

## **Звіт та висновок ревізійної комісії стосовно фінансової звітності ПАТ "Фірма "Полтавпиво" за 2015 рік.**

Ревізійною комісією публічного акціонерного товариства "Фірма "Полтавпиво" (далі - Товариство) Карпенко Олени Яковлевни, Лаптевої Наталії Сергіївни та Скляренко Людмили Олександрівни проведена перевірка фінансової звітності Товариства за 2015 рік. Перевірка здійснювалася відповідно до розділу 19 Статуту Товариства.

### **Основні відомості про перевірку та зміст перевірки**

Ревізійною комісією проведена перевірка наступних документів фінансової звітності:

- баланс (форма № 1) станом на 31.12.2015 р.;
- звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2015 рік;
- звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2015 рік;
- звіт про власний капітал (форма № 4) за 2015 рік;
- примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2015 рік;

Додатково були вивчені:

- оборотно-сальдовий баланс, головна книга, журнали - ордери та відомості по рахунках;
- первинні документи (вибірково), у т.ч. господарські договори, видаткові та прибуткові касові ордери, накладні, акти виконаних робіт;
- статут;
- матеріали річної інвентаризації;
- інші документи.

Відповідальність за надані для перевірки документи несе керівництво товариства..

У ході перевірки Ревізійною комісією проаналізована ефективність використання Генеральним директором активів товариства, дотримання вимог діючого законодавства по організації і веденню бухгалтерського і податкового обліку, розглянута фінансова звітність щодо вірогідності та повноти відображення результатів діяльності Товариства.

Були розглянуті такі питання:

1. Відображення статутного та власного капіталу Товариства в бухгалтерському обліку.
2. Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
3. Облік основних засобів, нематеріальних активів, їхній рух, нарахування зносу. Незавершене будівництво. Облік фінансових інвестицій.
4. Облік запасів.
5. Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань.
6. Облік коштів.
7. Облік доходів та витрат, фінансового результату діяльності Товариства..

### **У ході перевірки встановлене наступне:**

1. Установчі документи складені і зареєстровані у відповідності вимогам Законів України «Про господарчі товариства», «Про державну реєстрацію юридичних осіб і фізичних осіб-підприємців».

За станом на 31.12.2015 р. згідно з Статутом ПАТ "Фірма "Полтавпиво", заявлений, зареєстрований та сплачений статутний капітал підприємства складає:

67 416 310,50 грн. (Шістдесят сім мільйонів чотириста шістнадцять тисяч триста десять грн. 50 коп., що поділений на 19 261 803 (дев'ятнадцять мільйонів двісті шістдесят одну тисячу вісімсот три) простих іменних акцій номінальною вартістю 3 грн. 50 коп. (три гривні 50 коп.) кожна.

Кількість акціонерів на 31.12.2015 р:

Особи 425 (4 - юридичні особи, 421- фізичні).

Відкритого розміщення акцій Товариством не здійснювалось.

Викуп акцій власної емісії Товариством не здійснювався.

На балансі Товариства на початок 2015 року значився інший додатковий капітал у розмірі 20 455 тис. грн. – це дооцінка основних засобів, яка була проведена у 2007 році. Сума, пропорційна нарахованій амортизації по дооцінених основних засобів 2 385 тис. грн., включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Станом на 31.12.2015 р. на балансі Товариства значиться дооцінка основних засобів у розмірі 18 070 тис. грн.

На початок 2015 року на балансі підприємства значився непокритий збиток у розмірі 4 693 тис. грн. За період 2015 року сума непокритого збитку була перекрита чистим прибутком 17 772 тис. грн. та нарахованій амортизації по дооцінених основних засобів 2 385 тис. грн. З урахуванням відрахування до резервного капіталу 546 тис. грн. нерозподілений прибуток на кінець року становить 14 918 тис. грн.

2. Товариство здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

Бухгалтерський облік у 2015 році підприємство здійснювало відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації та ведення бухгалтерського обліку.

Облікова політика на 2015 рік визначена наказом "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПАТ "Фірма "Полтавпиво" № 5а від 03.01.2012 р. В обліковій політиці розкриті принципи, методи та процедури, які Товариство використовує для складання фінансової звітності. Фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно МСФЗ . Аналітичний облік синтезується в відомостях (журналах-ордерах). Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності ув'язані між собою. Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві -автоматизована (бухгалтерська програма IS-PRO).

Відповідно до пункту 12 Порядку надання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419, перед складанням річної фінансової звітності Товариство провело інвентаризацію активів та зобов'язань.

3. Згідно до наказу про облікову політику Товариства, облік основних засобів ведеться у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) № 16 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться необоротні активи, первісна вартість яких з 01.01.2016 року до 31.08.2016 року не перевищувала 2 500 грн. і термін використання більше 1 року. З 01.09. 2016 року цей вартісний показник збільшився до 6 000 грн.

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство використовувало власні основні засоби, оцінка яких на думку ревізійної комісії є достовірною та відповідає критеріям визнання за п. 7–10 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 “Основні засоби ”. Дані синтетичного обліку груп основних засобів відповідають даним аналітичного обліку.

Згідно наданих документів (карток обліку основних засобів, актів вводу в експлуатацію) та Наказу про облікову політику Товариства в бухгалтерському обліку для нарахування амортизації основних засобів підприємство застосовувало прямолінійний метод відповідно строку корисної експлуатації. Нарахування амортизації проводилося щомісячно.

Сума нарахованого зносу на основні засоби за 2015 рік склала 10 364 тис. грн. Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2015 року становить 108 728 тис. грн., залишкова вартість – 74 430 тис. грн.

Наявність та рух основних засобів характеризують дані, наведені в таблиці 1.

Таблиця 1 (тис. грн.)

|                           | На<br>01.01.2015р. | Збільшення<br>вартості<br>(надійшло+рем<br>онт) | Нараховано<br>зносу | Вибуло | На<br>31.12.2015р. |
|---------------------------|--------------------|---|---------------------|--------|--------------------|
| Власні основні<br>засоби: |                    |   |                     |        |                    |
| Первісна<br>вартість      | 177 233            | 8 727   |                     | 2 802  | 183 158            |
| Знос                      | 99 399             |   | 10 364              | 1035   | 108 728            |
| Залишкова<br>вартість     | 77 834             | 8 727   | 10 364              | 1767   | 74 430             |

Наявність та рух основних засобів по групах характеризують дані, наведені в таблиці 2.

Таблиця 2 (тис. грн.)

| Найменування<br>основних<br>засобів по<br>групам   | На 01.01.2015р.      |        |                            | На 31.12.2015 р.     |         |                            |
|--|----------------------|--------|----------------------------|----------------------|---------|----------------------------|
|  | Первісна<br>вартість | Знос   | Залиш-<br>кова<br>вартість | Первісна<br>вартість | Знос    | Залиш-<br>кова<br>вартість |
| Земельні ділянки                                   | 80                   |        | 80                         | 80                   |         | 80                         |
| Будинки,<br>споруди та<br>передавальні<br>пристрої | 129 123              | 74 544 | 54579                      | 123 612              | 76 317  | 47 295                     |
| Машини та<br>обладнання                            | 43 930               | 22 472 | 21 458                     | 55 466               | 29 888  | 25 578                     |
| Транспортні<br>засоби                              | 2 702                | 1 466  | 1 236                      | 2 423                | 1 434   | 989                        |
| Інструменти,<br>прилади,<br>інвентар               | 1 301                | 879    | 422                        | 1480                 | 1046    | 434                        |
| Інші основні<br>засоби                             | 97                   | 38     | 59                         | 97                   | 43      | 54                         |
| Разом  | 177 233              | 99 399 | 77 834                     | 183 158              | 108 728 | 74 430                     |

За період 2015 року надійшло основних засобів на суму 8 727 тис. грн., а саме:

|   |                 |
|---|-----------------|
| Машини та обладнання                    | 7 021 тис. грн. |
| Інструменти, прилади, інвентар          | 1 180 тис. грн. |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 526 тис. грн.   |

Протягом 2015 року вибуло основних засобів на первісну вартість 2 802 тис. грн., у тому числі :

|  |                 |
|--|-----------------|
| -будинки, споруди та передавальні пристрої | 16 тис. грн     |
| -машини та обладнання                      | 972 тис. грн.   |
| -транспортні засоби                        | 287 тис. грн.   |
| -інструменти, прилади, інвентар            | 1 001 тис. грн. |
| -малоцінні необоротні матеріальні активи   | 526 тис. грн.   |

**Сума нарахованого зносу на основні засоби за 2015 рік склала 10 364 тис. грн.,**

**у тому числі:**

|   |                 |
|---|-----------------|
| - будинки, споруди та передавальні пристрої | 4 669 тис. грн. |
| - машини та обладнання                      | 4 744 тис. грн. |
| - транспортні засоби                        | 184 тис. грн.   |
| - інструменти, прилади та інвентар          | 236 тис. грн.   |
| - інші основні засоби                       | 5 тис. грн.     |
| * - інші необоротні матеріальні активи      | 526 тис. грн.   |

В 2015 році амортизаційні відрахування використовувались на придбання та поліпшення основних засобів на суму 6 326 тис. грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення відносно консервації 112 об'єктів основних засобів, первісною вартістю 8 369 тис. грн., залишковою вартістю 3 692 тис. грн. На балансі Підприємства числяться основні засоби, повністю амортизовані, первісна вартість яких складає 28 243 тис. грн. Знос на малоцінні необоротні матеріальні активи був нарахований у розмірі 100% в першому місяці їх експлуатації згідно з наказом про облікову політику.

Річна інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.11.15 року згідно наказу №409 від 29 жовтня 2015 року. Інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено. Станом на 31.12.2015р. підприємство не здійснювало переоцінку об'єктів основних засобів.

**У процесі перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з наявністю та рухом основних засобів, згідно вибраної облікової політики.**

4. Станом на 31.12.2015 р. на балансі підприємства значаться нематеріальні активи первісною вартістю 2 655 тис. грн., сума накопиченої амортизації яких становить 303 тис. грн. У складі нематеріальних активів обліковується програмне забезпечення ПЗ «IS-PRO» та ліцензія на оптову торгівлю пивом 2 000 тис. грн..

Амортизація нематеріальних активів нараховується, виходячи із строків корисного використання. Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, Товариство не має.

5. Станом на 31.12.2015 року на балансі підприємства значаться довгострокові фінансові інвестиції вартістю 2 тис грн., а саме: акції ПрАТ «Укрпиво», що підтверджено сертифікатом іменних акцій серії U00000045, виданим 14.12.2001 року. Кількість акцій ПрАТ «Укрпиво», які знаходяться у володінні Товариства становить 2 424 штуки номінальною вартістю 1 гривня на суму 2 424 гривень. Фінансові інвестиції товариство зараховує на баланс за собівартістю.

Поточних фінансових інвестицій на балансі ПАТ не має.

**У процесі перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють ревізійній комісії зробити висновок про відображення в обліку та звітності операцій пов'язаних з рухом фінансових інвестицій відповідно до МСБО №28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».**

6. Перевіркою правильності обліку витрат встановлено, що аналітичний та синтетичний облік витрат Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». Загальновиробничі витрати розподіляються у бухгалтерському обліку вірно.

Структуру витрат виробництва наведено в таблиці 3.

Таблиця 3 (тис. грн.)

| Найменування показника           | 2015 рік | 2014 рік |
|----------------------------------|----------|----------|
| Матеріальні затрати              | 151 388  | 94 057   |
| Витрати на оплату праці          | 20 490   | 16 437   |
| Відрахування на соціальні заходи | 7 288    | 5 951    |
| Амортизація                      | 10 628   | 9 046    |
| Інші операційні витрати          | 33 129   | 26 400   |
| Разом                            | 222 923  | 151 891  |

За результатами перевірки встановлено, що дані, відображені в оборотно – сальдових відомостях, стосовно витрат Підприємства за 2015 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Аналізуючи структуру витрат можна побачити, що питома вага у складі витрат на оплату праці і соціальні заходи – 12,5 % (у 2014 р.- 14,7 %) , амортизація – 4,7 % (у 2014 р. – 6,0 %), матеріальні витрати – 67,9 % (у 2014 р.- 61,9%), інші операційні витрати складають 14,9 % (у 2014 р. – 17,4 %)

7. Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку №2 “Запаси” та прийнятої Підприємством облікової політики. Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифіковані на групи.

Структуру запасів характеризують дані, наведені в таблиці 4.

Таблиця 4 (тис. грн.)

| Найменування статей запасів | На<br>01.01.2015 р. | На<br>31.12.2015р. |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| Сировина та матеріали       | 8 282               | 8 026              |
| Паливо                      | 17                  | 19                 |
| Запасні частини             | 756                 | 800                |
| Будівельні матеріали        | 179                 | 84                 |
| МШП                         | 50                  | 54                 |
| Готова продукція            | 3 286               | 3 388              |
| Тара і тарні матеріали      | 724                 | 2 853              |
| Незавершене виробництво     | 3 345               | 4 704              |
| Товари                      | 21                  | 20                 |
| Разом                       | 16 660              | 19 948             |

Річна інвентаризація допоміжних матеріалів, сировини, нафтопродуктів проведена станом на 01.10.15 року згідно наказу № 371 від 28 вересня 2015 р. До малоцінних та швидкозношуваних предметів віднесені предмети строком служби до одного року. Вартість переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів списувалась на витрати.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами та затверджені в установленому порядку.

По результатах вибіркової перевірки комісія висловлює думку про відсутність істотних відхилень синтетичного обліку та методології обліку запасів вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку №2 «Запаси».

На думку ревізійної комісії у статті «Виробничі запаси» Балансу Підприємства відображена вартість запасів, яка відповідає даним бухгалтерського обліку та складає 19 948 тис. грн. станом на 31.12.2015 року, обсяг розкриття інформації у фінансовій звітності відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку №2 «Запаси».

8. Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості проводилися згідно наказу про облікову політику № 5а від 03.01.2012 р. Поточна дебіторська заборгованість за послуги визнавалась Товариством активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів і послуг. Річна інвентаризація розрахунків з дебіторами проведена станом на 31.12.15 року згідно наказу № 478 від 30 грудня 2015 року. За даними бухгалтерського обліку чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на початок звітного року становить 21 988 тис. грн., на кінець – 21 240 тис. грн., тобто зменшилась на 748 тис. грн. Чисельність дебіторів станом на 31.12.15 р. становить 200 фізичних та юридичних осіб.

Структура дебіторської заборгованості наведена у таблиці 5.

Таблиця 5

| Найменування дебіторської заборгованості           | Сума<br>тис. грн. | Частка<br>% |
|--|-------------------|-------------|
| 1. Дебіторська заборгованість за готову продукцію  | 20 805            | 88,0        |
| 2. Дебіторська заборгованість за послуги           | 34                | 0,1         |
| 3. Дебіторська заборгованість за іншу реалізацію   | 401               | 1,7         |
| 4. Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 2 316             | 9,8         |
| 5. Інша поточна дебіторська заборгованість         | 85                | 0,4         |
| Всього заборгованості                              | 23 641            | 100         |

Питому вагу складає дебіторська заборгованість за готову продукцію 88,0 %.

Основними дебіторами у цьому напрямку є:

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| ФОП Шевченко С.А.               | 5805 т. грн. |
| ТОВ "ДІНАТ"                     | 1979 т. грн. |
| ПП "Добро-Авто"                 | 1966 т. грн. |
| ТОВ " ГЛОБАЛ ІСТЕРН МЕНЕДЖМЕНТ" | 1596 т. грн. |
| ТОВ "Кабеса ПЛЮС ФІРА ДОН"      | 1478 т. грн. |
| АЛЕКСІЄВА ТЕТЯНА АНАТОЛІВНА     | 1098 т. грн. |
| ФОП СКОРИЙ О.І.                 | 1043 т. грн. |

|   |             |
|---|-------------|
| ТОВ "ДКФ КОМПАНІ"                       | 869 т. грн. |
| ВП " ФІЛІЯ УКРЕКОТРЕЙД" ТОВ "ТД РЕСУРС" | 868 т. грн. |
| ТОВ " Імперія "                         | 534 т. грн. |
| ТОВ" АНЕЛЄ"                             | 455 т. грн. |
| ТОВ" АС ТРЕЙД КОМПАНІ"                  | 419 т. грн. |
| ТОВ "Антарес-Україна-2006"              | 400 т. грн. |
| ФЕДЮН АНТОН СЕРГІЙОВИЧ                  | 317 т. грн. |
| ДП «Пілснер Україна»                    | 310 т. грн. |
| ТОВ"ЕФЕКТ НОВА"                         | 301 т. грн. |
| ПП "ФОРТУНА БИР"                        | 175 т. грн. |

За виданими авансами дебіторська заборгованість складає 9,8%, інша поточна дебіторська заборгованість – 0,4% відносно загальної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за строками непогашення розподіляється наступним чином: до 12 місяців – 21 240 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.15 р. складає 85 тис. грн. за строком непогашення до 12 місяців.

Згідно до наказу про облікову політику Підприємства передбачено щорічне нарахування резерву сумнівних боргів. У 2015 році нарахований резерв сумнівних боргів у сумі 3 003 тис. грн.- це дебіторська заборгованість за готову продукцію. Списано простроченої дебіторської заборгованості за рахунок резерву 5,0 тис. грн.

**Результати перевірки показали, що залишки заборгованості за даними головної книги співпадають з даними облікових регістрів; первинні документи, які є підставою для записів, є в наявності; акти звірок відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку. Ревізійна комісія підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства.**

9. Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків встановлено, що облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України №637 від 15.12.2004 р.

Інвентаризація каси здійснюється щомісячно, договір про матеріальну відповідальність з касиром заключений.

За станом на 31.12.2015 р. на балансі Підприємства на поточних рахунках значаться кошти у розмірі 22 951 тис. грн.

**У результаті проведеної перевірки встановлена відповідність наявних грошових коштів Підприємства сумам, відображеним у складі оборотних активів в фінансовій звітності за 2015 рік.**

10. Загальна сума **поточних зобов'язань** станом на 31.12.2015 р. складає 15 647 тис. грн. Річна інвентаризація розрахунків з кредиторами проведена станом на 31.12.15 року згідно наказу № 478 від 30 грудня 2015 року.

На кінець періоду, що перевірявся, Підприємство має інші довгострокові фінансові зобов'язання 26 287 тис. грн. Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань здійснюється відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку № 17 "Податок на прибуток".

Структура кредиторської заборгованості наведена у таблиці 6.

Таблиця 6 (тис. грн.)

| Найменування кредиторської заборгованості                     | Сума<br>тис. грн. | Частка<br>% |
|---|-------------------|-------------|
| 1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 3 788             | 9,0         |
| 2. Кредиторська заборгованість з одержаних авансів            | 43                | 0,1         |
| 3. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом     | 5 674             | 13,5        |
| 4. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 217               | 0,5         |
| 5. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 494               | 1,2         |
| 6. Інша поточна кредиторська заборгованість                   | 2 444             | 5,8         |
| 7. Короткострокові кредити банків                             | 0                 |             |
| 8. Інші довгострокові фінансові зобов'язання                  | 26 287            | 62,8        |
| 9. Поточні забезпечення                                       | 2 987             | 7,1         |
| Всього кредиторської заборгованості                           | 41 934            | 100,0       |

Всього виявлено кредиторів 75 фізичних та юридичних осіб. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 9,0 % від загальної заборгованості. Звірку заборгованості проведено на суму 3 823 тис. грн., що становить 99,8% від кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та з одержаних авансів. Основними кредиторами у цьому напрямку є:

|  |               |
|--|---------------|
| АТ "Ветропак Гостомельський Склозавод" | 935 тис. грн. |
| ПОЛТАВСКАЯ ПИВНАЯ КОМПАНИЯ             | 360 тис. грн. |
| ТОВ "ЮОН"                              | 274 тис. грн. |
| ТОВ "ХІМТОРГСЕРВІС"                    | 248 тис. грн. |
| ТОВ "ПП"ФОЛІО ПЛЮС"                    | 247 тис. грн. |
| ТОВ "МАРЦЕК-ДРУКАРСЬКИЙ ДВІР"          | 175 тис. грн. |
| Плюта Сергій Павлович                  | 165 тис. грн. |
| ТОВ "Фролов газ"                       | 134 тис. грн. |
| ТОВ "НВП "КОМПРЕСОР"                   | 103 тис. грн. |

На думку ревізійної комісії сума заборгованості Підприємства за всіма видами платежів до бюджету та відрахуваннями до Фондів, з оплати праці відображена вірно. Ревізійна комісія вважає за можливе надати помірний рівень впевненості в тому, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідають наказу про облікову політику на 2015 рік.

**11. Облік виручки** (валового доходу) від реалізації продукції (робот, послуг) здійснювався відповідно до вимог міжнародного стандарту бухгалтерського обліку № 18 "Виручка".

|   |                    |
|---|--------------------|
| За 2015 рік виручка від реалізації склала | -350 294 тис. грн. |
| Податок на додану вартість склав          | - 57 651 тис. грн. |
| Акцизний збір                             | - 46 755 тис. грн. |
| Чистий дохід від реалізації               | -245 888 тис. грн. |

За період 2015 року Товариство отримало *інші операційні доходи* у розмірі 4 054 тис. грн., а саме:

|  |                    |
|--|--------------------|
| • дохід від операційної оренди активів         | - 67 тис. грн.;    |
| • дохід операційної курсової різниці           | - 364 тис. грн.;   |
| • дохід від реалізації інших оборотних активів | - 1 586 тис. грн.; |
| • інші операційні доходи                       | - 2 037 тис. грн.  |

На думку ревізійної комісії в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Підприємства ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 “Виручка”. Ревізійна комісія вважає, що звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів Підприємства, а також розкриває інформацію про них.

Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг за 2015 рік складає 173 032 тис. грн.

**Адміністративні витрати** Товариства за звітний період склали 9 707 тис. грн. - це витрати на оплату праці та соціальні заходи апарату управління, амортизація необоротних активів, витрати на податки, витрати на паливо, МШП, інші матеріали, послуги банку, комунальні послуги та послуги зв'язку, витрати на відрядження, на авто послуги та інші.

**Витрати на збут** за 2015 рік склали 30 617 тис. грн. До складу витрат на збут включені витрати на оплату праці та соціальні заходи, комунальні послуги, послуги зв'язку, рекламу, витрати на відрядження, транспортні послуги з доставки готової продукції, амортизація необоротних активів та інші витрати, пов'язані зі збутом. (Найбільш питому вагу у витратах на збут складають витрати на транспортування готової продукції – 63,1 %).

**Інші операційні витрати** за 2015 рік склали 9 071 тис. грн., а саме:

- операційна курсова різниця - 2 328 тис. грн.;
- собівартість інших оборотних активів - 968 тис. грн.;
- штрафи, пені, неустойки - 59 тис. грн.;
- операційна оренда активів - 1 517 тис. грн.;
- інші операційні витрати: - 4 199 тис. грн.;
- в т.ч. відрахування до резерву сумнівних боргів - 3 003 тис. грн.;
- непродуктивні витрати і втрати - 52 тис. грн.

**Інші витрати** за 2015 рік склали 651 тис. грн., а саме:

- фінансова допомога ТОВ «Емпоріум-П», спецхарчування, господарські потреби - 651 тис. грн.

**Фінансові витрати** за 2015 рік склали 3 270 тис. грн., а саме:

- відсотки за позикою - 3 270 тис. грн.

12. Проведений аналіз фінансового стану Товариства на підставі отриманих облікових даних за підсумками роботи у 2015 році. Основними джерелами інформації для аналізу фінансового стану підприємства є фінансова звітність за 2015 рік, до якої входять: баланс та звіт про фінансові результати.

Активи Товариства станом на 31.12.2015 року складають 143 352 тис. грн. і в порівнянні зі станом на початок 2015 року (121 491 тис. грн.) збільшилися на 21 861 тис. грн.

В структурі пасивів відбулися зміни по наступних статтях:

- збільшився власний капітал на 17 772 тис. грн.,  
в т.ч. зменшився інший додатковий капітал на 2 385 тис. грн.,  
збільшився нерозподілений прибуток та зменшився непокритий збиток на 19 611 тис. грн.,  
збільшився резервний капітал на 546 тис. грн.
- збільшилися інші довгострокові зобов'язання на 2 589 тис. грн.,
- збільшилися поточні зобов'язання на 1 500 тис. грн.

Показники ліквідності підприємства наведені у таблиці 7.

Таблиця 7

| Найменування показників   | Норматив         | на початок року | на кінець року |
|---|------------------|-----------------|----------------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності<br>ф.1(р.1160+р.1165)<br>К а. л. = -----<br>ф.1р.1695 | 0,2÷0,35         | 0,16            | 1,47           |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності<br>ф.1(р.1195-р.1100)<br>К ш. = -----<br>ф.1 р.1695      | 0,6-0,8          | 1,85            | 2,98           |
| Загальний коефіцієнт покриття<br>ф.1р.1195<br>К з.п. = -----<br>ф.1р.1695               | >1               | 3,03            | 4,25           |
| Чистий оборотний капітал<br>К ч.о.к. = ф1(р.1195-р.1695)                                | >0<br>збільшення | 28704           | 50921          |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності 1,47 показує, яка частина поточної заборгованості може бути погашена негайно.

Коефіцієнт швидкої ліквідності - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення цього коефіцієнту (1,85 та 2,98) показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.

Загальний коефіцієнт покриття розрахований як відношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства. Значення цього коефіцієнту (3,03 та 4,25) показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань.

Чистий оборотний капітал розраховується як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчить про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання.  
Зроблений аналіз дозволяє зробити висновок:

**Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів, погашення дебіторської заборгованості та оборотних активів.**

Розрахунок вартості чистих активів наведений у таблиці 8.

Таблиця 8 (тис. грн.)

| № п/п                                     | Найменування статті балансу                                    | Сума    |
|---|--|---------|
| 1   | Необоротні активи /рядок 1095, 1200 Балансу/                   | 76 784  |
| 2   | Оборотні активи /рядок 1195 балансу/                           | 66 568  |
| 3   | Довгострокові зобов'язання /рядок 1515, 1500 балансу/          | 26 287  |
| 4   | Забезпечення наступних виплат та платежів /рядок 1520 балансу/ | 0       |
| 5   | Поточні зобов'язання /рядок 1695 балансу/                      | 15 647  |
| Вартість чистих активів = (1+2) – (3+4+5) |  | 101 418 |

Таким чином вартість чистих активів Товариства більше за розмір статутного капіталу.

**Висновок:**



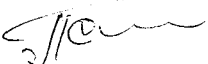
1. У цілому, фінансова звітність за 2015 рік відповідає вимогам Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

2. Фактів неефективного використання активів Товариства, недотримання Генеральним директором положень Статуту, перевищення Генеральним директором наданих повноважень не встановлено.

3. Фінансова звітність дає дійсне і повне представлення про реальний склад активів і зобов'язань і про результати діяльності Товариства, не має протиріч і вірогідно представляє фінансову інформацію за 2015 рік.

На підставі вищезазначеного, ревізійна комісія пропонує загальним зборам акціонерів затвердити фінансову звітність ПАТ "Фірма "Полтавпиво" за 2015 рік.

Ревізійна комісія:

|              |   |                |
|--------------|---|----------------|
| Голова       |  | Карпенко О. Я. |
| Член комісії |  | Лаптєва Н.С.   |
| Секретар     |  | Склярєнко Л.О. |