

**Висновки**  
**ревізійної комісії про фінансовий стан**  
**ПрАТ «Кириківське ХПП» станом на 31.12.2019 р.**  
**внаслідок його діяльності за**  
**період з 01.01.2019 р. до 31.12.2019 р.**

смт. Кириківка

05.03.2020 р.

Згідно з Статутом і Положенням про Ревізійну комісію ПрАТ «Кириківське ХПП», затвердженим рішенням Загальних зборів ПрАТ «Кириківське ХПП», протокол № 1/2013 від 18.03.2013 р., ревізійна комісія ПрАТ «Кириківське ХПП» являється органом, який проводить контроль за фінансово - господарською діяльністю акціонерного товариства.

На розгляд загальних зборів акціонерів подаються висновки по річному звіту і балансу підприємства.

Для аналізу були використані вихідні дані, наведені в балансі підприємства і звіті про фінансові результати за 2019 рік про достовірність і відповідальність законодавству бухгалтерської звітності ПрАТ «Кириківське ХПП» станом на 31.12.2019 р. за результатами перевірки його фінансово – господарської діяльності.

*Аналіз і висновки проводились по наступних документах:*

- *Баланс, форма № 1-м станом на 31.12.2019 р.;*
- *Звіт про фінансові результати, форма № 2-м за 2019 р.;*
- *Головна книга, бухгалтерські проводки, вибірково використовувались первинні документи.*

### **Інвентаризація**

Згідно наказу від 18 жовтня 2019р. №64 «Про проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань» на підприємстві була проведена інвентаризація матеріальних цінностей (запасів), незавершеного виробництва, основних засобів, інших необоротних активів, дебіторів, кредиторів, грошових коштів та інших активів і пасивів, що підтверджується інвентаризаційними відомостями. Нестачі та лишків відповідно до матеріалів по інвентаризації в ході інвентаризації не виявлено.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою.

### **Основні засоби**

Основні засоби емітента перебувають у власності. Первісна вартість основних засобів на кінець звітного року становить – 35 134,5 тис. грн., ступінь зносу становить – 80 %. Сума нарахованого зносу становить 27 992,5 тис. грн.. Ступінь використання – висока. Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу.

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

## Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р.:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 3 630,3 тис. грн., що відповідає даним аналітичного обліку;

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 810,6 тис. грн., яка підтверджується обліковими даними.

-інша дебіторська заборгованість становить 5 749,0 тис. грн., яка також підтверджується відповідними обліковими даними.

Дані у фінансових звітах про дебіторську заборгованість товариства відповідають даним обліку згідно національних стандартів за 12 місяців 2019 року.

**Власний капітал** підприємства на кінець звітного періоду (31.12.2019р.) становить 8 031,1 тис. грн.. і включає в себе:

Статутний капітал в сумі 1 381,3 тис. грн., який розділений на 5 525 368 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,04 грн. статутний капітал повністю сплачений у сумі 1.381 тис. грн., тобто 100 %.

Додатковий капітал – 3213,7 тис. грн.;

Резервний капітал – 137,9 тис. грн. ( в т.ч. за 2019 рік складає 11,6 тис. грн.);

Нерозподілений прибуток – 3 298,2 тис. грн. (в т.ч. за 2019 рік складає 221,1 тис. грн.).

## Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання на кінець звітного періоду становлять 4904,8 тис. грн..

Поточні зобов'язання на кінець звітного періоду становлять 24 756,3 тис. грн., в т.ч.:

-короткострокові кредити банків - 13 995,9 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 153,5 тис. грн.,

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 85,8 тис. грн.,

- кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 50,3 тис. грн.,

- кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 213,0 тис. грн.,

- інші поточні зобов'язання на суму 7 257,8 тис. грн..

## Фінансовий стан підприємства

станом на 31 грудня 2019 року характеризується показниками:

Підсумкові дані розділів Балансу та Звіту про фінансові результати, тис. грн..

Розділи	Актив	Пасив	Доходи	Витрати
I	23 502,0	8 031,1	X	X
II	14 190,2	4 904,8	X	X
III	-	24 756,3	X	X
IV	-	-	X	X
V	-	-	X	X
<b>Всього:</b>	<b>37 692,2</b>	<b>37 692,2</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			79 939,0	X
Інші операційні доходи			1 285,7	
Інші доходи			69,7	

Разом доходи:	81 294,4	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	X	64 718,8
Інші операційні витрати	X	13 615,8
Інші витрати	X	2 660,6
Разом витрати	X	80 995,2
Фінансовий результат до оподаткування	X	299,2
Податок на прибуток	X	66,5
Чистий прибуток	X	232,7

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображений в сумі 79 939,0 тис. грн., інші операційні доходи відображені в сумі 1 285,7 тис. грн., інші доходи відображені в сумі 69,7 тис. грн.. Собівартість готової продукції, а також інші витрати діяльності (адміністративні, витрати на збут, інші операційні витрати) визначаються за принципом відповідності отриманим доходам.

Собівартість реалізованої продукції в звітному періоді (2019 рік) склала 64718,8 тис. грн., яка складається з прямих виробничих витрат та загальновиробничих витрат.

Адміністративні витрати (2 751,2 тис. грн.), витрати на збут (9 007,4 тис. грн.), інші операційні витрати (1 857,2 тис. грн.).

Підприємство понесло інші витрати в сумі 2 660,6 тис. грн., які відповідають інформації бухгалтерського обліку.

В звітному 2019 році підприємство отримало чистий прибуток в сумі 232,7 тис. грн., який розподілений наступним чином:

- на поповнення резервного капіталу в сумі 11,6 тис. грн.;

- у фонд розвитку підприємства в сумі 221,1 тис. грн. відображено в рядку 2350 «Звіту про фінансові результати» та відповідає даним бухгалтерського обліку.

**Грошові кошти** враховувалися на рахунках «Каса» та «Рахунки в банку» згідно з чинним законодавством на підставі оформлених документів та включають готівку в касі і кошти на поточних рахунках в банках в національній валюті на кінець звітного періоду в сумі 645,9 тис. грн..

Наявність грошових коштів підтверджується розрахунковими документами, виписками банку.

За час неодноразових ревізій каси порушень в ній не виявилось. Розходжень між фактичними грошовими коштами та даними обліку за час проведення ревізій не встановлено.

Дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися.

Вибірковою перевіркою правильності визначення доходів і витрат, визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток згідно вимог Податкового кодексу України порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності визначення об'єкту оподаткування податком на додану вартість згідно вимог Податкового кодексу України порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності проведення нарахувань на фонд заробітної плати та проведених утримань із нарахованої заробітної плати (ЄСВ, ПДФО, військовий збір) порушень чинного законодавства не встановлено.

Звітність, яку готує бухгалтерська служба Товариства (фінансова, статистична, податкова) підготовлена відповідно чинних нормативних документів та з дотриманням строків подання.

Виходячи з даних звітності ПрАТ «Кириківське ХПП» за 2019 рік, аналізуючи показники та коефіцієнти майнового стану, рентабельності можна зробити висновок, що ділова активність Товариства позитивно розвивається, про що свідчить отриманий чистий прибуток в сумі 232,7 тис.грн.. Майновий стан товариства оцінюється позитивно, так як у товаристві достатньо ресурсів, які можуть бути використані для збільшення рентабельності, впевненого росту, тобто товариство вірно використовує свої виробничі потужності. ПрАТ «Кириківське ХПП» спроможне сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність, ймовірності банкрутства немає.

Ревізійна комісія підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2019 рік і пропонує акціонерам затвердити річний звіт Товариства за 2019 рік.

**Голова Ревізійної комісії**



**М.В. Безсмертний**

**Члени Ревізійної комісії**



**П.О. Москаленко**



**К.С. Кісільова**