

З В І Т
ревізійної комісії та висновки про річні
результати роботи ПАТ «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД
«СВІТЛО ШАХТАРЯ» за 2014 рік

Ревізійна комісія ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ», обрана загальними зборами акціонерів 03 грудня 2011 року у складі:

Голови комісії - Крюкова Сергія Прокоповича

Членів комісії: - Сімкович Марини Володимирівни

- Лепякіної Інни Геннадіївни

керуючись повноваженнями, визначеними Законом України «Про акціонерне товариство» та Статутом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за 2014 рік.

Перевірка проведена згідно рішення Ревізійної комісії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» (Протокол №1 від 12 лютого 2015 р) у період з 16 березня по 20 березня 2015 відносно фінансово-господарської діяльності Товариства за фінансовий рік з 01 січня по 31 грудня 2014 року.

Аналіз проводився на підставі договорів, первинної бухгалтерської документації, яка відображає господарські операції за період з 1 січня по 31 грудня 2014 року, податкового обліку, реєстрів та пояснень.

Ревізійна комісія використовувала методи суцільної та вибіркової перевірки.

Перевіркою встановлено:

Акціонерне товариство «Світло шахтаря» створено згідно наказу Фонду державного майна України №49-АТ від 13.07.94г., шляхом перетворення державного підприємства Харківського машинобудівного заводу «Світло шахтаря» у відкрите акціонерне товариство згідно Постанови КМУ №686.

Згідно рішення прийнятого 03.12.2011р. позачерговими загальними зборами акціонерів підприємство має повну назву - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ». Далі по тексту: ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Товариство зареєстровано Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області 25 липня 1994 року.

Юридична та фактична адреса Товариства: м. Харків, вул.Світло шахтаря, 4/6.

Діяльність підприємства здійснюється на підставі Статуту.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства за період, що перевірявся є:

- З 01.01.2014р. по 31.03.2014р. Голова правління - Висоцький Геннадій Васильович;
- З 01.04.2014р. по 29.04.2014р. в.об.Голови правління - Євглевський Леонід Петрович;
- З 30.04.2014р. по 31.12.2014р. Голова правління - Ковальчук Олександр Миколайович;
- З 01.01.2014р. по 07.04.2014р. Головний бухгалтер - Гугля Людмила Миколаївна;
- З 08.04.2014р. по 11.05.2014р. в.об. Менеджера з бухгалтерського обліку- Головного бухгалтера - Сімкович Марина Володимирівна;
- З 12.05.2014р. по 31.12.2014р. Менеджер з бухгалтерського обліку- Головний бухгалтер - Мірошниченко Вікторія Вікторівна.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІУ від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями і на основі облікової політики підприємства, затвердженої наказом №230 Головою правління від 18.07.2000 року з доповненнями.

Фінансова звітність за 2014 рік підготовлена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-Х ІV від 16.07.1999р.

ПАТ «СВІТЛО ШАХТАРЯ» за результатами звітного періоду складає фінансові звіти, а саме:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності;

Всі господарські операції, проведені на підприємстві за 2014 рік, відображаються із застосуванням Плану рахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 .11. 1999р. №291 зі змінами та доповненнями. На підприємстві застосовується меморіально-ордерна система обліку.

Статутний фонд

Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2014р. становить 3. 353. 329,50 грн. і розділений на 335. 332. 950 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,01 грн. кожна.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Відповідно до Методичних рекомендацій розрахунку вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. № 485, станом на 31 грудня 2014 року становить

779 506 тис. грн., і перевищує Статутний капітал товариства на 776 153 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства.

Облік основних засобів та товарно-матеріальних цінностей

Облік основних засобів ведеться відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби» затвердженого МФУ №92 від 27.04.2000р.

Станом на 31 грудня 2014р. вартість основних засобів становить 190006 тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського балансу за 2014 рік

Амортизація основних засобів нараховувалась згідно Податкового Кодексу України (р. III) із застосуванням прямолінійного методу.

Облік матеріальних цінностей ведеться згідно Положення бухгалтерського обліку №9 "Запаси" затвердженого наказом МФУ від 20.10.99р. №246 на балансових рахунках №20 за фактичною собівартістю. Собівартість запасів включає витрати на придбання, доставку та переробку.

Балансова вартість товарно-матеріальних цінностей на 31.12.2014р. становить 125 188, 0 тис. грн.

Інвентаризація основних засобів та товарно-матеріальних цінностей проводилась згідно наказу № 602 від 17.09 .2014 р.

Банківські операції

Облік коштів на розрахунковому і валютному рахунках ведеться згідно нормативних документів з організації розрахунків на основі виписок банку згідно наданих первинних документів. Залишки грошових коштів, надходження і списання грошових коштів з розрахункового рахунку відповідають випискам банку.

Бухгалтерський облік операцій по розрахунковому та валютному рахунках ведуться згідно інструкції про безготівкові розрахунки в Україні, затвердженої Постановою правління НБУ від 21.01.2004р. №22 зі змінами та доповненнями.

Комісією перевірені суцільним методом всі банківські документи за період з 01.012014р. по 31.12.2014р.

Фактичне використання грошових коштів - в межах повноважень Виконавчого органу Товариства.

Кошти використовувались за призначенням.

Касові операції

Касові операції ведуться згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями, а також «Правил використання готівкової іноземної валюти на території України», затвердженого постановою Правління НБУ №200 від 30.05.2007р. зі змінами та доповненнями.

З касиром укладено договір про матеріальну відповідальність.

Перевищення ліміту в касі протягом року не встановлено. Вся готівка грошових коштів отримана за чеками в банку, оприбуткована в касі підприємства своєчасно в повному обсязі.

Порушень з касової дисципліни не встановлено.

Розрахунки по заробітній платі

На підприємстві прийняття на роботу працівників здійснюється відповідно до поданих заяв та виданих наказів з включенням до штатного розкладу після проходження випробувального терміну.

Середньосписочна чисельність за 2014 рік - 1826 чоловік.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати, утримання податків порушень не виявлено.

Станом на 01.01.2015р. заборгованість із заробітної плати відсутня.

Розрахунки з постачальниками, дебіторами та кредиторами

Розрахунки з покупцями та замовниками в обліку відображені згідно положення П(С) БО 10 «Дебіторська заборгованість» на балансовому рахунку 36.

«Розрахунки з постачальниками» на балансовому рахунку 63.

Щодо зменшення дебіторської заборгованості ведеться претензійна робота.

На 31.12.2014р. дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги склала 593580 тис. грн, а поточна кредиторська заборгованість - 286 098 тис. грн.

Облік витрат на виробництво та формування складу витрат

На підприємстві облік собівартості продукції ведеться згідно положення П (С) БО 16 «Витрати», Податкового кодексу України та Типовим положенням «Про планування, обліку та калькуляції собівартості продукції».

На підприємстві встановлено єдиний метод списання запасів на виробництво і реалізацію - метод Ф І ФО.

Фінансові результати

Згідно з міжнародними стандартами обліку чистий прибуток за 2014 р складає 81 млн. 347 тис. грн. Валюта балансу на початок звітної періоду 862 652 тис. грн. Валюта балансу на кінець звітної періоду 1 088 731 тис. грн. Активи оцінені достовірно в бухгалтерському обліку та звітності класифіковані відповідно до міжнародних стандартів обліку.

Податковий облік.

Податковий облік ведеться згідно Податкового Кодексу України №2755- VI від 02.12.2010р. Із змінами та доповненнями із застосуванням реєстрів за встановленою формою.

Аудитор.

Висновок незалежного аудитора зборам акціонерів надано аудиторською фірмою АФ ТОВ "КРАТ-АУДИТ".

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір № 62 від 26.11.2014р.

Дата початку та закінчення проведення аудиту: з 01. 12 .2014 по 25.04.2015 р.

Директор АФ ТОВ "КРАТ-АУДИТ", аудитор О.М.Кратт (сертифікат серії А № 002017, виданий рішенням Аудиторської палати України № 27 від 02.03.1995 року, продовження строку дії сертифікату затверджено рішенням Аудиторської палати України № 288/2 від 30.01.2014 р. до 02.03.2019 р.)

Висновок незалежного аудитора

Дата аудиторського висновку: 25 квітня 2015 року.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог і положень Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі відповідно з МСА № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора », МСА 706 « Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора ». При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 21 січня 2015р. №31.

На думку аудитора, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» СВІТЛО ШАХТАРЯ » відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31.12.2014р., фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ. В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання персоналом управління припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату, безумовно впливають на діяльність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» та його прибутковість в майбутньому.

Висновки.

Ревізійна комісія в ході вибіркової перевірки не виявила фактів порушення порядку ведення бухгалтерського обліку, спотворення бухгалтерської звітності, не дотримання законодавства та нормативних актів, які могли б істотно вплинути на достовірність фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Ревізійна комісія висловлює свою думку про достовірність даних, що містяться у річній фінансовій звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ».

Достовірність фінансової звітності також підтверджується Аудиторським висновком від 25 квітня 2015р.

Результати фінансово-господарської діяльності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ» за 2014 рік, відображені в річній фінансовій звітності та підтверджені незалежним аудитором, пропонується Загальним зборам акціонерів до затвердження.

Голова ревізійної комісії

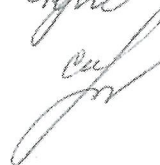


С.П.Крюков

Члени ревізійної комісії



І.Г.Лепякіна



М.В.Сімкович