

Дата оприлюднення 07.04.2021р.

[Висновки Ревізійної комісії ПАТ «КрЗМВ» 2020 року \(pdf, 960 КБ\)](#) [\(підпис\)](#)

Дата оприлюднення 09.04.2020р.

[Висновки Ревізійної комісії ПАТ «КрЗМВ» 2019 року](#) [\(підпис\)](#)

Дата оприлюднення 13.04.2018р. **Висновки Ревізійної комісії ПАТ «КрЗМВ» 2018 року**

В И С Н О В О К
ревізійної комісії про фінансово-господарську діяльність
ПАТ «Кременчуцький завод металевих виробів» про достовірність бухгалтерських даних, що відображені в річному звіті, бухгалтерському балансі та звіті про фінансові результати за 2017 рік

Ревізійна комісія, керуючись Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом підприємства та рішенням річних зборів акціонерів від 31 березня 2017 року, провела документальну перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Кременчуцький завод металевих виробів» за 2017 рік.

Мета ревізії: надати загальну оцінку фінансового стану підприємства, розглянути фінансову звітність з точки зору правильності та достовірності ведення бухгалтерського обліку, формування фінансових результатів, розподілу прибутку, розкриття операцій з основними засобами та нематеріальними активами, надання інформації акціонерам ПАТ «КрЗМВ».

Ревізія включала в себе перевірку бухгалтерських документів на вибірковій основі та була направлена на підтвердження числових даних та пояснень, відображених в бухгалтерській звітності.

За результатами перевірки Ревізійна комісія дійшла висновків:

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією, що керується в роботі Законом України «Про бухгалтерський облік», Статутом підприємства, обліковою політикою, наказами по підприємству та іншими актами діючого законодавства. Звітність ведеться по журнально-ордерній системі із застосуванням комп'ютерної програми «1:С Бухгалтерія версія 8.2».

Баланс та звіт про фінансово-господарську діяльність ПАТ «КрЗМВ» складені на основі бухгалтерського обліку, відображають результати роботи підприємства за звітний 2017 рік.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ПАТ «КрЗМВ» по результатам 2017 року складає річну фінансову звітність згідно з вимогами міжнародних стандартів.

Ревізійна комісія підтверджує достовірність фактичних даних річного звіту, використання прибутку, основних результатів роботи та відповідність здійснених ПАТ «КрЗМВ» у звітному році видів діяльності діючому законодавству.

Перевіркою встановлено:

1. Результати інвентаризації по результатам 2017 року

Керуючись статтею 10 Закону України «про бухгалтерський облік» (з урахуванням зміни та доповнень), наказом директора Товариства від 18.09.2017 року № 189 «Про проведення інвентаризації по результатам роботи 2017 року», проведена інвентаризація майна, зобов'язань та резервів Товариства: виробничих запасів, ТМЦ, сировини, палива, запасних частин, інвентарю та господарського приладдя,

витрат майбутніх періодів, резерву відпусток, основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва, фінансових інвестицій, цінних паперів, грошових документів, грошових засобів (в т.ч. готівки), платежів в бюджет, розрахунків з установами банків, бланків суворой звітності станом на 01.11.2017 року; дорожніх металів, виробів з них, резерву сумішних боргів, резервів забезпечення виплат персоналу, гарантійних зобов'язань та інших забезпечень – на 31.12.2017 року.

Інвентаризацію проведено згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.2015 року № 996 – XIV; «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства України від 02.09.2014 року № 879.

Результати інвентаризації затверджені протоколами засідань інвентаризаційної комісії: № 1 від 30.11.2017 року та № 2 від 10.12.2017 року.

Станом на 31.10.2017 року грошові кошти на поточних рахунках підтверджені банківськими виписками:

- АТ «Райффайзен банк Аваль» 120390,02 грн.
- АТ «Райффайзен банк Аваль» (депозит. рахунок) 1645000,00 грн
- АТ «ПУМБ» м. Полтава 19273,24 грн

За результатами інвентаризації розходжень між фактичними даними та даними бухгалтерського обліку не виявлено. Всі запаси є ліквідними, строк зберігання на складах не перевищує строк операційного циклу. Переоцінка запасів не проводилась. Результати інвентаризації відображені в повному об'ємі в головній книзі та підтверджують достовірність даних активів та зобов'язань.

В балансі підприємства на 31.12.2017 року відображені активи та зобов'язання, що підтверджені інвентаризацією, у звіті про фінансові результати за 2017 рік відображені результати господарської діяльності за 2017 рік.

2. Економічні показники.

Основним видом діяльності ПАТ «КрЗМВ» є виготовлення металевих конструкцій (кришки зносу та контейнери).

Обсяг реалізованої продукції за 2017 рік становив 24767 тис. грн. Темп росту відносно обсягів реалізації 2016 року - 134,7%. На експорт в 2017 році продукція не вироблялась. Собівартість реалізованої продукції склала 23271 тис. грн. Собівартість на 1 грн реалізованої продукції складає 0,94 коп./грн.

Частка продажів стороннім організаціям в загальному обсязі реалізації за 2017 рік складає 35,4%, темп до минулого року склав 134,5%, що говорить про збільшення обсягу реалізації на сторону.

Обсяг реалізації продукції для ПАТ «КВБЗ» складає 16514 тис. грн., що становить 64,6% від загального обсягу реалізації ПАТ «КрЗМВ».

2

Структура отриманого доходу за 2017 рік на ПАТ «КрЗМВ» представлена в таблиці № 1

Найменування	Таблиця № 1			
	2017 рік		2016 рік	
➤ дохід, отриманий від зберігання вагонів, тис.грн.	752	2,9	550	2,9
➤ дохід від надання послуг термічної різки, тис.грн.	749	2,9	395	2,1
➤ дохід від реалізації готової продукції, тис.грн.	23140	90,6	17348	91,3
➤ дохід від іншої реалізації, тис.грн.	911	3,6	698	3,7
Всього	25552	100	18 991	100

Адміністративні витрати за 2017 рік склали 1 648 тис. грн, що на 214 тис. грн більше, ніж в 2016 році.

Інші операційні витрати за результатами 2017 року склали 490 тис. грн у порівнянні з 2016 роком видатки зменшилися на 117 тис. грн.

Інші операційні витрати:

- Витрати по оплаті лікарняного листка 5 днів, за рік – 26,3 тис. грн.
 - Пільгова пенсія - 40 тис. грн.,
 - Нестачі та інші витрати – 0,3 тис. грн.
 - Витрати по оренді та амортизації, що відшкодовуються орендаром - 399,3 тис. грн.
 - Курсові різниці - 3,1 тис. грн.
 - Інші – 21 тис. грн.
- За підсумками 2017 року штрафи, пені перерахування невиробничого характеру складають 0,3 тис. грн.

3. Фінансові показники.

За підсумками 2017 року майновий стан підприємства збільшилася на 998 тис. грн. та на 31.12.2017 року становив 9542 тис. грн. За структурою балансу: зменшилися постійні активи на 89 тис. грн. за рахунок нарахованого зносу і збільшилися поточні активи на 1087 тис. грн. (збільшилися залишки запасів на 339 тис.грн., але зменшилась дебіторська заборгованість на 338 тис. грн., збільшилися залишки грошових коштів на 1086 тис. грн.).

Основні засоби станом на 31.12.2017 року складають 3991 тис. грн або 41,8% валової балансу. На придбання та поліпшення основних засобів в 2017 році витрачено та освоєно \$85 тис. грн, а саме:

- Будівлі та споруди 291 тис. грн.
- Машини та інше обладнання 294 тис. грн.

Коефіцієнт зносу обладнання на кінець року становить 54,1%.

Виробничі запаси зменшилися на 339 тис. грн. та станом на 31.12.2017 року

3

складають **2909 тис. грн** (30% валюти балансу).

Структура запасів на 31.12.2017 року:

Виробничі матеріали та запаси	- 2 545 тис. грн.
Готова продукція, товари	- 150 тис. грн.
Незавершене виробництво	- 214 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за рік зменшилась на 324 тис. грн і станом на 31.12.2017 року складає **606 тис. грн.**

Найбільш великі дебітори:

- ПАТ «КВБЗ» - 275 тис. грн.
- «Полтаваобленерго» - 92 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за 2017 рік збільшилась на 1027 тис. грн. та станом на 31.12.2017 рік складає **3257 тис. грн.** Структура кредиторської заборгованості наступна:

- 2855 тис. грн. – отримані передплати за роботи та послуги;
- 62 тис. грн. – заборгованість перед бюджетом;
- 118 тис. грн. – оплата праці;
- 165 тис. грн. – поточні забезпечення;
- 33 тис. грн. – по розрахункам по страхуванню;
- 11 тис. грн. – по розрахункам з учасниками;
- 13 тис. грн. – по іншій поточній заборгованості.

Заборгованість з оплати праці та соціальним виплатам є поточною та своєчасно погашається.

На кінець 2017 року рівень кредиторської заборгованості вище дебіторської заборгованості в 5,4 рази.

Сума нерозподіленого прибутку на початок року складає 3854 тис. грн.

По результатам 2017 року отримано збиток в сумі 14 тис. грн., відповідно, нерозподілений прибуток на кінець року складає 3840 тис. грн.

Ревізійна комісія пропонує:

1. Розробити та затвердити у голови Наглядової ради заходи по збільшенню ефективності діяльності підприємства. Розробити заходи з оптимізації витрат.
2. Затвердити бюджет витрат та суворо дотримуватись виконання.
3. Необхідно приділити увагу плануванню та виконанню статті видатків по податку на прибуток з дотриманням 17 стандарту «Податок на прибуток».
4. Керівництву заводу розширювати об'єми реалізації, збільшивши питому вагу сторонніх організацій в об'ємі продажів, організувати ритмічну роботу підприємства.
5. Аудиторську перевірку фінансової звітності підприємства щорічно проводити до проведення Зборів акціонерів.

ВИСНОВОК: Проведена ревізійна перевірка фінансових звітів дозволяє зробити висновок про те, що дані, відображені в балансі, звіті про фінансові результати за

4

2017 рік достовірні, відповідають вимогам діючого законодавства. Достовірність річного звіту Ревізійною комісією підтверджується.

Голова ревізійної
комісії ПАТ "КрЗМБ"

підпис

І.П. Михоль

Член ревізійної комісії

підпис

Н.С. Писаренко

З висновком ознайомлений
Директор ПАТ «КрЗМБ»

підпис

О.І. Нікіфоров

«Директор ПАТ «КрЗМБ», 2017 рік»

Висновки Ревізійної комісії ПАТ

Висновок
ревізійної комісії про фінансово – господарську діяльність
ПАТ «Кременчуцький завод металевих виробів», про достовірність
бухгалтерських даних, що містяться в річному звіті, бухгалтерському
балансі та звіті про фінансові результати за 2016 рік.

Ревізійна комісія, керуючись Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом підприємства та рішенням річних зборів акціонерів від 25 березня 2016 року, провела документальну перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Кременчуцький завод металевих виробів» за 2016 рік.

Мета ревізії: дати загальну оцінку фінансового стану підприємства, розглянути фінансову звітність з точки зору правильності і достовірності ведення бухгалтерського обліку, формування фінансових результатів, розподілу прибутку, розкриття операцій з основними засобами та нематеріальними активами, надання інформації акціонерам ПАТ «КрЗМВ».

Ревізія включала в себе перевірку бухгалтерських документів на вибірковій основі і була спрямована на підтвердження числових даних і пояснень, що містяться в бухгалтерській звітності.

За результатами перевірки Ревізійна комісія дійшла висновків: Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтером, що керується в роботі Законом України «Про бухгалтерський облік», Статутом підприємства, обліковою політикою, наказами по підприємству і іншими актами чинного законодавства.

Звітність ведеться по журнально-ордерній системі із застосуванням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія версія 8.2».

Баланс і звіт про фінансово-господарської діяльності ПАТ «КрЗМВ» складено на підставі бухгалтерського обліку, відображають результати роботи підприємства за звітний 2016 рік.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ПАТ «КрЗМВ» за підсумками 2016 року становить річну фінансову звітність відповідно до вимог міжнародних стандартів.

Ревізійна комісія підтверджує достовірність фактичних даних річного звіту, використання прибутку, основних результатів роботи і відповідність здійснених ПАТ «КрЗМВ» в звітному році видів діяльності чинному законодавству.

Перевіркою встановлено:
Результати інвентаризації за підсумками 2016 року
Керуючись статтею 10 Закону України «Про бухгалтерський облік» (з урахуванням змін і доповнень), наказом директора Товариства від 09.09.2016 року № 11/AT «Про проведення інвентаризації за підсумками роботи 2016 року», проведена інвентаризація майна, зобов'язань і резервів Товариства:

ТМЦ, сировини, палива, запасних частин, інвентарю та господарського приладдя, резервів відпусток, основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного виробництва станом на 30.09.2016; грошових коштів і статей безготівкових розрахунків, фінансових інвестицій, цінних паперів - на 31.10.2016. Інвентаризація проведена відповідно до вимог:

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 - XIV;

«Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого наказом Мініфін України від 02.09.2014 №879.

Результати інвентаризації затверджені в протоколах засідань інвентаризаційної комісії: № 1 від 31.10.2016 та № 2 від 30.12.2016.

Станом на 31.10.2016 кошти на поточних рахунках підтверджуються банківськими виписками:

- АТ «Райффайзен банк Аваль»	1 356,89 грн.
- АТ «Райффайзен банк Аваль»	
(депозит.счет)	635 000,00 грн.
- АТ «ПУМБ» м Полтава	517,37 грн.

За результатами інвентаризації розбіжностей між фактичними даними і даними бухгалтерського обліку не виявлено. Всі запаси є ліквідними, термін зберігання на складах не перевищує терміну операційного циклу. Переоцінки запасів не проводилося. Результати інвентаризації відображені в повному обсязі в головній книзі і підтверджують достовірність даних активів і зобов'язань. У балансі підприємства на 31.12.2016 року відображені активи та зобов'язання, які підтверджені інвентаризацією, в звіті про фінансові результати за 2016 рік відображені результати господарської діяльності за 2016 рік.

Економічні показники.
Основним видом діяльності ПАТ «КрЗМВ» є виготовлення металевих конструкцій (кришка люка і контейнери).
Обсяг реалізованої продукції за 2016 рік склав 18 384 тис. грн. Темп зниження до обсягів реалізації 2015 року – 77,8%.
На асортимент в 2015 році продукція не реалізовувалася. Собівартість реалізованої продукції склала 17 215 тис. грн. Собівартість на 1 грн. реалізованої продукції становить 0,94 коп. / грн.
Частка продажів стороннім організаціям в загальному обсязі реалізації за 2016 рік становить 34,2%, темп до минулого року склав 119%, що свідчить про збільшення обсягів реалізації на сторону при загальному падінні обсягів реалізації.
Обсяг реалізованої для ПАТ «КВЕЗ» продукції становить 12 490 тис. грн. або 65,8% від загального обсягу реалізації ПАТ «КрЗМВ».
Структура отриманого доходу за 2016 рік на ПАТ «КрЗМВ» представлена в таблиці № 1

Найменування	2015 рік	2016 рік	
➤ дохід, отриманий від збирання нагоя, тис.грн.	705	2,8	550 2,9
➤ дохід від надання послуг термічного різання тис.грн.	129	0,5	395 2,1
➤ дохід від реалізації готової продукції, тис.грн.	22 774	91,8	17 348 91,3
➤ дохід від іншої реалізації, тис.грн.	1 199	4,9	698 3,7
ВСЬОГО	24 807	100	18 991 100

Адміністративні витрати за 2016 рік склали 1 434 тис.грн., що на 43 тис.грн. більше, ніж у 2015 році.

Інші операційні витрати за підсумками 2016 року склали 607 тис.грн. в порівнянні з 2015 роком витрати зменшилися на 62 тис.грн.

Інші операційні витрати:

- Витрати з оплати лікарняного листа 5 днів, за рік - 16,3 тис.грн.
- Пільгова пенсія - 33 тис.грн.
- Нестачі та інші витрати - 5,7 тис.грн.
- Витрати по оренді і амортизації, які відшкодовуються орендарями - 536,3 тис.грн.
- Інші - 15,7 тис.грн.

За підсумками 2016 року штрафи, пені перерахування невиробничого характеру становлять 5,7 тис.грн.

Фінансові показники.

Виробничі запаси зменшилися на 90 тис.грн. і за станом на 31.12.2016 становлять 2 570 тис. грн. (30% валового балансу).

Структура запасів на 31.12.2016:

- Виробничі матеріали і запаси - 2 056 тис.грн.
- Готова продукція, товари - 252 тис.грн.
- Незавершене виробництво - 262 тис.грн.

На придбання та поліпшення основних засобів в 2016 році витрачено і освоєно 171 тис.грн., а саме:

- Будівлі та споруди 104 тис.грн.
- Машини та інше обладнання 53 тис.грн.

Обладнання, яке не введене в експлуатацію 14 тис.грн.

Коефіцієнт зносу обладнання на кінець року становить 50,7%.

Дебіторська заборгованість за рік збільшилася на 589 тис.грн. і за станом на 31.12.2016 року становить 930 тис. грн.

Найбільші дебітори:

- ПАТ «КВБЗ» - 652 тис. Грн.
- «Полтаваобленерго» - 92 тис. Грн.
- Терещенко ФОП - 19 тис.грн.

3

Дебіторська заборгованість ФОП «Терещенко» погашається з порушенням умов договору щодо термінів оплати.

Кредиторська заборгованість за 2016 рік збільшилася на 896 тис.грн. і за станом на 31.12.2016 року становить 2 245 тис. грн.

Структура кредиторської заборгованості наступна:

- 1905 тис. грн. - отримані передоплати за роботи і послуги;
- 55 тис. грн. - заборгованість перед бюджетом;
- 97 тис. грн. - оплата праці;
- 28 тис. грн. за розрахунками зі страхування;
- 145 тис.грн. - поточні забезпечення;
- 15 тис. грн. по іншій поточній заборгованості.

Заборгованість по оплаті праці та соціальних виплат є поточною і своєчасно погашається.

На кінець 2016 року рівень кредиторської заборгованості вище дебіторської заборгованості в 2,3 рази.

За підсумками 2016 року отримано збиток в сумі 266 тис.грн.

Ревізійна комісія пропонує:

1. Розробити та затвердити у голови наглядової ради заходи щодо підвищення ефективності діяльності підприємства. Розробити заходи щодо оптимізації витрат.
2. Затвердити бюджет витрат і строго дотримуватися виконання.
3. Керівництву заводу розширювати обсяги реалізації, збільшивши питому вагу сторонніх організацій в обсязі продажів, організувати ритмічну роботу підприємства.
4. Аудиторську перевірку фінансової звітності підприємства щорічно проводити до проведення Зборів акціонерів.

ВИСНОВОК: Проведена ревізійна перевірка фінансових звітів дозволяє зробити висновок про те, що дані, відображені в балансі, звіті про фінансові результати за 2016 рік достовірні, відповідають вимогам чинного законодавства. Достовірність річного звіту Ревізійної комісією підтверджується.

Голова ревізійної комісії ПАТ "КрЗМБ"

І.П. Михоль

І.П. Михоль

Член ревізійної комісії

Н.С. Писаренко

Н.С. Писаренко

3 висновком ознайомлений:

Директор ПАТ «КрЗМБ»

А.І. Нікіфоров

А.І. Нікіфоров

4

[Дата оприлюднення 04.03.2016р. "Полтаваобленерго" ПАТ "КрЗМБ" 2016 року.pdf](#)