

Analyza finančního stavu "CHUTRO" a.s. ke dne 01.04.96.

26. dubna 1996
Rachiv

Auditorskou firmou "Rachiv-audit" byl proveden rozbor finančního stavu "Chutro" a.s. na objednávku Rady společnosti.

V roce 1995 podle příkazu č.58a z 14.12.95. na podniku byla začata inventura základních prostředků, nehmotných aktiv, zbožních a hmotných hodnot, prostředků, rezerv a rozpočtů, která ke dne sestavení auditského výkazu ukončena nebyla. Podle daných k dispozici výkazů inventury 27 inventurných objektů je nutne zduraznit nasledujuce:

- byly odhalene schodky na skladě stavebních materiálů;
- neni účetnické evidenci na skladě platna, v dilyně spotřebního zboží, na skladě hospodářské služby;
- v fotolaboratoře inventura uskutečněna nebyla.

Ke dne 01.01.95. na podniku byla provedena indexace základných fondů, jejíž výsledky jsou odrazené v účetnické evidenci. V roce 1995 prehodnocení zbožních a hmotných hodnot podle Usnesení Kabinetu Ministrů Ukrajiny a Národní Banky Ukrajiny ze 19.04.93. č.279 nebyla provedena, podle realizace provedene prehodnocení tary a topiva, suma dohodnocení je zaměřena na přírůstek vlastních prostředků.

Během revize bylo stánoveno, že urcité operace byly predložene v soupisu s porušením ustaleného pořádku:

- s odbocením od typového plánu účtu byl uskutečněn soupis rozpočtu na bartrovém základu na účtu 79, rozpočty s nebudžetnými fondy na účtu 76;
- s výchylkou od Ustanovení o pořádku účetnické evidence operaci ,souvisících s prodajem zboží, byl uskutečněn soupis realizovaného zboží;
- neexistuje soupis rozpočtu s účastnicí na účet 75 a soupis zboží, přeloženého na účet 45;
- soupis kmenového jmění se uskutečnují s výchylkou od základatelských (ustavujících) dokladů;
- existují porušení v zdanění DPH;
- nesprávně je vypočítána zbožní bilance stavem ke dne 01.01.96., coz stalo příčinou zkomoleniny finančních výsledků za rok 1995;
- s vychylkou od instrukce č. 18-445 z 16.04.92. a od příkazu č. 19 z 08.02.95. Ministerstva Financí Ukrajiny byl prováděn soupis operací v cizí měně.

Uvedení nedostatky svědčí o tom , že ukazatele ročního výkazu za rok 1995 a články bilance stavem ke 01.01.95. podstatně se rozcházi s puvodními doklady, analitickými soupisy, činným zakonodařstvím a existenčními normativy. Odhalené rozpory mají podstatní význam a nedavají možnosti přiznat ukazatele roční finanční zpravy za rok 1995 a články roční bilance stavem ke dne 01.01.95. věrohodnými , uplnými nebo takovými, co odpovídají činnému zakonodařství a existenčním normativam.

Tedy, nemuzeme utvrzovat, ze ucetni bilance a financni zprava za rok 1995 verohodne znazornuji financni stav podniku.

Podle vysledku revize auditorove doporuciji nasledujice:

- pridrzovat se typoveho planu rozpoctu;**
- soupis realizace zbozi uskutecnovat v souladu s listem Ministerstva financi Ukrajiny c. 14-401 od 5 cervence 1993;**
- prvest kmenove jmeni v soulad s ustavujicimi doklady;**
- obnovit ucetni evidenci a bilanci stavem ke dne 01.04.96. s opravou uvedenych poruseni.**

**Generalni reditel AF "Rachiv-audit"
Savcuk**

I.