

Додаток №3

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПОЛТАВАКОНДІТЕР”

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

ЗВІТ

по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства „Полтавакондітер”
за 2012 рік

м. Полтава 2013 рік

Згідно зі Статутом Акціонерного товариства, керуючись прийнятим на засіданні ревізійної комісії рішенням, ревізійною комісією була проведена перевірка достовірності фінансової звітності Товариства, його господарських операцій, дотримання виконання угод, використання грошових коштів підприємства за 2012 рік. Також оцінено дотримання обраної облікової політики, затвердженої наказами по підприємству від 10.01.2012 р. № 001/01 та прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Діюча система бухгалтерського обліку підприємства відповідає вимогам наказу Мінфіну України від 30.11.99 р. №291, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” і виконує роль формування надійного джерела інформації про Товариство.

Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фактичний фінансовий стан ПАТ „Полтавакондітер“ станом на 31 грудня 2012 року, базується на прийнятій обліковій політиці Товариства, відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Інформація у фінансовій звітності Товариства розкрита у повній мірі та в усіх суттєвих аспектах.

Загальна сума необоротних активів ПАТ "Полтавакондітер" згідно балансу на кінець 2012 р. становила 86 594 тис. грн., в т.ч. основних засобів за залишковою вартістю - 78 104 тис. грн., що на 214 тис. грн. менше в порівнянні з 2011 роком і пояснюється зносом обладнання та устаткування.

Аналітичний і синтетичний облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО № 7 "Основні засоби". Протягом звітного року забезпечена незмінність методу нарахування амортизації.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік і вартістю менше 1000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними активами, нарахування амортизації по таких активах здійснюється методом зменшення залишку за нормою амортизації в розмірі 100% в момент передачі їх в експлуатацію.

Вартість оборотних активів підприємства за відповідний період змінилась на 4 240 тис. грн. і склала на кінець 2012 року 155 867 тис. грн. Причиною зменшення стало зменшення суми дебіторської заборгованості та зменшення коштів на рахунках у банку.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за первісною вартістю у відповідності до вимог П(С)БО 9 „Запаси“. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена згідно наказу по підприємству від 14.11.2012р. № 169 та доповнення до цього наказу № 206 від 25.12.2012р.

Валюта балансу ПАТ "Полтавакондітер" на кінець 2012 року становила 242 461 тис. грн. і зменшилась у порівнянні з початком звітного періоду на 4 622 тис. грн.

Станом на 31.12.12 р. власний капітал підприємства склав 194 823 тис. грн.

Змін в складі додатково вкладеного капіталу і іншого додаткового капіталу не відбулося, нерозподілений прибуток Товариства досяг 150 756 тис. грн., що на 8 015 тис. грн. більше в порівнянні із звітним періодом минулого року.

Резервний капітал збільшився на 422 тис. грн. у порівнянні з початком року за рахунок здійснення обов'язкових нарахувань.

Статутний фонд Товариства складає 31 827 тис. грн., який розподілено на 2 448 194 простих іменних акцій номінальною вартістю 13,00 грн. кожна. Товариство за звітний рік не здійснювало передплату акцій, а отже і не отримувало коштів в ході передплати.

Фінансові результати підприємства за звітний період відображені згідно вимог П(С)БО 3 „Звіт про фінансові результати“ і побудовані на реальних даних бухгалтерського обліку, який ведеться у відповідності до прийнятих на даний час П(С)БО, обраної та впровадженої облікової політики підприємства.

Критерії та період визнання доходу в Товаристві за звітний рік відповідають

вимогам П(С)БО 15 „Дохід” з відповідним відображенням доходів підприємств в бухгалтерському обліку на рахунках 7 класу „Доходи і результати діяльності”. Облік витрат в бухгалтерському обліку в 2012 році відповідає наказу про облікову політику підприємству та не суперечить положенням П(С)БО 16 „Витрати”. Формування собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) на підприємстві здійснюється з дотриманням положень П(С)БО 16 „Витрати”, а також галузевих методичних рекомендацій формування собівартості продукції. Відображення витрат проводиться на рахунках 9 класу „Витрати діяльності”.

В результаті фінансово-господарської діяльності ПАТ „Полтавакондітер” у звітному фінансовому 2012 році отримало прибуток в сумі 12 085 тис. грн., чистий прибуток, після вирахування податку на прибуток склав 8 437 тис. грн.

Комісією підтверджуються своєчасність складання бухгалтерської та статистичної звітності підприємства та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Дані бухгалтерських рахунків підприємства на 01.01.2013 року відповідають оборотному балансу, журналам -ордерам, головній книзі та підтверджуються первинними документами.

Показники фінансового стану ПАТ „Полтавакондітер”

№	Показники	Оптимальне значення	на 31.12.2012 р.		
			На початок періоду	На кінець періоду	Відхилення
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	2.64	3.30	+0.66
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	2.02	2.54	+0.53
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0.14	0.05	-0.09
4	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0	99 410	109 517	+10 206
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності)	0,5-1,0	0.75	0.81	+0.06
6	Коефіцієнт структури капіталу	0,25-0,5	0.33	0.24	-0.09

Дані показники фінансового стану не можуть бути точними ідентифікаторами фінансового стану Товариства, оскільки вони характеризують стан справ лише на дату складання балансу.

Значення показника загальної ліквідності перевищує максимальне оптимальне значення. Це свідчить про те, що підприємство має достатньо активів для покриття своїх зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової автономії характеризує долю власних коштів в активах підприємства і складає на кінець звітного періоду 0,81, при теоретичному значенні цього показника не менше 0,5.

Коефіцієнт структури капіталу, що характеризує скільки залучених коштів приходиться на одиницю власних, на кінець року склав 0,24 при оптимальному значенні

0,25-0,5. Значення коефіцієнтів автономії та структури капіталу свідчить про те, що залучені кошти мають незначну питому вагу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність Товариства. Фінансування підприємством інвестиційних проектів та поточної діяльності проводиться переважно за рахунок власних коштів.

Базуючись на вищевикладеному, Комісія вважає можливим підтвердити:

- повноту та достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності за період, що перевіряється;
- дотримання підприємством обраної облікової політики за період, що перевіряється; відповідність даних обліку результатам проведеної річної інвентаризації;
- відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні;
- фінансові звіти ПАТ „Полтавакондітер“ справедливо і достовірно відображають фактичний фінансовий стан Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2012р.

Голова Ревізійної комісії



М.О. Гапонова



посинувано, пронумеровано, та скріплено
тиском печатки та підписом М.О. Гарбуз
(підпись)