

ЗАТВЕРДЖЕНО  
загальними зборами акціонерів  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"КУП'ЯНСЬКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНИЙ КОМБІНАТ"  
Протокол № 30 від 27 квітня 2018р.



## АКТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

з перевірки фінансово-господарської діяльності Приватного акціонерного товариства "Куп'янський молочноконсервний комбінат" за період з 01.01.17 по 31.12.17 року

м. Куп'янськ

13 квітня 2018 року

Нами, Головою Ревізійної комісії Фатиховою А.І. та членами Ревізійної комісії Стецішиним М.І. і Огуревич О.В., згідно вимозі п.9.40 та 9.42 Статуту ПрАТ "Куп'янський МКК" здійснена перевірка фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Куп'янський МКК» (далі Товариства) за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року. Перевірка проводилася з відома Генерального директора Товариства Радченко О.О. та головного бухгалтера Товариства Потапової І.П.

### 1. Вступна частина

Ревізійна комісія у відповідності до п. 9.40 та 9.42 Статуту ПРАТ "Куп'янський МКК" здійснила перевірку відповідності фактів фінансово-господарської діяльності ПРАТ "Куп'янський МКК" за 2017 рік згідно законодавству України, Статуту ПРАТ „Куп'янський МКК”, положенням, наказам та іншим документам ПРАТ” Куп'янський МКК”, повноту відображення вказаних фактів в первинних документах, звітах ПРАТ, інших документах. При перевірці розглянута та використана інформація наступних документів: реєстраційні документи, накази, розпорядження первинні документи, що надійшли до бухгалтерії ПРАТ „Куп'янський МКК” до моменту перевірки (вибірково), аналітичні документи фінансово-економічного підрозділу у тому числі: реєстри журнально-ордерної форми обліку, виписки банку з платіжними документами, угоди господарської діяльності, накладні, рахунки-фактури, бухгалтерська звітність (баланси, декларації, розрахунки, тощо), реєстри податкових накладних, акти виконаних робіт, податкова звітність, а також прийняті до уваги результати актів перевірок контролюючими організаціями та органами управління, звіти. Висновки за результатами перевірки Ревізійної комісії, у тому числі річних звітів і балансу, в формі цього Акту подані на розгляд Наглядовій Раді та Загальним зборам Акціонерів для затвердження.

### 2. Мета перевірки

Метою перевірки було встановлення достовірності річного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, а також аналіз ефективності роботи керівництва управління майном і фінансовими ресурсами Товариства. У ревізії використовувалися матеріали річної бухгалтерської та податкової звітності, дані до пояснювальної записки до звіту про господарську діяльність за 2017-й рік, аналіз окремих економічних показників, усні пояснення посадових осіб Товариства, аудиторський висновок незалежного аудитора. У результаті аналізу і зіставлення матеріалів Комісією встановлено: Бухгалтерський облік

майна, зобов'язань і господарських операцій ведеться відповідно до чинного Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV. Бухгалтерська звітність товариства складається бухгалтерією відповідно до вимог П (с) БО, затвердженими наказом Міністерства Фінансів України. Інвентаризація майна Товариства проведена відповідно до наказу по підприємству та вимогами інструкції № 69. За підсумками перевірки та аналізу бухгалтерської та податкової звітності, а також річного звіту Правління Комісія прийшла до висновку, що дана інформація відповідає дійсності.

### **3. Власний та інший капітал**

Додатковий капітал на 31.12.2017 року сформований з індексації активів минулих років, і в 2017 році не змінився та становить 25652,0 тис. грн. Резервний капітал 2034,0 тис. грн. Прибуток на 31.12.2017 р. склав 89758,00 тис. грн в якому 6106,00 тис. грн. є нерозподілений прибуток за 2017 рік.

### **4. Активи та рахунки ПрАТ**

Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2017 року складає 1768,0 тис. грн.; залишкова вартість основних засобів 129800 тис. грн.; незавершені капітальні інвестиції 8354 тис. грн.. Виробничі запаси, незавершене виробництво та готова продукція в залишках на 31.12.2017р. становлять 84124 тис. грн. Всі банківські рахунки відповідають інформаційній базі даних Салтівської ОДПІ ГУ ДФС у Харківській обл. На 31.12.2017р. на рахунках всього знаходилось коштів у гривневому еквіваленті на суму 4068 тис. грн. Готівка в касі підприємства 5,0 тис. грн.. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 2351,0 тис. грн., у тому числі на електронному рахунку ПДВ 2351,0 тис. грн.. Інша поточна дебіторська заборгованість 8522 тис. грн..

### **5. Діяльність підприємства**

Чистий дохід від реалізації продукції за 2017 рік склала 921733,0 тисячі гривень, собівартість реалізованої продукції – 843290,0 тисяч гривень. Валовий прибуток від реалізації – 78443,0 тисячі гривень, доходи від іншої операційної діяльності склали 20867,0 тисячі гривень, інші операційні витрати – 35775,0 тисяч гривень, адміністративні витрати - 36593,0 тисяч гривень, витрати на збут - 11971,0 тисяч гривень. Від операційної діяльності отримано прибуток у сумі 14971,0 тисяч гривень. Фінансові витрати Товариства перевищили фінансові доходи на 19743,4 тисячі гривень, в т.ч. за рахунок виплачених % за кредитами в сумі 8794 тис. грн. та витратами від курсових різниць в сумі 11245 тис. грн.. по валютним операціям. Таким чином, за 2017-й рік Товариством отриманий прибуток від звичайної діяльності ( до оподаткування) у розмірі 7550,0 тисячі гривень. Витрати з податку на прибуток по підприємству склали 1444,0 тисяч гривень, отже чистий прибуток є 6106,0 тис. грн. Був проведений аналіз активів підприємства та джерел їх формування. Станом на 31.12.2017 року валюта Баланса Товариства в зрівнянні з 31.12.2016 року збільшилася на 25045,0 тисяч гривень. Аналіз структури активів показав, що в звітному 2017 році відбулося зменшення величини незавершених капітальних інвестицій на 31240,0 тис. грн.; збільшення величини необоротних активів на 29585,0 тисяч гривень, за рахунок введення в експлуатацію основних виробничих фондів; збільшення залишків запасів на 21184,0 тисяч грн.; зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 4105,0 тисяч .Збільшення оборотних активів підприємства на 29947,0 тисяч гривень пов'язано: з зростання залишків готової продукції на 18817,0 тисяч гривень; збільшення дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію на 6781 тис. грн..

Поточні зобов'язання підприємства збільшилися на 25965 тисячі гривень: кредиторська заборгованість за здану сировину сільськогосподарськими господарствами зросла на 17 531 тис. грн.; отримана передплата за продукцію на експорт склала 5263,0 тис. грн.. За 2017 рік витрати на оплату праці в Товаристві склали 50366 тисяч гривень. Середня заробітна плата на підприємстві дорівнює 7360,0 гривень.

Відрахування до доходної частини бюджетів усіх рівнів та виплата заробітної плати проводилися вчасно. Підприємство не має заборгованості до Державного та місцевих бюджетів. На придбання нового обладнання та вдосконалення технологічних процесів, механізацію та автоматизацію виробництва, ремонти обладнання було витрачено 12939 тисяч гривень.

Підприємство продовжує реалізувати програму з підготовки та перепідготовки кадрів, що дозволяє розширювати зону взаємозамінності персоналу і подальшого проведення процесів оптимізації при організації виробничих процесів.

За 2017 рік середня кількість працівників на підприємстві зменшилась на 19 чоловік. Затрати на розвиток персоналу за рік становлять 128,9 тисяч гривень. Протягом року проводилося фінансування заходів з охорони праці, на придбання спеодягу, спеціального взуття та індивідуальних засобів захисту. Витрати на охорону праці за рік склали 470,1 тисяч гривень.

На витрати соціально-побутової сфери підприємства Товариством в 2017 році було направлено 127,9 тисяч гривень.

Також Комісією були перевірені інші дані звітності та аналітичного обліку. Станом на 31 грудня 2017 року помилок і порушень, які могли б спотворити загальну картину фінансового стану Товариства, виявлено не було, що підтверджено висновком незалежного аудитора.

Голова Ревізійної комісії



А.І.Фатихова

Члени Ревізійної комісії :



М. І. Стецишин



О. В. Огуревич