# **ВИСНОВКИ**

**ревізора по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2016 рік**

Керуючись чинним законодавством України та статутом АТ, положенням про ревізора, іншими внутрішніми нормативними актами та рішеннями, прийнятими Загальними зборами акціонерів, протягом року та за рік в цілому проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Укргіпроцукор».

Станом на 31.12.2016 року в реєстрі власників іменних цінних паперів зареєстровано - **68** акціонерів.

Середня кількість працівників - **44 чол**.

У 2016 році ПрАТ “Укргіпроцукор” отримав дохід в сумі **8616 тис.грн.,** в тому числі :

**1**.Оренда, юридична адреса **35 %;**

**2**.Експлуатаційні послуги -  **32 %;**

**3**.Основна діяльність **28** **%;**

**4**.Послуги по наданню місця автотранспорту **5** **%.**

**Витрати за 2016 рік склали** **7706**   **тис.грн**.,

в тому числі:

**1**. Матеріальні затрати **3%.**

**2**. Утримання будівлі (витрати на електроенергію, водопостачання і каналізацію, газопостачання та обслуговування котельні, вивезення сміття, дезінфекція, обслуговування ліфтів; охорона будівлі) -  **28 %**

**3.** Обслуговування виробництва (обслугов. банку, витрати на відрядження) - **2%**

**4**. Амортизація – **4 %.**

**5**. Витрати на оплату праці - **34 %.**

**6.** Відрахування на соціальні заходи -  **7 %.**

**7**. Податки (земля, екологічний, на прибуток, на нерухомість) **– 13 %.**

**8**. Інші витрати (послуги депозитарію; придбання стандартів, ГОСТів, періодичної літератури; оренда; інформаційне та консультаційне обслуговування; благодійна допомога; курси підвищення кваліфікації; ліцензії; поштові витрати і т.п.) **- 9 %**

Згідно Форми 2 (Звіт про фінансові результати за 2016 рік):

- прибуток від звичайної діяльності до оподаткування склав **910 тис.грн**.;

- витрати з податку на прибуток -  **164,0 тис.грн.;**

- чистий прибуток склав – **746 тис.грн.**, в порівнянні з 2015 роком чистий прибуток збільшився на **12,9 %.**

Рентабельність ПрАТ «Укргіпроцукор» з урахуванням всіх видів діяльності - **11,8** %.

Протягом 2016 року було придбано основних засобів на суму  **13,0 тис.грн.**

(зовнішні блоки кондиціонера LG-2 шт.). Сума витрат на ремонт основних засобів – **214,4 тис.грн**., в тому числі на ремонт виробничої будівлі та допоміжних приміщень – **212,4** тис.грн.

Перевіркою порушень не виявлено. На всі витрати представлені накладні та акти виконаних робіт.

За 2016 рік було сплачено штрафних санкцій на суму 6,2 тис.грн. (не своєчасна сплата податкового зобов’язання по податку на нерухоме майно – 2,9 тис. грн. та фінансові санкції за порушення законодавства про ЗОДСС у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності – 3,3 тис.грн.).

Порівнюючи 2016 рік з 2015 роком фінансово-господарська діяльність ПрАТ “Укргіпроцукор” виглядає так:

***Доходи збільшились в порівнянні з 2015 роком на 13,7 %.***

На збільшення доходів вплинуло збільшення доходів від оренди на **47 %;**  від експлуатаційних послуг на **53,5**%; від послуг по наданню місць автотранспорту на **14,9%.** Вартісь реалізованих ПВР зменшилась на **11,1**%.

Слід відмітити , що середня вартість 1м2 орендованої площі з урахуванням ПДВ – **242 грн**., збільшення в порівнянні з 2015 роком становить **57,1 %.**

***- Витрати збільшились на 13,6 %.***

На збільшення витрат вплинуло збільшення витрат на: сплату податків на **43%** (в основному за рахунок податку на землю); утримання будівлі на **22,7 %;** оплату праці на **8,4%.**

Наряду з цим мало місце і зменшення витрат - зменшились відрахування на соціальні заходи на **52,7**% (за рахунок зміни ставки податку на нараховану ЗП)**.**

Слід відмітити, що в 2016 році, в порівнянні з 2015 роком, споживання :

**- газу збільшилось:**

**\*** в натуральному виразі на **20,8**%

\* в вартісному виразі з урахуванням ПДВ на  **27,0%**

Середня вартість 1000 м3 газу з ПДВ - **9720** **грн**.

**- водопостачання та водовідведення збільшилось:**

\* в натуральному виразі на **4,5%.**

**\*** в вартісному виразі на **28,4 %.**

З урахуванням сплати додаткових послуг вартість 1м3 води з ПДВ склала **13,87 грн**., в тому числі 1,6 грн. вартість додаткових послуг (скид стічних вод з перевищенням ДК, дослідження хімічного складу стічних вод, підготовка та надання консультативної допомоги для звітності щодо водовідведення, кількості та аналізу скидів в систему міської каналізації).

**- електроенергії**

**\*** в натуральному виразі зменшилось на **2,2%** ;

\* в вартісному виразі збільшилось **на** **18,6%;**

Вартість 1 кВт/ г електроенергії склала 2,1787 грн. з ПДВ.

Вартість вивезення сміття збільшилась лише на **0,6%.**

Збільшились витрати на міжміські переговори та абонплату, відповідно на **20,7 %** та **23,9%.**

Сума заборгованості замовників на 31.12.16р. **51,97** тис.грн.

ПрАТ “Укргіпроцукор” не має заборгованості по заробітній платі та перед бюджетом.

Товариство є платоспроможним і ліквідним, фінансовий стан задовільний та стійкий.

Згідно договору № 14/03 від 14 березня 2017 року між ТОВ «Аудиторською фірмою «Універсал-Аудит» (яка здійснює аудиторську діяльність на підставі: Свідоцтва Аудиторської палати України про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів №0322 від 26.01.2001р. термін чинності подовжено до 24 вересня 2020 року; Свідоцтва про відповідність системи контролю якості видане Аудиторською палатою України 26.09.2013 року №0383) та ПрАТ «Укргіпроцукор» з 14 березня до 30 березня 2017 року було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» за 2016 рік.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2016 рік проводилась відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Аудитором проводилась перевірка фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» станом на 31.12.2016р. , яка включає:

-«Баланс (Звіт про фінансовий стан)»;

-«Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)»;

-«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)»;

-«Звіт про власний капітал»;

-«Примітки до річної фінансової звітності».

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

За висновками аудиторської фірми:

1.Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку.

2. Дані балансу відповідають установчим документам.

3.Показник розміру статутного капіталу відповідає вимогам статті 155-ї Цивільного кодексу України щодо розміру статутного капіталу.

4.Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві, в основному, відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства»;

5.Фінансові звіти ПрАТ «Укргіпроцукор» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Із метою постійного забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства, керуючись ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-ХІV, Інструкцією по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Мінфіну України від 11.08.94р. № 69, п.12 Порядку надання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 року № 419, була проведена інвентаризація основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів, грошових коштів, зобов’язань станом на 01 листопада 2016 року згідно наказу № 12 від 31 жовтня 2016 року.

Результати інвентаризації наступні: недостачі не виявлено; основні засоби та товарно-матеріальні цінності в експлуатації і на складі знаходяться в задовільному стані.

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності ревізором не виявлено.

Рішення Наглядової ради та виконавчого органу АТ з питань фінансово-господарської діяльності відповідають чинному законодавству та статуту АТ.

Ревізор підтверджує достовірність та повноту фінансової звітності АТ за 2016 рік.

Пропоную діяльність наглядової ради та виконавчого органу за 2016 рік признати задовільною і надаю “Висновки по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2016 рік” на затвердження загальним зборам акціонерів.

Ревізор Л.А. Супруненко

07.04. 2016