

АКТ
ревізійної комісії
Кам'янець-Подільського акціонерного товариства «ГПСОВИК»
по результатах фінансово-господарської діяльності товариства
за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

На підставі Статуту акціонерного товариства комісією в складі Триколіча Н. - голови комісії та членів комісії: Боярського С., Ринди А.М., Муляр М.П., Галицького В.В. проведена комплексна документальна перевірка фінансово-господарської діяльності Кам'янець-Подільського акціонерного товариства «ГПСОВИК».

Перевірка проводилася з відома голови правління АТ «ГПСОВИК» Поставого Володимира Ілліча та в присутності головного бухгалтера Галицького Володимира Володимировича.

1. Загальні положення

Перевірка проводилася з 1.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

1.1. У період, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність підприємства були:

- голова правління АТ «ГПСОВИК» Поставий В.І.
- головний бухгалтер Галицький В.В.

1.2. АТ «ГПСОВИК» зареєстроване в органах державної влади згідно свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності №1676120000000106 від 15.11.1996 р., виданого виконкомом Кам'янець-Подільської міської Ради. Форма власності - приватна.

1.3 На 02.03.2023 року рахується 355 осіб акціонерів, в тому числі 349 фізичних осіб, 6 юридичних осіб, які володіють сукупною кількістю простих акцій – 5708720 шт. На зборах акціонерів Кам'янець-Подільського акціонерного товариства «ГПСОВИК» мають право приймати участь 22 особи, в т. ч. 18 фізичних і 4 юридичних особи, які володіють загальною кількістю простих акцій — 5145296 або 90,13%.

Середньооблікова кількість штатних працівників складає станом на 01.01.2023 р. 163 людини. За звітний період звільнено 102, із них: з виходом на пенсію 6, за власним бажанням 96, крім того розірвано 7 договорів підряду. Прийнято за звітний період — 81 людина, крім того прийнято по договору підряду 9 людей.

1.4 . Статутний капітал згідно установчих документів становить 1427180 грн.

1.5. При перевірці використані наступні документи: податкові декларації та розрахунки; касові та банківські документи; головна книга, касові книги; накладні, рахунки; податкові накладні;; відомості нарахування заробітної плати; книги наказів; відомості на виплату заробітної плати.

Пов'язаними юридичними особами АТ «ГПСОВИК» є:

1. ДП АТ «ГПСОВИК» «Поділля-Гіпс»
2. ДП АТ «ГПСОВИК» «Гіпс Плюс»
3. ДП АТ «ГПСОВИК» «Альфа - Гіпс»
4. ДП АТ «ГПСОВИК» «Кам'янецький Гіпс»

1.6. Згідно із Статутом підприємство мало право здійснювати наступні види діяльності:

- видобування гіпсового, доломітового, кременевого, вапнякового каменю; та його переробка;
- виробництво гіпсових сумішей;
- виробництво сухих видів сумішей для мурування;
- виробництво абразивних виробів;
- загальне будівництво будівель та інженерних споруд;
- діяльність у сфері архітектури, будівництва та проектування промислових об'єктів та інженерних споруд;
- будівельно-монтажні та ремонтні роботи;
- будівництво будівель;
- дослідження і розробки в галузі природничих наук;
- оброблення декоративного та будівельного каменю;
- здійснення професійного навчання громадян робітничим професіям безпосередньо на підприємстві;
- рекультивация земель порушених гірничими роботами;
- виконання розкривних, гірничопідготовчих, видобувних і дробильно-сортувальних робіт, які забезпечують видобуток корисних копалин; - діяльність у сфері інжинірингу;
- надання платних послуг населенню регіону;
- маркетинг;
- торгівельні операції;
- імпорт та експорт будівельних матеріалів, а також здійснення всіх необхідних видів господарської діяльності, які пов'язані з цілями акціонерного товариства, сприяють їх досягненню та не суперечать чинному законодавству;
- виробництво товарів народного споживання;
- організація громадського харчування працівників АТ;
- надання платних спортивно-оздоровчих послуг, послуг щодо організації
- відпочинку працівників, їх дітей та членів сімей;
- ведення зовнішньо-економічної діяльності;
- дилерські операції та обслуговування;
- технічний ремонт автомобілів;
- розподілення та постачання електроенергії за нерегульованим тарифом.

Фактично у період з 1.01.2022 р. по 31.12.2022р., згідно з даними статистичної та бухгалтерської звітності підприємство здійснювало такі види діяльності:

- видобування гіпсового, доломітового, кременевого, вапнякового каменю та

- його переробка;
- виробництво гіпсових сумішей;
- оптова торгівля будівельними матеріалами;
- виконання розкривних, гірничопідготовчих, видобувних і дробильно-сортувальних робіт, які забезпечують видобуток корисних копалин;
- ведення зовнішньоекономічної діяльності.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Кам'янець-Подільським АТ "ГІПСОВИК" відкриті наступні рахунки :

UA46320478000000002600170819 АБ "Укргазбанк",
 UA793223130000026007000005641 АО "Укрексімбанк";
 UA903052990000026009016006382 АО КБ "ПРИВАТБАНК"

1.8 . Консолідована балансова вартість основних засобів підприємств станом на 31.12.2022р. складає 72 396,7 тис.грн.

В 2022 році в цілому по групі підприємств було придбано і модернізовано 12 127 тис.грн. основних засобів, в т. ч. введено в експлуатацію нових основних засобів на суму 132 тис.грн. Реалізовано і списано основних засобів на суму 635,5 тис.грн. (списаний знос 151,5 тис.грн.). Сума амортизації за 2022 рік склала 4 485,9 тис.грн.

Власний капітал групи підприємств на кінець звітного періоду складає – 121 061 тис.грн.

2 . Виробнича діяльність

2.1 . Прибуток

Чистий прибуток групи підприємств за звітний період склав 3493,6 тис.грн.
 Чистий прибуток на одну просту акцію складає 0,61 грн.

Нерозподілений прибуток на кінець звітного періоду складає 32886,1 тис.грн.

Чиста рентабельність реалізованої продукції за звітний період в цілому по групі підприємств складає – 4,2 %

Нижче приведена структура випуску готової продукції і власних напівфабрикатів АТ и ДП в 2022 році порівняно з 2021 роком:

№ п/п	Назва продукції	Од. вим.	2021р.	2022р	%
1	Гіпс будівельний Г-4	т	1171	414	35,3
	в т. ч. гіпс фасований Г-4	т	1171	414	35,3
2	Гіпс будівельний Г-5	т	27483	34931	127,1
	в т. ч. гіпс фасований Г-5	т	23959	27550	115,0
3	Гіпс Г- 10 фасований	т	11548	6729	58,3

4	Гіпс сиромелений	т	14386	5232	36,4
5	Щебінь гіпсовий	т	68060	61964	91,0
6	Мука вапнякова	т	18065	8204	45,4
7	Мука доломітова	т	20876	45	0,22
8	Крихта вапнякова	т	35536	6703	18,9
9	Відсів гіпсовий фр. 0-10, 0-20	т	1613	4647	288,1
10	Відсів щебня бутового	т	58896	12403	21,1
11	Відсів доломітовий 0-10	т	51122	8029	15,7
12	Щебінь доломітовий	т	62218	10928	17,6
13	Сухі суміші	т	11376	9532	83,8
	Всього випущено продукції	т	370974	160229	43,2

Нижче наведені показники свідчать про те, що в 2022 році, незважаючи на форс-мажорні обставини, група підприємств спрацювала більш ефективно ніж в 2021 році.

Показники	2021р.	2022р.	(+,-)
Випуск товарної продукції, грн.	148482664	182771913	+23,1%
Реалізація готової продукції, грн.	143106113	195837887	+36,9%
Експорт, грн.	14758140	25840455	+75,1%

2.2. Надходження коштів на Кам'янець-Подільське АТ "ГПІСОВИК" і дочірні підприємства, тис. грн.

Період	Вітчизняні покупці, тис.грн.	Закордонні покупці, тис.грн	Всього
2022	211796,8	23529,5	235326,3
2021	168164,0	16082,4	184246,4

Витрачено на розрахунки з постачальниками і підрядниками:

- Паливо-мастильні матеріали – 6891,9 тис.грн.
- Електроенергія– 19789,1 тис.грн.
- Залізничний тариф – 12308,5 тис.грн.
- Газ – 39204,1 тис.грн.
- Тара и тарні матеріали - 10025,8 тис.грн.
- Пічне паливо – 33722,8 тис.грн.
- Транспортні послуги – 3099,0 тис.грн.
- Вскришні роботи – 21786,6 тис.грн.
- Вибухові роботи– 2354,7 тис.грн.
- Необоротні активи – 161,6 тис.грн.
- Запчастини – 2276,4 тис.грн.
- МШП – 393,0 тис.грн.

- Товари покупні (суміші) – 2042,7 тис.грн.
 - Інші ТМЦ – 7083,3 тис.грн.
 - Інші перерахування – 12666,6 тис.грн.
- ВСЬОГО ВИТРАЧЕНО – 173806,1 тис.грн.**

Дебіторська заборгованість групи підприємств за продукцію, товари, роботи і послуги станом на 31.12.2022р. - 3658,9 тис.грн. Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги станом на 31.12.2022р – 8660,7 тис.грн.

2.3. Показники нарахування і виплати податків за звітний період:

Податки	Нараховано, тис.грн.	Сплачено, тис.грн.
Податок з доходів фізичних осіб	5063,9	5063,9
ПДВ	9759,7	9759,7
Плата за землекористування	1229,3	1229,3
Плата за використання надр	395,2	395,2
ЄСВ	5778,0	5778,0
Військовий збір	421,7	421,7
Плата за забруднення навколишнього середовища	34,9	34,9
Плата за використання води	4,1	4,1
Податок на прибуток	766,8	766,8
Всього	23453,6	23453,6

Бухгалтерський облік на підприємствах ведеться з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С "Бухгалтерія".

Господарські операції Кам'янець-Подільського АТ "ГПСОВИК" оформляються у відповідності до вимог, передбачених Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Первинні документи ведуться за типовими формами, затвердженими наказом Міністерства статистики України. Фінансова звітність виконується в цілому у відповідності до чинного законодавства. До податкових та статистичних органів звітність подається своєчасно та в повному обсязі. Склад звітності підприємства відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Про це свідчать перевірки державної податкової інспекції та інших контролюючих організацій.

2.4 . Заробітна плата .

На підприємстві затверджений колективний договір. Загальний фонд оплати праці за рік склав 28034,6 тис.грн., відповідно середньомісячний фонд оплати праці -2336,2 тис.грн. На день перевірки мінімальна зарплата на підприємстві - 6700 грн., що відповідає Закону України (Про встановлення прожиткового мінімуму і мінімальний розмір заробітної плати). Фонд оплати праці штатних працівників (163 люд.) – 27183,6 тис.грн., середньомісячна зарплата по підприємству на одного штатного працівника складає – 13898 грн.

Сплачено заробітної плати з податками за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 – 34137,6 тис.грн.

Необхідно відмітити, що виплата зарплати на підприємстві проводиться щомісячно в повному обсязі. Заробітна плата нараховується із розрахунку затверджених норм и тарифів згідно відпрацьованого часу і об'єму виконаних робіт.

ВИСНОВКИ:

Ревізійна комісія вважає, що за звітний період, в умовах військового стану, правлінням Кам'янець-Подільського АТ "ГПСОВИК" проведена значна робота по організації виробництва в екстремальних умовах. Своєчасне реагування на підвищення цін постачальників на енергоносії, паливо, тару і інші ТМЦ, що використовуються у виробництві, і своєчасне підвищення цін на готову продукцію дозволило стабілізувати фінансовий стан.

Фінансова звітність АТ «ГПСОВИК» по всіх існуючих аспектах відповідає нормативним вимогам по її складанню і розкриттю.

Фінансова звітність АТ "ГПСОВИК" достовірно відображає фінансовий стан Товариства.

Динаміка розвитку підприємства - задовільна.

Разом з тим ревізійна комісія вносить наступні пропозиції:

1. Приділити особливу увагу оновленню основних засобів підприємства, так як більшість із них морально застарілі і фізично зношені на 100%. А в результаті фізичного зносу основних засобів погіршуються їх техніко-економічні і соціальні характеристики, знижується продуктивність, проводяться постійні ремонти, відповідно збільшуються експлуатаційні витрати, змінюється режим роботи. Так як обладнання морально застаріле, існують великі проблеми в придбанні до них запчастин і комплектуючих.

Пропонуємо щорічно оновлювати основні засоби на суму не меншу нарахованої річної амортизації.

2. Збільшення об'ємів випуску товарної продукції здійснювати при наявних трудових ресурсах, контролювати динаміку продуктивності праці і заробітної плати.

3. Не допускати необгрунтованого збільшення дебіторів і суми їх заборгованості, запобігати дебіторській заборгованості з високим ступенем ризику, вчасно виставляти платіжні рахунки, слідкувати за термінами їх оплати; своєчасно, спільно з юридичною службою підприємства, вживати заходів щодо витребування простроченої дебіторської заборгованості.

Проводити принципову політику зменшення кредиторської заборгованості, контролювати ліквідність запасів готової продукції.

4. У зв'язку з нестабільністю економічної ситуації в країні проводити постійний моніторинг ринкових цін та своєчасно реагувати на зміни потреб ринку.

Загальним зборам як вищому органу товариства запропонувати визнати роботу правління Кам'янець-Подільського АТ "ГПСОВИК", як "Задовільна".

Акт ревізійної комісії і фінансову звітність - "Затвердити".

Голова ревізійної комісії _____ Н.Триколіч

Члени комісії : ^ _____ С.Боярський

_____ В.Галицький

_____ А.Ринда

_____ М.Муляр