

# **Висновки ревізійної комісії про результати перевірки фінансово-господарської діяльності**

## **Публічного акціонерного товариства**

### **«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за 2017 рік.**

Ревізійна комісія провела перевірку фінансово-господарської діяльності та фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», що включають баланс станом на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув.

Для проведення перевірки та дослідження, з метою встановлення достовірності взято дані фінансової звітності: бухгалтерського балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за 2017 рік ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

На основі перевірки вищеназваних бухгалтерських форм звітності та інших документів фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія відмічає наступне:

1. Станом на 31.12.2017 року первісна вартість основних засобів складає 1 076 440 тис. грн.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання об'єктів.

Станом на 31.12.2017 року накопичена амортизація складає 404 751 тис. грн.

У структурі основних засобів в 2017 році питому вагу займають машини та обладнання -68,2%, будівлі та відповідна інфраструктура - 28,4%, інші основні засоби -3,4%.

Рівень придатності основних засобів – 62,4%.

Знос основних засобів становить відповідно 37,6%.

Облік основних засобів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним нормативними документами.

2. Загальна вартість нематеріальних активів, які обліковуються на балансі підприємства складає 3 404 тис. грн.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом в залежності від терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2017 року накопичена амортизація складає 3 190 тис. грн.

Рівень придатності нематеріальних активів – 9,4%.

Знос нематеріальних активів становить відповідно -90,6%.

Облік нематеріальних активів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним нормативними документами.

3. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції, невведені в експлуатацію основні засоби та реконструкція складських приміщень, інші капітальні витрати на суму 235 906 тис. грн. (17,5% від всіх активів).

4. Загальна сума торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 року становить 222 761 тис. грн..

На кінець 2017 року дебіторська заборгованість покупців складає 182 296 тис. грн. (з них прострочена, але не знецінена 69 836 тис. грн),

за розрахунками з бюджетом 35 811 тис. грн.,

за виданими авансами 4 654 тис. грн.

5. Облік запасів проводився у відповідності до вимог МСБО №2 “Запаси” . Загальна сума залишків основних видів станом на 31.12.2017 року становить 206 461 тис. грн..

У структурі запасів найбільшу питому вагу у звітному періоді займають готова продукція (54,1%) та виробничі запаси (26,4%). Інші товарно-матеріальні цінності -19,5%.

Наявність залишків запасів гарантує повне забезпечення господарської діяльності на початок сезону. Склад витрат виробництва та порядок розподілу загально – виробничих витрат відповідають вимогам діючих нормативних документів.

6. Формування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відповідає діючим нормативним документам. Вибірковою перевіркою правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку при формуванні собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) порушень не встановлено.

7. Бухгалтерський облік та документальне оформлення первинних документів, по касовим операціям у Товаристві відповідає вимогам “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженому Постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004 року № 637.

8. Бухгалтерський облік та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та спеціальних рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті”, затвердженій постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22.

9. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Товариства становив 27 865 тисяч простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років статутний капітал становив 1 393 250,00 гривень.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” та становила 5 341 тис. грн.

10. Із довгострокових зобов'язань на обліку доходи майбутніх періодів станом на 31.12.2017 року були представлені таким чином:

Доходи майбутніх періодів довгострокова частина	467 тис.грн.
Доходи майбутніх періодів короткострокова частина	393 тис.грн.
Всього	860 тис.грн.

11.Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає діючим вимогам. Станом на 31.12.2017 року короткострокові поточні зобов'язання становили 186 962 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 року довгострокові позики становили 119 860 тис. грн.

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості.

Нецільового використання позик не встановлено. Станом на 31.12.2017 року Товариство використало свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 163 652 тис.грн.

12. Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок

нарахування податкових та інших платежів проводились Товариством за звітний період у порядку передбаченому нормативними документами України з питань Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних Стандартів фінансової звітності.

13. Фінансовий результат за звітний період становить 152 156 тис. грн. та чистий фінансовий результат (прибуток) 123 940 тис. грн..

Розподілення прибутку акціонерного товариства проводилось у відповідності з рішенням Загальних зборів акціонерів в сумі 123 940 тис. грн. - на розвиток виробництва.

14. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року становить 823 614 тис. грн.. Зміни власного капіталу відбулися за рахунок збільшення суми нерозподіленого чистого прибутку

15. На основі МСБО та МСФЗ підготовлено та складено фінансову звітність Товариства за 2017 рік.

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-14.

Облікова політика затверджена наказом по підприємству № 650 від 31.12.2012 року. За звітний 2017 рік ведення бухгалтерського обліку здійснювалося за допомогою програмного забезпечення бухгалтерського обліку “Navision” у відповідності до облікової політики. Інвентаризація майна підприємства проведена згідно наказу № 450 від 23.10.2017 року. Результати інвентаризації розглянуті інвентаризаційною комісією. Висновки і пропозиції інвентаризаційної комісії відображені у Протоколі інвентаризаційної комісії та проведені по бухгалтерському обліку в грудні місяці 2017 року.

**Висновок:**

Ревізійна комісія підтверджує, що фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» станом на 31.12.2017 року згідно МСФЗ.

**Голова Ревізійної комісії**

**Закусило Т.П.**

**Члени Ревізійної комісії:**

**Госва О.О.**

**Мазуренко В.А.**