

Публічне акціонерне Товариство
«Яготинський маслозавод»

Акт
перевірки фінансових показників за 2011 рік
Ревізійною комісією ПАТ «Яготинський маслозавод»

м. Яготин

27 березня 2012 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 2011 рік на дотримання
вимог Статуту Товариства.

Протягом 2011 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 31.12.2011 року спискова чисельність працівників підприємства складала 872 чоловіки, в тому числі: штатних працівників – 825 чол., працівників за сумісництвом – 33 чол., працівників за договорами цивільно-правового характеру – 14 чол.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату складання фінансової звітності. 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. Податковий облік проводився у відповідності з вимогами діючого податкового законодавства.

В 2011 році загальна сума доходів Товариства без врахування ПДВ та інших вирахувань з доходу склала **565 144 тис. грн.**, в тому числі:

- чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг – 530 804 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 23 392 тис. грн.;

- дохід від операційними курсовими різницями за операціями в іноземній валюті – 2 536 тис. грн.;
- дохід від реалізації інвестиційних сертифікатів – 4 006 тис. грн.;
- дохід від продажу облігацій – 1 580 тис. грн.;
- інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) – 445 тис. грн.;
- дохід від реалізації оборотних активів – 1 558 тис. грн.;
- дохід від реалізації необоротних активів – 779 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 44 тис. грн.

Понесені за звітний період витрати становлять **557 193 тис. грн.**, в тому числі:

Стаття витрат	Сума (тис. грн.)	Питома вага (%)
Собівартість реалізованої продукції та послуг	460 081	82,6
Витрати на збут	27 412	4,9
з них : витрати на оплату праці та комісійні винагороди продавцям і торговим агентам підрозділів, що забезпечують збут	8 496	1,5
витрати на транспортування та перевалку готової продукції	6 459	1,2
інші витрати на збут	12 457	2,2
Адміністративні витрати	15 883	2,8
з них: витрати на страхування майна загальногосподарського призначення	9 872	1,7
інші адміністративні витрати	6 011	1,1
Фінансові витрати (відсотки по кредитах)	15 632	2,8
з них: витрати на сплату відсотків по кредитам	4 785	0,9
витрати на сплату відсотків по власних облігаціях	10 847	1,9
Інші операційні витрати	31 797	5,7
з них: собівартість реалізованої іноземної валюти	23 428	4,2
Інші витрати	4 181	0,8
з них собівартість інвестиційних сертифікатів	4 001	0,7
Податок на прибуток	2 207	0,4
Всього витрат :	557 193	100,0

Найбільшу питому вагу в загальній сумі витрат складає собівартість реалізованої продукції та послуг – 82,6%, витрати на збут – 4,9% і собівартість реалізованої іноземної валюти – 4,2%.

В цілому фінансовий результат Товариства в 2011 році склав **прибуток в сумі 7 951 тис. грн.** Загальна сума нерозподіленого прибутку становить **59 439 тис. грн.**

Активи Товариства станом 31.12.2011 р. склали 268 486 тис. грн. Серед активів балансу переважають оборотні активи – 71,0% (190 734 тис. грн.), решту складають необоротні активи – 26,3% (117 379 тис. грн.) та витрати майбутніх періодів – 2,7% (7 121 тис. грн.).

У складі необоротних активів обліковуються нематеріальні активи – 38 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції – 4 458 тис. грн. (не введені на звітну дату в експлуатацію основні засоби та об'єкти капітального будівництва), основні засоби –

65 782 тис. грн. (24,5% всіх активів), а також довгострокові фінансові інвестиції, представлені внеском до статутного фонду ТОВ «ТД «Еталон» в сумі 350 тис. грн.

У складі оборотних активів переважає дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків – 43,7% (117 379 тис. грн.). В її складі обліковуються розрахунки з підприємствами холдингу (найбільші дебітори: ТОВ «ТД «Еталон» – 79 036 тис. грн., ПАТ «Баштанський сирзавод» – 21 489,1 тис. грн., ПАТ «Пирятинський сирзавод» – 12 355,5 тис. грн.).

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами (7,9%, або 21 192 тис. грн.) обліковуються розрахунки з постачальниками сировини, матеріалів та обладнання, також за надані послуги та виконані роботи. Основні дебітори на звітну дату – ТОВ «Тетра Пак» – 11 862 тис. грн., ТОВ «Гранд Тектоніка» – 5 790 тис. грн. та ПП «Новий Вік» – 1 038 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості обліковується сумнівна до повернення заборгованість в розмірі 53 тис. грн., на яку нарахований резерв сумнівних боргів.

Із решти статей варто відзначити готову продукцію – 13,7% (36 741 тис. грн.) та виробничі запаси – 3,6% (9 710 тис. грн.).

На звітну дату сума грошових коштів підприємства складала 264 тис. грн., в тому числі в касі підприємства – 139 тис. грн., на рахунках в банку – 125 тис. грн.

У складі витрат майбутніх періодів обліковуються витрати на страхування основних засобів (ПрАТ «СК «Орлі») та готової продукції (ПрАТ «СК «Саламандра – Україна»), а також страхування транспортних засобів та підписка на загальну суму 7 124 тис. грн.

Інвентаризацію основних засобів та оборотних активів підприємства станом на 01.12.2011 р. було проведено згідно наказу №552/к від 24.11.2011 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 3 952,70 грн.;
- нестачі на загальну суму 23 425,16 грн.

Надлишок оприбуточено, а нестачі згідно Рішення Правління (протокол №12 від 12.12.2011 р.) списано. Основна сума нестачі (23,2 тис. грн.) була виявлена на автозаправці. Спеціально утвореною комісією була проведена перевірка, якою встановлено, що причиною нестачі стала несправність бензоколонки. Несправну колонку замінено, за роботою решти колонок посилено контроль.

В пасиві балансу власний капітал складає 69 233 тис. грн. (або 25,8%). Його розмір сформовано з статутного капіталу – 3 797 тис. грн., іншого додаткового капіталу – 4 395 тис. грн., резервного капіталу – 1 602 тис. грн. та нерозподіленого прибутку – 59 439 тис. грн. В звітному періоді резервний капітал збільшено на 1 011 тис. грн. згідно з рішенням Зборів акціонерів за підсумками 2010 року (протокол №1 від 04.04.2011 р.).

У складі забезпечення виплат персоналу обліковується нарахований резерв оплати відпусток в сумі 2 768 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання представлені кредитом, отриманим в валюті від ПАТ «Креді Агріколль Банк» в сумі 22 384 тис. грн. та облігаціями власного випуску – 61 160 тис. грн.

Поточні зобов'язання представлені короткостроковими кредитами банків – 300 тис. грн. (ПАТ «Креді Агріколль Банк» – 300 тис. грн.), а також поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями – 68 877 тис. грн. (позики ТОВ

«КУА «Еталон Естет Менеджмент»), кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги – 17 331 тис. грн., поточними зобов’язаннями за розрахунками – 14 099 тис. грн. та іншими поточними зобов’язаннями – 12 334 тис. грн.

Найбільшими кредиторами Товариства є «Обрам Sp. z.o.o.» – 3 089,4 тис. грн. (постачання і монтаж обладнання), ТОВ «Аграна Фрут Україна» – 1 140,0 тис. грн. (за матеріали, товари, послуги) та ТОВ «Агрофірма ім. Довженка» – 793,6 тис. грн. Решта зобов’язань включають в себе поточні платежі за розрахунками з бюджетом – 1 856 тис. грн. (в т. ч. податок на прибуток – 1 173 тис. грн., прибутковий податок – 274 тис. грн., ПДВ – 126 тис. грн., інші податки – 283 тис. грн.), зі страхування – 7 334 тис. грн. (розрахунки по загальнодержавному обов’язковому страхуванню – 777 тис. грн., розрахунки по страхуванню майна – 6 557 тис. грн.), з одержаних авансів – 29 тис. грн., оплати праці – 1 512 тис. грн. та внутрішніх розрахунків – 3 368 тис. грн. (поточні розрахунки з підприємствами, підпорядкованими АТ «Молочний альянс»), а також інші поточні зобов’язання в сумі 12 334 тис. грн. (в т. ч. нараховані відсотки за позиками – 3 415 тис. грн.).

В 2011 році на підприємстві була здійснена перевірка Яготинською міжрайонною ДПІ (акт від 12.04.2011 р. за №358/2300/00446003). За наслідками перевірки було донараховано податків та штрафних санкцій на загальну суму 160,5 тис. грн., в тому числі:

- по податку на прибуток – 140,1 тис. грн.;
- по податку на додану вартість – 10,5 тис. грн.;
- по податку на доходи фізичних осіб – 9,9 тис. грн.

Ревізійна комісія Товариства протягом 2011 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 7 951 тис. грн.** та загальною **сумою нерозподілених прибутків 59 439 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.