

Звіт Ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат»
за результатами фінансового 2016 року

«27» квітня 2017 року

м. Чернівці

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» проведена за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року, шляхом вивчення Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі, яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, подавалася інформація про діяльність Товариства, в порівнянні з даними на початок року, змін, які відбулися протягом звітного періоду, та узгодженості розрахунків за надання послуг. Аналіз показників діяльності підприємства та фінансового стану проведений шляхом визначення коефіцієнтів, порівняння їх значень з нормативними та іншими методами.

Відповідальними особами за внутрішній контроль системи обліку на підприємстві, достовірне складання та подання фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року, що підлягав перевірці були:

- Голова Правління Товариства – Фесюк Віталій Матвійович
- Головний бухгалтер – Мудрицька Валентина Людвігівна

При проведенні перевірки з метою визначення повноти та достовірності розкриття інформації використовувались:

- Статут підприємства;
- Свідоцтва та Довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
- Головна книга за 2016 рік;
- Первинні документи Товариства за 2016 рік
- Звітність за 2016 рік до Державної податкової інспекції;
- Баланс станом на 31 грудня 2016 року - (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік - (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік - (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік - (форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» визначається: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р. № 996 - XIV з змінами та доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Законів України «Оподаткування прибутку підприємств», «Про податок на додану вартість» зі змінами та доповненнями, та інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності, а також Податкового Кодексу України.

Протягом 2016 року підприємством використовувались принципи, методи і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідності до **Облікової політики** Товариства, що визначена Наказом № 20 від 04 січня 2016 року «Про облікову політику підприємства». Зміни та доповнення до вказаного Наказу протягом звітного періоду не вносилися. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємства за 2016 рік згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових

коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства України від 11 серпня 1994 року № 69 на підприємстві була проведена річна інвентаризація (Наказ № 23 від 04 січня 2016р.), з відображенням результатів на відповідних рахунках в обліку.

Фінансові звіти представлені у єдиній грошовій одиниці - гривні.

Баланс відображає інформацію про фінансовий стан підприємства і складається з наявних активів, зобов'язань та власного капіталу на звітну дату. Актив в балансі відображається за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод від його використання.

Необоротні активи

Облік основних засобів товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та обраної облікової політики. Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первинною вартістю. Одиницею обліку основних засобів в бухгалтерському обліку є об'єкт основних засобів, амортизація яких нараховується прямолінійним методом, шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання, Товариством враховується очікуване використання об'єкта, з урахуванням його потужності та продуктивності.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Протягом року підприємством були придбані та введені в експлуатацію основні засоби, також були продаж та ліквідація окремих об'єктів основних фондів. Довгострокові фінансові інвестиції оцінені та відображені в активі балансу по первісній вартості.

Сума первісної вартості основних засобів станом на 31 грудня 2016 року становить – **773 563 тис.грн.**, залишкова вартість – **742 663 тис.грн.**, накопичена амортизація основних засобів – **30 900 тис.грн.**

Оборотні активи

Облік запасів на підприємстві ведеться згідно П (С) БО № 9. Оцінка вибуття запасів проводиться за собівартістю перших за часом надходження запасів методом ФІФО. На підставі принципу обережності Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображена за чистою реалізаційною вартістю та становить **15 308 тис.грн.**

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2016 року складає - **230 тис. грн.**

Витрат майбутніх періодів станом на 31 грудня 2016 року не має.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання в Балансі підприємства відображаються за сумою погашення. Розрахунки підприємства з працівниками по заробітній платі, з бюджетом, по соціальному страхуванню здійснюються у відповідності з діючими вимогами та встановленими нормативами.

Форма 2. Звіт про фінансові результати. Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період. Дохід у звіті про фінансові результати відображений в момент надходження активу або погашення зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

відображено загальний дохід з вирахуванням ПДВ, знижок, повернення товару. Тобто, в рядок 2000 включений дохід від основної діяльності підприємства який складає **166 432 тис. грн.**

У статті «Собівартість реалізованої продукції» - рядок 2050 - показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг в сумі **165 947 тис.грн.**

Результат основної діяльності підприємства за звітний період - валовий прибуток складає в сумі - 485 тис.грн.

Інші операційні доходи - рядок 2120 – **1 237 тис.грн.** в тому числі:

Розшифровка

1. Дохід від реалізації інших оборотних активів – 269 тис.грн.
2. Дохід від операційної оренди активів – 264 тис.грн.
3. Інші доходи від операційної діяльності – 704 тис.грн.

В рядку 2180 відображені інші операційні витрати, сума яких складає **6 048 тис.грн.**, в тому числі:

Розшифровка

1. Збиток від реалізації інших оборотних активів - 258 тис.грн.
2. Знецінення необоротних активів – 2 349 тис.грн.
3. Витрати на утримання персоналу – 69 тис.грн.
4. Амортизація – 1 932 тис.грн.
5. Штрафи та пені – 175 тис грн.
6. Нестачі та витрати – 23 тис грн
7. Інші втрати від – 1 241 тис. грн.

Витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства відображені в рядку

2130 «Адміністративні витрати» і складають – **15 660 тис.грн.**

Сума витрат, пов'язаних зі збутом і реалізацією продукції, відображена в рядку 2150, складає **9 524 тис.грн.**

Фінансовий результат до оподаткування складає - збиток в сумі 29 510 тис.грн.

Фінансові витрати, ряд 2250 складають – **6 108 тис.грн.**,

а саме:

Відсотки по небанківським кредитам – 1 625 тис.грн.

Курсова різниця – 4 379 тис.грн.

Інші фінансові витрати – 104 тис.грн.

Дохід від податку на прибуток (ряд.2300) складає - 36 136 тис.грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2016 рік

- прибуток в сумі 518 тис.грн.

Розділ III. Елементи операційних витрат за 2016 рік складають 126 121 тис.грн.,

в т. ч.:

Матеріальні затрати в сумі 26 559 тис.грн.;

Витрати на оплату праці – 32 716 тис.грн.;

Відрахування на соціальні заходи – 6 988 тис.грн.;

Амортизація основних засобів – 50 992 тис.грн.;

Інші операційні витрати – 8 866 тис.грн.

Розділ III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Чистий дохід на одну акцію складає 0,06 грн. Дивіденди у звітному періоді не нараховувались і не виплачувались.

Форма 3 - Звіт про рух грошових коштів.

В звіті про рух грошових коштів надана інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства за звітний період. У звіті наводяться дані про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Форма 4 - Звіт про власний капітал.

В звіті про власний капітал розкрита інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Статутний капітал Товариства: Станом на 31 грудня 2016 року Статутний капітал сплачений в сумі 50 903 тис.грн., який поділено на 8 344 810 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 6,10 грн. Форма існування акцій - бездокументарна. Кількість акціонерів – 3 635 осіб. Не розміщених цінних паперів, Державної частки та Комунальної власності в Статутному капіталі – не має, що відповідає зареєстрованому, відповідно до чинного законодавства, Статуту Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат».

Інший додатковий капітал – 0,0 тис.грн. (дооцінка активів).

Нерозподілений прибуток – 143 741 тис.грн.

Дооцінка основних засобів проводилася, уцінка основних засобів, незавершеного будівництва, нематеріальних активів у звітному періоді проводилася.

Перевірку достовірності бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану здійснено Незалежним аудитором.

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності

Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» за результатами фінансового 2016 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» за 2016 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Головою Правління – Фесюком Віталієм Матвійовичем та Головним бухгалтером - Мудрицькою Валентиною Людвігівною. Результати перевірки наступні:

1. Фінансові звіти, за звітний період, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів;
2. Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі, у відповідності до «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року за № 291;
3. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики;
4. Дані бухгалтерських рахунків співставленні в Бухгалтерських регістрах, Головні книзі та Балансу станом на 31 грудня 2016 року;

5. Порушень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.

6. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

1. Баланс станом на 31 грудня 2016 року та Звіт про фінансові результати за 2016 рік Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» - затвердити.

Від Ревізійної комісії



Арич А.В. _