

**ЗВІТ ТА ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
ПРО ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКУ (ЕКОНОМІЧНУ) ДІЯЛЬНІСТЬ
Приватного акціонерного товариства «ТУТКОВСЬКИЙ»
(код ЄДРПОУ: 01431334)
(далі - ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» або Товариство) ЗА 2022 РІК**

Ревізійна комісія ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» провела перевірку фінансово-господарської (економічної) діяльності Товариства за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року відповідно до компетенції Ревізійної комісії Товариства та на підставі ст. 73, 74 Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Товариства та Положення про Ревізійну комісію Товариства.

1. Загальні відомості.

1.1. Відомості про Ревізійну комісію Товариства.

Голова Ревізійної комісії Товариства – Плісова Майя Анатоліївна, обрана у відповідності до Протоколу № 23/04/2021 річних Загальними зборами акціонерів Товариства від 23.04.2021 р., строком на 3 (три) роки.

Член Ревізійної комісії Товариства – Загороднюк Неля Анатоліївна, обрана у відповідності до Протоколу № 23/04/2021 річних Загальними зборами акціонерів Товариства від 23.04.2021 р., строком на 3 (три) роки.

1.2. Відомості про перевірку фінансово-господарської (економічної) діяльності Товариства.

Перевірка фінансово-господарської (економічної) діяльності Товариства за 2022 рік здійснюється на основі первинної розпорядчої та звітної документації Товариства, наданої виконавчим органом Товариства, а саме:

- Протоколів засідань Наглядової ради Товариства;
- Наказів, виданих в звітному періоді;
- Лімітів грошових коштів в касі Товариства;
- Документів з інвентаризації товарно-матеріальних цінностей Товариства;
- Річної фінансової звітності малого підприємства (форма № 1-м «Баланс на 31 грудня 2022 р.»), (форма № 2-м «Звіт про фінансові результати за 2022 рік»);
- Наказів про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку;
- Первинних документів, що відображають фінансово-господарську діяльність Товариства у 2022 році;
- Відомостей та карток аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку Товариства за 2022 рік;
- Договорів господарської діяльності Товариства за 2022 рік;
- Головної книги Товариства за 2022 рік;
- Касової книги Товариства за 2022 рік.

1.3. Перелік питань, що перевіряються Ревізійною комісією Товариства.

У відповідності до ст. 74 Закону України «Про акціонерні товариства» ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, якщо інше не передбачено статутом товариства.

На підставі зазначеного, основними питаннями перевірки Ревізійною комісією Товариства фінансово-господарської (економічної) діяльності Товариства визначаються:

- Перевірка фінансово-господарської (економічної) діяльності ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ», а саме: перевірка обліку та забезпечення збереження товарно-матеріальних цінностей; перевірка документів з інвентаризації майна; перевірка стану бухгалтерського обліку та правильність складання Балансу (Звіт про фінансовий стан) Товариства, звітної документації за 2022 рік.
- Перевірка правочинності рішень, прийнятих керівництвом ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» в частині дотримання діючого законодавства та Статуту Товариства за звітний період.

РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ:

1. Перевірка фінансово-господарської (економічної) діяльності ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ».

Ревізійна комісія Товариства провела перевірку фінансово-господарської (економічної) діяльності ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

Відповідальними особами за фінансово-господарську (економічну) діяльність ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» були:

Голова правління Товариства – Титаренко Володимир Іванович;
Головний бухгалтер Товариства – Сахно Ірина Василівна.

Головними джерелами надходжень грошових коштів Товариства в 2022 році стали:

- здавання в оренду виробничих і складських приміщень різним суб'єктам підприємницької діяльності.

Аналіз Балансу Товариства показує наступні результати:

На кінець звітного періоду в Балансі Товариства відображений власний капітал в сумі 20 529,2 тис. грн., в т.ч.:

- ✓ статутний капітал – 6 000,0 тис. грн.;
- ✓ додатковий капітал – 8 581,3 тис. грн.;
- ✓ резервний капітал – 355,8 тис. грн.;
- ✓ нерозподілений прибуток – 5 592,1 тис. грн.

Додатковий капітал Товариства складає залишки фонду дооцінки основних засобів на суму 8 581,3 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів Товариства на кінець 2022 року складає – 17 931,1 тис. грн., знос - 17 951,6 тис. грн., первісна вартість – 35882,7 тис. грн., у т.ч. за залишковою вартістю:

- ✓ будинки, споруди та передавальні пристрої – 16 520,1 тис. грн.;
- ✓ машини та обладнання – 1 140,2 тис. грн.;
- ✓ транспортні засоби – 215,6 тис. грн.;
- ✓ інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 14,8 тис. грн.;
- ✓ інші основні засоби – 35,7 тис. грн.;
- ✓ інші необоротні матеріальні активи – 4,7 тис. грн.;

Нематеріальні активи Товариства за залишковою вартістю на кінець 2022 року становлять – 926,7 тис. грн., накопичена амортизація – 1 915,4 тис. грн., первісна вартість – 2 842,1 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року становлять – 115,0 тис. грн.

Сума активів, що знаходяться в розпорядженні Товариства на кінець звітного року складає 27 309,7 тис. грн., з них:

- ✓ необоротних активів – 18 972,8 тис. грн.;
- ✓ оборотних активів – 8 300,1 тис. грн.;

в т.ч.:

- ✓ запаси – 2 215,7 тис. грн.,

в т.ч.:

виробничі запаси – 1 199,3 тис. грн.;

незавершене виробництво – 772,8 тис. грн.;

готова продукція – 220,6 тис. грн.;

товари – 23,0 тис. грн.;

✓ дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 049,5 тис. грн.;

- ✓ з бюджетом – 14,5 тис. грн.;

- ✓ інша поточна дебіторська заборгованість – 1 622,6 тис. грн.;

- ✓ витрати майбутніх періодів – 19,4 тис. грн.;

- ✓ інші оборотні активи – 133,3 тис. грн.

На поточному рахунку Товариства станом на 31 грудня 2022 року залишок грошових коштів склав – 245,1 тис. грн.

Частка оборотних активів в загальній сумі активів Товариства складає 30,40 %.

Станом на 31 грудня 2022 рік поточні зобов'язання Товариства складають – 6 403,3 тис. грн., з них:

✓ кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2 681,2 тис. грн.;

- ✓ з бюджетом – 1 964,4 тис. грн.;

- ✓ зі страхування – 57,7 тис. грн.;

- ✓ з оплати праці – 207,6 тис. грн.;

- ✓ інші поточні зобов'язання – 1 492,4 тис. грн.

Вибіркова перевірка розрахунків по заробітній платі та розрахунків зі страхування відхилень не виявила. Розрахунки звітного періоду відбулись з урахуванням вимог та відповідали чинному законодавству України.

Вся дебіторська і кредиторська заборгованість є поточною.

На дату складання балансу немає вимог кредиторів щодо погашення існуючої заборгованості.

Протягом 2022 року Товариство довгостроковими кредитами банків не користувалось.

За 2022 рік Товариство отримало дохід:

✓ чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 6 036,6 тис. грн.;

✓ інші операційні доходи – 19 594,2 тис. грн., це доходи від реалізації оборотних активів, надання в оренду власного нерухомого майна, списання кредиторської заборгованості;

✓ інші доходи – 9,7 тис. грн., це відсотки отримані.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік складає – 3,7 тис. грн.;

Витрати операційної діяльності – 25 591,7 тис. грн., у т.ч.:

- адміністративні витрати – 8 985,5 тис. грн.;
- витрати на збут – 234,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 16 372,1 тис. грн.;
- інші витрати - 0,1 тис. грн.

Розрахунок прибутку Товариства базується на реальному обліку фактичних доходів та фактичних витрат та підтверджений відповідними документами.

За результатами фінансово-господарської (економічної) діяльності в 2022 році Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 37,0 тис. грн.

За 2021 рік Товариство отримало прибуток 181,9 тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31 грудня 2022 рік Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 5 592,1 тис. грн.

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться за національними стандартами бухгалтерського обліку та застосована комп'ютерна форма ведення бухгалтерського обліку з використанням пакету прикладних програм «1С: Підприємство».

Ведення касових операцій здійснюється в відповідності до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного банку України №148 від 29.12.2017р.

Грошові кошти повністю оприбутковуються в касу Товариства. Всі надходження та видача готівкових коштів обліковуються в касовій книзі. Перевищення ліміту залишку грошових коштів в касі, встановленого розпорядженням керівника Товариства, не допускалось. За результатами перевірки грошових коштів порушень не виявлено.

Рух грошових коштів на поточному рахунку Товариства підтверджується виписками банку і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Дані аналітичного обліку відповідають фактичним даним Головної книги та Балансу Товариства.

Ревізійна комісія Товариства ознайомилась з результатами планової інвентаризації товарно-матеріальних цінностей за 2022 рік, основних засобів, нематеріальних активів, розрахунками з покупцями за продукцію та послуги, розрахунками з бюджетом, постачальниками, підзвітними особами та іншими дебіторами та кредиторами, яка була проведена станом на 01 листопада 2022 року згідно Наказу № 1-інв від 31 жовтня 2022 року. В ході перевірки обліку та забезпечення збереження товарно-матеріальних цінностей істотних порушень не виявлено.

Інформація щодо активів та власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до встановлених нормативів бухгалтерського обліку.

Дані Балансу Товариства відповідають установчим документам.

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам чинного законодавства.

В 2022 році індексація основних засобів не проводилась.

Облік операцій з реалізації та іншого вибуття основних засобів за період, що перевірявся, відповідає чинному законодавству.

Окремо, Ревізійна комісія повідомляє, що станом на дату підготовки даного Звіту Ревізійної комісії про фінансово-господарську діяльність Товариства за 2022 рік щодо нерухомого майна Товариства та інших питань у звітному періоді були наступні судові справи:

1) судова справа № 910/9980/19 за позовною заявою Товариства про застосування наслідків недійсності нікчемного правочину - договору купівлі-продажу прав вимоги від 29.04.2015 р., укладеного між Публічним акціонерним товариством «Український професійний банк» та Публічним акціонерним товариством «Банк «Український Капітал» (перебуває у процесі судового розгляду, передано на новий розгляд до суду першої інстанції);

2) судова справа № 910/17348/20 за позовною заявою Товариства до державного реєстратора речових прав на нерухоме майно Комунального підприємства «Реєстратор» Столярова Е.О., про визнання незаконними рішень та скасування реєстраційних дій (судовий розгляд не поновлено, триває).

2. Перевірка правочинності рішень, прийнятих керівництвом ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» в частині дотримання чинного законодавства України та Статуту Товариства.

Рішення, що приймалися Наглядовою радою Товариства та оформлювалися відповідними протоколами засідань Наглядової ради Товариства протягом 2022 року, відносяться до компетенції даного органу управління Товариства та не суперечать Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» та Положенню про Наглядову раду ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ».

Протоколи засідань Наглядової ради Товариства за 2022 рік оформлені в повному обсязі, належним чином та містять всі необхідні відомості, передбачені чинним законодавством України та положеннями Статуту ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» та Положення про Наглядову раду ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ».

Накази, що видавались від імені Товариства на основі вказаних рішень, оформлених протоколами засідань Наглядової ради Товариства, не суперечать вимогам чинного законодавства України та Статуту ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ».

ВИСНОВКИ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
за результатами перевірки
фінансово-господарської (економічної)
діяльності
ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» за 2022 рік

У відповідності до ст. 74 Закону України «Про акціонерні товариства», Ревізійна комісія Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року готує висновок, в якому міститься інформація про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Згідно із п.п. 13.4.2 п. 13.4 Статуту Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація, зокрема, про:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Відповідно до п. 4.4 Положення про Ревізійну комісію Товариства за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія складає висновок, в якому має міститися:

- підтвердження достовірності даних фінансової звітності Товариства за відповідний період;

- інформація про факти порушення актів законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надання звітності;

- інформація про інші факти, виявлені під час проведення перевірки.

Керуючись зазначеним та за результатами проведеної перевірки фінансово-господарської (економічної) діяльності ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ», Ревізійна комісія Товариства приходять до наступних висновків:

1. Фінансово-господарська (економічна) діяльність ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» в 2022 році здійснювалась в рамках чинного законодавства України і у відповідності до вимог Статуту Товариства та інших локальних актів Товариства.

2. Порядок та система ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

3. Дані аналітичного обліку відповідають фактичним даним Головної книги та Балансу Товариства.

4. Річний фінансовий звіт Товариства за 2022 рік складений в повному обсязі за затвердженими формами і достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року. Річний фінансовий звіт Товариства за 2022 рік підтверджений незалежним аудитором – Прокопчуком Костянтином Юрійовичем, сертифікат аудитора Серія А № 005483 рішення № 125 від 22.07.2003 року АПУ, чинний до 22.07.2023 роу (Приватне підприємство «ІНФОРМАУДИТ», що включене до Реєстру аудиторських фірм, на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ) від 28.09.2017 року, № 4712, Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, згідно рішенню АПУ № 354/3 від 25.01.2018 року, №0755, яке чинне до 31.12.2023 року).

5. Фактів порушень в обліку та обліковій політиці, які могли б істотно вплинути на фінансові результати діяльності Товариства, не виявлено.

6. Фактів порушень законодавства під час провадження фінансово-господарської (економічної) діяльності Товариства не виявлено.

7. Рішення, що приймалися Наглядовою радою та Правлінням протягом 2022 року відповідають вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту Товариства, Положенню про Наглядову раду Товариства, Положенню про Правління Товариства та рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, оформлених відповідними протоколами Загальних зборів акціонерів Товариства.

8. Ревізійна комісія Товариства підтверджує достовірність та повноту даних, що містяться в річній фінансовій звітності ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» за 2022 рік та рекомендує Звіт та Висновки Ревізійної комісії Товариства про фінансово-господарську (економічну) діяльність Товариства за 2022 рік до затвердження річними Загальними зборами акціонерів Товариства.

9. Ревізійна комісія Товариства пропонує визначити діяльність Правління ПрАТ «ТУТКОВСЬКИЙ» за 2022 рік задовільною.

Голова Ревізійної комісії Товариства
Майя ПЛІСОВА

Член Ревізійної комісії Товариства

Неля ЗАГОРОДНЮК