

## **Звіт ревізійної комісії про фінансові результати діяльності ПАТ “ТОДАК” в 2011 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 2011 рік первинним документам, даним аналітичного обліку, чинному законодавству, відповідним нормативам. Принципи та методи облікової політики на 2011 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 акціонерного товариства складена відповідно до вимог затверджених Міністерством фінансів Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Залишки по балансах по обліку грошових коштів відповідають випискам з розрахункових та інших рахунків, а також даним касової книги.

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 2011 року відповідають даним Головної книги.

Первісна вартість наявних основних засобів станом на 31 грудня 2011 року складала – 16 994 тис. грн. , нарахований знос за 2011 рік – 660 тис. грн., загальний нарахований знос становить 12 105 тис. грн., таким чином залишкова вартість основних засобів складає – 4 889 тис. грн..

За 2011 рік надійшло основних засобів на суму 687 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 2009 р. склала – 131 тис. грн., нарахований знос за 2011 рік - 3 тис. грн., накопичена амортизація становить – 126 тис. грн., залишкова вартість – 5 тис. грн.. За 2011 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 2011 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 31.12.2011 р.

Для обліку товарно-матеріальних цінностей підприємство дотримується принципів здійснення обліку, викладених у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №9 «Запаси». Вартість запасів станом на 31.12.2011 р. становить 15 808 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 6 116 тис. грн.,
- незавершене виробництво – 8 182 тис. грн.,
- готова продукція – 1510 тис. грн..

Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться окремо по видах відповідно до принципів Національних стандартів бухгалтерського обліку запасів на підприємстві. Станом на 30.11.2011 р. була проведена інвентаризація.

Баланс Відкритого акціонерного товариства станом на 31 грудня 2011 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 2011 року у сумі - 23 938 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 – 26 199 тис. грн., у тому числі:

- Матеріальні затрати – 4 780 тис. грн. ,
- Витрати на оплату праці – 9 211 тис. грн., (збільшення в 1,8 рази)
- Відрахування на соціальні заходи 3626 тис. грн., (збільшення в 1,8 р.)
- Амортизація – 662 тис. грн.,
- Інші операційні витрати – 7920 тис. грн..

Виручка від реалізації продукції, робіт та послуг склала – 30 064 тис. грн. (зростання в 1,28 рази)

Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг – 21240 тис. грн.(зростання в 1,43 рази),

Адміністративні (загально заводські) витрати – 2 812 тис. грн.

Фінансово – господарська діяльність товариства в цілому за 2011 рік була прибутковою, але збитки за попередній період роботи в умовах кризи склали 1109 тис. грн., тому товариство отримало чистий прибуток за 2011 рік - 73 тис. грн.. Непокриті збитки минулих років складають – 1 036 тис. грн..

Керуючись рішенням сумісного засідання Наглядової ради та Ревізійної комісії (Протокол №1 від 06.03.11р.) ревізійна комісія вважає за доцільне дивіденди за 2011 рік не нараховувати та не виплачувати. Отриманий прибуток за 2011 рік та прибуток майбутнього періоду разом з нерозподіленим прибутком рекомендуємо направити на погашення збитків минулих років.

Для економічної оцінки платоспроможності та фінансової стабільності Товариства проводився аналіз фінансової діяльності за допомогою системи коефіцієнтів.

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.

В 2011 році була продовжена робота з банками: з АТ «ОТП Банк» та з АТ «Сведбанк», в повному обсязі підприємство повернуло кредитні кошти АТ «Піреус Банк МКБ», додатково до кредитних договорів, по узгодженню з вищевказаними банками, були укладені угоди про подовження терміну дії кредитних договорів, досягнута домовленість про відстрочення терміну погашення кредитів.

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» проводяться 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 та Середньої Азії, 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 2011 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