціонерного товариства порушень не встановлено. Витрати формуються в бухгалтерському обліку та розкриваються в фінансовій звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку. За звітний період операційні витрати складають – 14 287 тис. грн. (зменшення в 1,8 рази), у тому числі:

Матеріальні затрати – 2 427 тис. грн. (зменшення в 1,97 рази) ,

Витрати на оплату праці – 6 951 тис. грн., (зменшення в 1,3 рази)

Відрахування на соціальні заходи 1629 тис. грн., (зменшення в 2,2 р.)

Амортизація – 459 тис. грн., (зменшення в 1,44 рази)

Інші операційні витрати – 2821 тис. грн. (зменшення в 2,8 рази)

Виручка від реалізації продукції, робіт та послуг склала – 13 568 тис. грн. (зменшення в 1,9 рази)

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг – 11 176 тис. грн. (зменшення в 1,9 рази),

Адміністративні (загально заводські) витрати – 2 101 тис. грн. (зменшення на 711 тис. грн..).

В умовах фінансової кризи робота підприємства в 2012 році відбувалась в найтяжчих умовах, існування підприємства було під загрозою знищення.

Фінансово – господарська діяльність товариства в цілому за 2012 рік була збитковою, збитки за результатами роботи в 2012 рік склали 1 млн.808 тис. грн., непокриті збитки минулих років складають – 1 млн. 036 тис. грн., тому станом на 31.12.12 р. наростаючим підсумком непокриті збитки складають 2 млн. 844 тис. грн..

Керуючись рішенням сумісного засідання Наглядової ради та Ревізійної комісії (Протокол №4 від 21.03.12р.) ревізійна комісія вважає за доцільне дивіденди за 2012 рік не нараховувати та не виплачувати. Прибуток майбутнього періоду рекомендуємо направити на погашення збитків минулих років.

За результатами аналізу фінансового стану підприємства необхідне зростання частки експорту та розвиток випуску продукції, яка немає гостро вираженого характеру сезонного продажу для запобігання погіршенню фінансового стану підприємства.

У зв'язку із скрутним фінансовим станом підприємства на протязі останніх років із-за фінансово-політичної кризи в країні, графіки погашення заборгованості по кредитах не могли бути виконаними підприємством, також була заборгованість по сплаті відсотків за користування кредитними коштами. З АТ «ОТП Банк» та АТ «Сведбанк» проведено переговори про продовження терміну повернення кредитів строком на один рік.

Підприємство має можливості покращувати свій фінансовий стан за рахунок розвитку нових видів продукції, яка конкурентоспроможна на ринку, розвитку експорту в Росію, країни СНГ, впровадження та розробки інвестиційних та інноваційних проектів спрямованих на серійне виробництво інноваційних продуктів, на основі технічного переоснащення виробництва та освоєння нових технологій.

Перевіркою правильності визначення результатів відображення фінансово-господарської діяльності Товариства в бухгалтерському та податковому обліку порушень не встановлено.

Ревізійна комісія підтверджує реальність фінансових результатів діяльності ПАТ «ТОДАК», достовірність, повноту, відповідність чинному законодавству та прийнятої облікової політики показників фінансової звітності за 2012 рік.

Наглядовою радою та Ревізійною комісією товариства запропоновано Загальним зборам акціонерів ПАТ «ТОДАК» затвердити звіт ревізійної комісії з урахуванням наданих рекомендацій.

Голова ревізійної комісії

Д.І. Грищенко