Публічне акціонерне Товариство
«Яготинський маслозавод»

Акт
перевірки фінансових показників за 2013 рік
Ревізійною комісією ПАТ «Яготинський маслозавод»

м. Яготин 08 квітня 2014 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 2013 рік на дотримання вимог Статуту Товариства.

Протягом 2013 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 31.12.2013 року спискова чисельність працівників підприємства складала 932 чоловіки, в тому числі: штатних працівників – 891 чол., працівників за сумісництвом – 29 чол., працівників за договорами цивільно-правового характеру – 12 чол.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Наказом №9–п від 08 січня 2010 року та доповненнями до нього, внесеними згідно наказу №153 від 01.04.2011 р. у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік», на підприємстві затверджена облікова політика, де визначено принципи і методи складання фінансової звітності. В 2013 році змін та доповнень до даного наказу не вносилось. Податковий облік проводився у відповідності з вимогами діючого податкового законодавства.

В 2013 році загальна сума доходів Товариства без врахування ПДВ та інших вирахувань з доходу склала **977 170 тис. грн.**, в тому числі:

- чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг – 944 276 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 533 тис. грн.;
- дохід за операційними курсовими різницями за операціями в іноземній валюті – 30 913 тис. грн.;

- фінансові доходи – 4 тис. грн.;
- дохід від реалізації оборотних активів – 1 329 тис. грн.;
- дохід від безоплатно одержаних активів – 110 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 5 тис. грн.

Понесені за звітний період витрати становлять **957 857 тис. грн.**, в тому числі:

Статті витрат	Сума (тис. грн.)	Питома вага (%)
Собівартість реалізованої продукції та послуг	743 345	77,6
Витрати на збут	65 750	6,9
з них : оклади і тарифи	10 546	1,1
маркетинг	9 957	1,0
пальне	8 243	0,9
мерчандайзинг	7 634	0,8
роялті	6 790	0,7
транспортні послуги	5 374	0,6
оренда нерухомості	2 099	0,2
інші витрати на збут	15 107	1,6
Адміністративні витрати	45 165	4,7
з них: витрати на страхування	34 954	3,6
оклади і тарифи	4 867	0,5
інші адміністративні витрати	5 344	0,6
Фінансові витрати	51 412	5,4
з них: витрати на сплату відсотків по кредитах	21 265	2,2
інші фінансові витрати (відсотки по облігаціях)	30 147	3,2
Інші операційні витрати	40 586	4,2
з них: втрати від операційної курсової різниці	31 079	3,2
собівартість реалізованої іноземної валюти	683	0,1
собівартість реалізованих виробничих запасів	952	0,1
інші операційні витрати	7 872	0,8
Інші витрати	567	0,1
Податок на прибуток	11 032	1,1
Всього витрат :	**957 857**	**100,0**

Найбільшу питому вагу в загальній сумі витрат складає собівартість реалізованої продукції та послуг – 77,6%, витрати на збут – 6,9% і адміністративні витрати – 4,7%, у складі яких переважають витрати на страхування – 3,6%.

В цілому фінансовий результат Товариства в 2013 році склав **прибуток в сумі 19 313 тис. грн.** Загальна сума нерозподіленого прибутку становить **117 950 тис. грн.**

Активи Товариства станом 31.12.2013 р. склали 414 407 тис. грн. Серед активів балансу переважають оборотні активи, які разом з витратами майбутніх періодів становлять 55,4% (229 722 тис. грн.). Частка необоротних активів складає 44,6%, або 184 685 тис грн., з них на основні засоби припадає 183 670 тис. грн. Процент зносу основних засобів становить 28,3% (первісна вартість – 256 304 тис. грн.). У складі необоротних активів, крім основних засобів, обліковуються також нематеріальні активи – 1 015 тис. грн.

У складі оборотних активів переважає дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 43,8% (181 435 тис. грн.). В її складі обліковуються розрахунки з підприємствами холдингу: ТОВ «ТД «Еталон» –158 242,6 тис. грн., ПАТ «Золотоніський маслоробний комбінат» – 9 962,0 тис. грн., ПАТ «Пирятинський сирзавод» – 8 042,0 тис. грн., ПАТ «Баштанський сирзавод» – 4 040,9 тис. грн., ПАТ «Новоархангельський сирзавод» – 958,4 тис. грн., тощо.

За товари, роботи і послуги основні дебітори – ТОВ «Імперія» – 416,2 тис. грн., ТОВ «Фермер» – 387,6 тис. грн., ТОВ «ТД «Преміум» – 299,1 тис. грн., ТОВ «ЕКО» – 133,3 тис. грн. У складі дебіторської заборгованості обліковується також сумнівна до повернення заборгованість в розмірі 51,9 тис. грн. (СПД Баша), на яку нарахований резерв сумнівних боргів.

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами (3 757 тис. грн.) основні дебітори на звітну дату – ПрАТ «Елопак – Фастів» – 1 924,9 тис. грн., НАК «Нафтогаз України» – 777,2 тис. грн., ПрАТ «Нива – плюс» – 181,4 тис. грн., АТ «Молочний альянс» – 177,0 тис. грн., ТОВ «Мейк Агро» – 109,0 тис. грн. і ТОВ «Фенікс транс ЛТД» – 107,3 тис. грн.

Із решти статей варто відзначити запаси – 31 101 тис. грн., включаючи готову продукцію.

На звітну дату сума грошових коштів підприємства складала 510 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості (5 358 тис. грн.) найбільша сума обліковується за ТОВ «Промінь–Приват» – 4 000,0 тис. грн. та АТ «Агро–Регіон» – 600,0 тис. грн.

У складі витрат майбутніх періодів (1 286 тис. грн.) основну суму складають витрати на страхування – 1 217,5 тис. грн.

Інвентаризацію основних засобів та оборотних активів підприємства станом на 01.12.2013 р. було проведено згідно наказу №583 від 22.11.2013 р. у відповідності з вимогами Інструкції Міністерства фінансів України №69 від 11.08.1994 року. В ході інвентаризації було виявлено розбіжності між даними обліку та фактичною наявністю, які становили:

– надлишок на загальну суму 11 567,26 грн.;
– нестачі на загальну суму 5 272,26 грн.

Надлишок оприбутковано, а нестачі списано.

В пасиві балансу власний капітал складає 121 747 тис. грн. (або 29,4%). Його розмір сформовано з статутного капіталу – 3 797 тис. грн. та нерозподіленого прибутку – 117 950 тис. грн., до якого згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності включено додатковий (4 395 тис. грн.) та резервний капітал (2 000 тис. грн.).

Довгострокові зобов'язання представлені кредитом, отриманим в валюті від ПАТ «Креді Агріколь Банк» в сумі 36 279 тис. грн., облігаціями власного випуску – 100 000 тис. грн. та відстроченими податковими зобов'язаннями – 192 тис. грн.

Поточні зобов'язання представлені короткостроковим кредитом ПАТ «Креді Агріколь Банк» в сумі 32 530 тис. грн., поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями – 28 666 тис. грн. (позики ТОВ «КУА «Еталон Естет Менеджмент»), кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги – 28 405 тис. грн., поточними зобов'язаннями за розрахунками – 55 034 тис. грн. (в т. ч. із внутрішніх розрахунків – 50 081 тис. грн.), поточними забезпеченнями – 3 889 тис. грн. та іншими поточними зобов'язаннями – 1 070 тис. грн.

Найбільшими кредиторами Товариства на звітну дату були ТОВ «Тетра Пак» – 8 433,5 тис. грн., ТОВ «Агрофірма ім. Довженка» – 2 078,2 тис. грн., ПП «Альборз» – 781,0 тис. грн., ТОВ «Аграна Фрут Україна» – 599,2 тис. грн., та ТОВ «ТД «Дніпро Пласт» – 676,4 тис. грн. Решта зобов'язань включають в себе поточні платежі за розрахунками з бюджетом – 2 501 тис. грн., зі страхування – 846 тис. грн. та з оплати праці – 1 606 тис. грн. Із внутрішніх розрахунків з підприємствами холдингу найбільшими кредиторами на звітну дату були ПАТ «Золотоніський маслоробний комбінат» – 14 198 тис. грн., АТ «Тростянецький молочний завод» – 11 894 тис. грн., ПАТ «Баштанський сирзавод» – 11 539 тис. грн., АТ «Пирятинський сирзавод» – 4 325 тис. грн., ПАТ «Городенківський сирзавод» – 4 025 тис. грн., тощо.

В 2013 році на підприємстві була здійснена перевірка Яготинською міжрайонною ДПІ (акт №228/2200/00446003 від 21.05.2013 р.). За наслідками перевірки було донараховано податків та штрафних санкцій на загальну суму 85 150,22 грн., в тому числі:

– по податку на прибуток – 84 430,22 грн.;

– по податку на доходи фізичних осіб – 720,00 грн.

Ревізійна комісія Товариства протягом 2013 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 19 313 тис. грн.** та **загальною сумою нерозподілених прибутків 117 950 тис. грн.** затвердити.

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

Голова комісії Волощук І. П.

Члени комісії Буртова Н. В.

Савелій В. С.