# **ВИСНОВКИ**

**ревізора по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2017 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 31.12.2017 року в реєстрі власників іменних цінних паперів зареєстровано - **68** акціонерів.

Середньооблікова чисельність працюючих - **23 чол**.

У 2017 році ПрАТ “Укргіпроцукор” отримав дохід в сумі **9297 тис.грн.,** в тому числі :

**1**.Оренда, юридична адреса  **37 %;**

**2**.Експлуатаційні послуги -  **31 %;**

**3**.Основна діяльність **26** **%;**

**4**.Послуги по наданню місця автотранспорту **6 %.**

**Витрати за 2017 рік склали** **8478**   **тис.грн**.,

в тому числі:

**1**. Матеріальні затрати **4** **%.**

**5**. Витрати на оплату праці -  **40 %.**

**6.** Відрахування на соціальні заходи -  **8 %.**

**4**. Амортизація – **4 %.**

**7**. Податки (земля, екологічний, на нерухомість) **– 12 %.**

**8**. Інші операційні витрати (утримання будівлі, послуги депозитарію; придбання стандартів, ГОСТів, періодичної літератури; оренда; інформаційне та консультаційне обслуговування; благодійна допомога; курси підвищення кваліфікації; ліцензії; поштові витрати і т.п.) **- 32 %.**

Згідно Форми 2 (Звіт про фінансові результати за 2017 рік):

- прибуток від звичайної діяльності до оподаткування склав **819 тис.грн**.;

- витрати з податку на прибуток -  **146,0 тис.грн.;**

- чистий прибуток склав – **673 тис.грн.**, в порівнянні з 2016 роком чистий прибуток зменшився на **10,8 %.**

Рентабельність ПрАТ «Укргіпроцукор» з урахуванням всіх видів діяльності - **9,7** %.

Протягом 2017 року було придбано основних засобів на суму  **992,6 тис.грн.**

( кондиціонер АUX ASW, автомобіль HYUNDAI, ноутбук Lenovo, програмний комплекс СІС354). Сума витрат на ремонт основних засобів – **438,6 тис.грн**., в тому числі на ремонт виробничої будівлі та допоміжних приміщень – **235,0** тис.грн.

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

За 2017 рік було сплачено штрафних санкцій на суму **24,17** грн. (порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних).

Порівнюючи 2017 рік з 2016 роком фінансово-господарська діяльність ПрАТ “Укргіпроцукор” виглядає так:

***Доходи збільшились в порівнянні з 2016 роком на 7,9 %.***

На збільшення доходів вплинуло збільшення доходів від оренди на **15,6 %;**  від експлуатаційних послуг на **5,4**%. Вартість реалізованих ПВР збільшилась лише на **2,1**%. В загальному обсязі реалізованих ПВР об’єкти України займають **60**%, Білорусії- **40**%.

Доходи від послуг по наданню місць автотранспорту на рівні 2016 року**.**

Слід відмітити, що середня вартість 1м2 орендованої площі з урахуванням ПДВ – **280,3 грн**., збільшення в порівнянні з 2016 роком склало **15,8 %.**

***- Витрати збільшились на 10,0 %.***

На збільшення витрат вплинуло збільшення витрат на: утримання будівлі - **33,6%;**

оплату праці - **27,0**%; відрахування на соціальні заходи- **29,0**%; сплату податків - **3,3%**;

Слід відмітити, що в 2017 році, в порівнянні з 2016 роком, споживання :

**- газу збільшилось:**

**\*** в натуральному виразі на **9,1**%

\* в вартісному виразі з урахуванням ПДВ на  **24,4%**

Середня вартість 1000 м3 газу з ПДВ - **11078** **грн**.

**- водопостачання та водовідведення збільшилось:**

\* в натуральному виразі на **8,8%.**

**\*** в вартісному виразі на **58,5 %.**

З урахуванням сплати додаткових послуг вартість 1м3 води з ПДВ склала **16,83 грн**., в тому числі 3,48 грн. вартість додаткових послуг (консультативні послуги стосовно одержання ліміту на використання води з міського водопроводу ; технічне обслуговування приладів обліку води; промивка каналізаційних колекторів гідромоніторною установкою; лічильник води; послуги з водовідведення додаткового об’єму стічних вод, які потрапляють в комунальну каналізацію; послуги водообліку; корегування технічної помилки; підготовка матеріалів та надання консультативної допомоги для звітності щодо водовідведення, кількості та аналізу скидів в систему міської каналізації).

**- електроенергії зменшилося:**

**\*** в натуральному виразі на **3,9%** ;

\* в вартісному виразі на **10,7%;**

Вартість 1 кВт/ г електроенергії склала 2,0458 грн. з ПДВ.

Вартість вивезення сміття збільшилась на **4,2%.**

Зменшились витрати на міжміські переговори та абонплату, відповідно на **54,2 %** та **23,5%.**

Сума заборгованості замовників на 31.12.17р. **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 № 22/02 від 22 лютого 2018 року між ТОВ «Аудиторською фірмою «Універсал-Аудит» (яка здійснює аудиторську діяльність на підставі: Свідоцтва про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів №0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України 26.01.2001р. №98 термін чинності продовжено до 24 вересня 2020 року; Свідоцтва №0383, затвердженого рішенням АПУ від 26.09.2013 року про те, що суб’єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність; Свідоцтва №0102 від 06 лютого 2014 року Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ) та ПрАТ «Укргіпроцукор» з 22 лютого по 06 березня 2018 року було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» за 2017 рік.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2017 рік проводилась відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг».

Аудитором проводилась перевірка фінансової звітності ПрАТ «Укргіпроцукор» станом на 31.12.2017р. , 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.Вартість чистих активів відповідає вимогам статті 155-ї Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

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 2017 року згідно наказу № 5 від 31 жовтня 2017 року.

Результати інвентаризації наступні: надлишків та 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 2017 рік.

Пропоную діяльність наглядової ради та виконавчого органу за 2017 рік признати задовільною і надаю “Висновки по балансу та звіту фінансово-господарської діяльності ПрАТ “Укргіпроцукор” за 2017 рік” на затвердження загальним зборам акціонерів.

Ревізор Л.А. Супруненко

20.04. 2018