

Висновки ревізійної комісії про результати перевірки фінансово-господарської діяльності

Публічного акціонерного товариства

«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» за 2016 рік.

Ревізійна комісія провела перевірку фінансово-господарської діяльності та фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД», що включають баланс станом на 31.12.2016 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 2016 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 31.12.2016 року первісна вартість основних засобів складає 746 589 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2016 року накопичена амортизація складає 320 272 тис. грн.

У структурі основних засобів в 2016 році питому вагу займають машини та обладнання –54,4%, будинки, споруди та передавальні пристрої – 40%, інші основні засоби -5,6%.

Рівень придатності основних засобів – 57,1%.

Знос основних засобів становить відповідно 42,9%.

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

2. Загальна вартість нематеріальних активів, які обліковуються на балансі підприємства складає 3 223 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2016 року накопичена амортизація складає 2 937 тис. грн.

Рівень придатності нематеріальних активів – 8,8%.

Знос нематеріальних активів становить відповідно -91,2%.

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

3. За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2016 року обліковуються незавершені капітальні інвестиції, невведені в експлуатацію основні засоби та реконструкція складських приміщень, інші капітальні витрати на суму 152 836 тис. грн. (16.6 % від всіх активів).

4. Загальна сума торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 року становить 183 140 тис. грн..

На кінець 2016 року дебіторська заборгованість покупців складає 161 526 тис. грн., за розрахунками з бюджетом 15 910 тис. грн., за виданими авансами 5 704 тис. грн.

Під час вибіркової перевірки встановлено, що прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

5. Облік запасів проводився у відповідності до вимог МСБО №2 “Запаси” . Загальна сума залишків основних видів станом на 31.12.2016 року становить 154 015 тис. грн..

У структурі запасів найбільшу питому вагу у звітному періоді займають готова продукція (46,6%) та виробничі запаси (38,2%). Інші матеріали -15,2%.

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 31.12.2016 року 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 31.12.2016. року статутний капітал становив 1 393 250,00 гривень.

Станом на 31.12.2016 року, 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 31.12.2016 року були представлені таким чином:

| | |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Доходи майбутніх періодів довгострокова частина | 860 тис.грн. |
| Доходи майбутніх періодів короткострокова частина | 393 тис.грн. |
| Всього | 1 253 тис.грн. |

11.Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає діючим вимогам. Станом на 31.12.2016 року короткострокові поточні зобов'язання становили 75 122 тис. грн.Нецільового використання позик не встановлено. Невикористаний залишок за кредитними лініями та лімітом овердрафтів станом на 31.12.2016 становив 134 978 тис.грн.Станом на 31.12.2016 року Товариство використало свої основні засоби в якості забезпечення короткострокових кредитів банків у сумі 163 781 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 164 373 тис. грн. та чистий фінансовий результат (прибуток) 135 335 тис. грн..

Розподілення прибутку акціонерного товариства проводилось у відповідності з

рішенням Загальних зборів акціонерів в сумі 135 335 тис. грн. - на розвиток виробництва.

14. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року становить 699 847 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 2016 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 2016 рік ведення бухгалтерського обліку здійснювалося за допомогою програмного забезпечення бухгалтерського обліку “Navision” у відповідності до облікової політики. Інвентаризація майна підприємства проведена згідно наказу № 457 від 24.10.2016 року. Результати інвентаризації розглянуті інвентаризаційною комісією. Висновки і пропозиції інвентаризаційної комісії відображені у Протоколі інвентаризаційної комісії та проведені по бухгалтерському обліку в грудні місяці 2016 року.

Висновок:

Ревізійна комісія підтверджує, що фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» станом на 31.12.2016 року згідно МСФЗ.

Голова Ревізійної комісії

Закусило Т.П.

Члени Ревізійної комісії:

Госва О.О.

Мазуренко В.А.