

**Публічне акціонерне Товариство**  
**«Яготинський маслозавод»**

**Акт**  
**перевірки фінансових показників за 2015 рік**  
**Ревізійною комісією ПАТ «Яготинський маслозавод»**

м. Яготин

11 квітня 2016 року

Ревізійна комісія ПАТ «Яготинський маслозавод» у складі:  
голови комісії – Волощука І. П.,  
членів комісії – Буртової Н.В., Савелія В. С.  
в присутності головного бухгалтера ПАТ «Яготинський маслозавод» Кашперук Т.О.  
здійснила перевірку фінансових показників товариства за 2015 рік на дотримання  
вимог Статуту Товариства.

Протягом 2015 року відповідальними за організацію та ведення бухгалтерського обліку були Голова Правління Товариства Сіренко О. О. та головний бухгалтер Кашперук Т. О.

Юридична та фактична адреса підприємства: Київська обл., м. Яготин, вул. Шевченка, 197.

За результатами перевірки бухгалтерських документів, даних аналітичного та синтетичного обліку, записів головної книги, а також беручи до уваги напрямки основної діяльності Товариства у відповідності із Статутом,

**встановлено наступне:**

Станом на 31.12.2015 року спискова чисельність працівників підприємства складала 863 чоловіки, в тому числі: штатних працівників – 856 чол., працівників за сумісництвом – 7 чол.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Наказом №9/к від 08 січня 2012 року та доповненнями до нього, внесеними 26.08.2015р. у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік», на підприємстві затверджена облікова політика, де визначено принципи і методи складання фінансової звітності. Податковий облік проводився у відповідності з вимогами діючого податкового законодавства.

В 2015 році загальна сума доходів Товариства без врахування ПДВ та інших вирахувань з доходу склала **1 673 485 тис. грн.**, в тому числі:

- чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг – 1 659 649 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 101 тис. грн.;
- дохід за курсовими різницями за операціями в іноземній валюті – 4 488 тис. грн.;
- фінансові доходи – 2 941 тис. грн.;

- дохід від реалізації оборотних активів – 5787 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 389 тис. грн.;
- інші доходи – 130 тис. грн.

Понесені за звітний період витрати становлять **1 612 740 тис. грн.**, в тому числі:

Статті витрат	Сума (тис. грн.)	Питома вага (%)
Собівартість реалізованої продукції та послуг	1 271 181	78,8
Витрати на збут	210 096	13,0
з них : оклади і тарифи	13 109	0,8
маркетингові послуги	15 619	1,0
промо - акції	22 786	1,4
мерчандайзинг	92 077	5,7
роялті	7 540	0,5
пальне	25 360	1,6
транспортні послуги	10 542	0,6
оренда транспортних засобів	2 521	0,1
оренда нерухомості	2 693	0,2
інші витрати на збут	17 849	1,1
Адміністративні витрати	15 462	1,0
з них: витрати на страхування	4 666	0,3
оклади і тарифи	4 618	0,3
інші адміністративні витрати	6 178	0,4
Фінансові витрати	60 484	3,7
з них: витрати на сплату відсотків по кредитах	7 476	0,4
інші фінансові витрати (відсотки по облігаціях)	53 008	3,3
Інші операційні витрати	22 021	1,4
з них: собівартість реалізованих виробничих запасів	5 209	0,3
інші операційні витрати	16 812	1,1
Інші витрати	18 797	1,2
з них: відємна курсова різниця	18 789	1,2
залишкова вартість необоротних активів при списанні	8	–
Податок на прибуток	14 699	0,9
<b>Всього витрат :</b>	<b>1 612 740</b>	<b>100,0</b>

Найбільшу питому вагу в загальній сумі витрат складає собівартість реалізованої продукції та послуг – 78,8%, витрати на збут – 13,0% і фінансові витрати – 3,7%.

У складі витрат на збут переважають мерчандайзингові послуги – 5,7%, витрати на пальне – 1,6% та промо-акції – 1,4%. У складі адміністративних витрат – основні витрати на страхування та за окладами і тарифами – по 0,3%, фінансові витрати представлені відсотками по кредитах – 0,4% та відсотками по облігаціях – 3,3%.

В цілому фінансовий результат Товариства в 2015 році склав **прибуток в сумі 60 745 тис. грн.** Загальна сума нерозподіленого прибутку становить **203 723 тис. грн.**

Активи Товариства станом 31.12.2015 р. склали 628 457 тис. грн. Серед активів балансу переважають оборотні активи, які разом з витратами майбутніх періодів становлять 73,6% (462 728 тис. грн.). Частка необоротних активів складає 26,4%, або 165 729 тис. грн., з них на основні засоби припадає 165 593 тис. грн. Процент зносу

основних засобів становить 42,5% (первинна вартість – 288 197 тис. грн.). У складі необоротних активів, крім основних засобів, обліковуються також відстрочені податкові активи – 136 тис. грн.

У складі оборотних активів переважає дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги – 24,7% (155 329 тис. грн.). Основні дебітори – ТОВ «Фоззі – Фуд» – 79 847,6 тис. грн., ТОВ «АТБ-Маркет» – 29 962,7 тис. грн., ТОВ «Фудмережа» – 26 134,4 тис. грн., ТОВ «Коммол» – 2 013,3 тис. грн., ТОВ «Лактіс» – 1 913,0 тис. грн. У складі дебіторської заборгованості обліковується також сумнівна до повернення заборгованість в розмірі 407,0 тис. грн. (ТОВ «Фермер» – 269,0 тис. грн., ТОВ «Фудторг» – 109,1 тис. грн., ДП «Завод порошкової металургії» – 23,5 тис. грн., ФОП Данільченко Н. А. – 5,4 тис. грн.), на яку нарахований резерв сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків становить 21,8% (137 340 тис. грн.). В її складі обліковуються розрахунки з підприємствами холдингу: ТОВ «ТД «Еталон» – 136 673,7 тис. грн., ПАТ «Баштанський сирзавод» – 610,4 тис. грн., АТ «Пирятинський сирзавод» – 43,9 тис. грн., ПАТ «Новоархангельський сирзавод» – 12,0 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами (3 884 тис. грн.) основним дебітором на звітну дату є ПАТ «НАК «Нафтогаз України» – 2 189,1 тис. грн. Із решти статей варто відзначити запаси – 133 603 тис. грн., іншу поточну дебіторську заборгованість – 5 772 тис. грн., інші оборотні активи – 8 133 тис. грн. та грошові кошти – 17 455 тис. грн. (основний банк – ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» – 15 588,3 тис. грн.).

У складі витрат майбутніх періодів (1 161 тис. грн.) основну суму складають витрати на страхування обладнання – 1 090 тис. грн.

Інвентаризацію основних засобів та оборотних активів підприємства станом на 01.12.2015 р. було проведено згідно наказу №644к від 24.11.2015 р. у відповідності з вимогами Інструкції Міністерства фінансів України №69 від 11.08.1994 року. Розходжені між фактичною наявністю та даними обліку не встановлено.

В пасиві балансу власний капітал складає 207 520 тис. грн. (або 33,0%). Його розмір сформовано з статутного капіталу – 3 797 тис. грн. та нерозподіленого прибутку – 203 723 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання представлені облігаціями власного випуску – 199 260 тис. грн. (разом з процентами).

Поточні зобов'язання представлені короткострочковим кредитом ПАТ «Креді Агріколь Банк» в сумі 35 341 тис. грн. (разом з процентами), кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги – 69 502 тис. грн., поточними зобов'язаннями за розрахунками з бюджетом – 17 237 тис. грн. (в т. ч. ПДВ – 13 083 тис. грн.), поточними розрахунками зі страхування (1 002 тис. грн.) і оплати праці (1 916 тис. грн.), а також поточними забезпеченнями (резерв відпусток) – 4 321 тис. грн., кредиторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків – 90 942 тис. грн. та іншими поточними зобов'язаннями – 1 416 тис. грн.

Із внутрішніх розрахунків з підприємствами холдингу найбільшими кредиторами на звітну дату були ПАТ «Золотоніський маслоробний комбінат» – 17 748 тис. грн., АТ «Пирятинський сирзавод» – 44 046 тис. грн., ПАТ «Баштанський сирзавод» – 25 549 тис. грн.

За товари, роботи та послуги основні кредитори – ТОВ «Фоззі Фуд» – 7 131,4 тис. грн., ТОВ «Тетра Пак» – 2 407,8 тис. грн., ПрАТ «Елопак–Фастів» – 5 548,0 тис. грн., СТОВ «АФ «Куйбишево» – 2 909,3 тис. грн.

В 2015 році на підприємстві була проведена перевірка Яготинською міжрайонною державною податковою інспекцією на дотримання вимог податкового законодавства за період 01.01.2013 р. – 31.12.2014 р., за наслідками якої було донараховано податків та штрафних санкцій на загальну суму 338,6 тис. грн.

Ревізійна комісія Товариства протягом 2015 року не одержувала доручень від загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, не надходило також заяв і скарг від акціонерів. Порушень Статуту Товариства не виявлено.

Ревізійна комісія пропонує річну фінансову звітність Товариства з **прибутком в сумі 60 745 тис. грн.** та **загальною сумою нерозподілених прибутків 203 723 тис. грн.** затвердити.

Акт складено в 3-х примірниках: один – Загальним зборам акціонерів, другий – Правлінню Товариства, третій – Ревізійній комісії.

Голова комісії

Волошук І. П.

Члени комісії

Буртова Н. В.

Савелій В. С.