Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу і аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

Організація та методика аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства

Студента 2 курсу, 5-м групи, спеціальності 071 «Облік і оподаткування» спеціалізації «Фінансовий аналіз і аудит» Павленко А.В.

_____
підпис студента

Науковий керівник
к.е.н., доцент _____ Заремба О.О.
підпис керівника

Гарант освітньо-професійної програми
д-р екон. наук, доцент _____ Назарова К.О.
підпис керівника

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аналізу і інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізація «Фінансовий аналіз і аудит»

Затверджую
Зав. кафедри
Назарова Каріна Олександрівна

« 18 » січня 2019 р.

Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентці

Павленко Антоніні Володимирівні
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Організація та методика аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства» (за матеріалами ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»)

Затверджена наказом ректора від « 18 » січня 2019 р. № 140

2. Строк здачі студентом закінченої роботи: « 31 » жовтня 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:
Мета роботи: обґрунтування теоретичних положень та розробка методичного інструментарію щодо аудиту фінансової звітності акціонерних товариств за матеріалами ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».
Об'єкт дослідження: процес аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».
Предмет дослідження: теоретико-методичні та прикладні підходи до формування системи аудиту фінансової звітності акціонерних товариств.
4. Перелік графічного матеріалу: робота містить таблиці, рисунки та розрахунки, що характеризують господарську діяльність ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».

5. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1-3			

6. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Поняття фінансової звітності акціонерного товариства та її склад

1.2. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та системи його обліку

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПрАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»

2.1. Організація аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

2.2. Організація внутрішнього аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства та шляхи його удосконалення

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»

3.1. Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

3.2. Автоматизація аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

7. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ з/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проекту)	
		За планом	Фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	01.02.2019	01.02.2019
2	Написання вступу і розділу 1	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання розділу 2	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання розділу 3	23.10.2019	23.10.2019
5	Написання висновків та пропозицій	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедру	31.10.2019	31.10.2019

8. Дата видачі завдання «18» січня 2019 року

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи Заремба О.О. _____
(підпис)

10. Керівник освітньо-професійної програми Назарова К.О. _____
(підпис)

11. Завдання прийняв до виконання студент-дипломник Павленко А.В. _____
(підпис)

12. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Фінансова звітність має значення при прийнятті ефективних управлінських рішень. Саме вона є основним джерелом інформації про фінансовий стан суб'єкта господарювання. Однак, для підтвердження достовірності фінансової звітності та висвітлення реального фінансового стану суб'єкта господарювання потрібне проведення аудиту. Аудит повинен адекватно відображати всі аспекти діяльності суб'єкта, що перевіряється. Метою проведення аудиту є складання аудиторського висновку про фінансовий стан суб'єкта господарювання. Можна сказати, що аудит – це процес зменшення рівня інформаційного ризику для користувачів фінансових звітів. Тому питання, пов'язані з пошуком нових підходів до удосконалення організації аудиту фінансової звітності є актуальними.

Зміст роботи відповідає поставленим завданням та розкриває тему дослідження. В роботі проведено аналіз нормативно-правової бази та огляд спеціальної літератури; досліджено організацію аудиту фінансової звітності досліджуваного підприємства; розглянуто особливості планування аудиту фінансової звітності підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод», визначено шляхи удосконалення та надані пропозиції щодо покращення, що обумовлює практичну значущість роботи.

Робота містить таблиці, рисунки, сформовані за розрахунками структури та динаміки показників фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».

В цілому робота написана на належному теоретичному та методичному рівні, відповідає встановленим вимогам та заслуговує на позитивну оцінку.

Керівник випускної кваліфікаційної роботи Заремба О.О. _____

13. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Павленко А.В.

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник освітньо-професійної програми Назарова К.О. _____

Завідувач кафедри Назарова К. О. _____

«_____» _____2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП……7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА……10
1.1. Поняття фінансової звітності акціонерного товариства та її склад……10
1.2. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та системи його обліку……16
Висновки до розділу 1 ……23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПрАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»……24
2.1. Організація аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ……24
2.2. Організація внутрішнього аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства та шляхи його удосконалення……30
Висновки до розділу 2……37
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»……38
3.1. Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ……38
3.2. Автоматизація аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства……43
Висновки до розділу 3 ……48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ……49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……53
ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах особливе значення при прийнятті ефективних управлінських рішень відіграє фінансова звітність, саме вона є основним джерелом інформації про фінансовий стан суб'єкта господарювання. Одним із ефективних інструментів підвищення якості фінансової звітності суб'єктів господарювання є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які позитивно впливають на можливості керівництва в галузі управління організацією та надають значні переваги перед конкурентами. Однак, постійні зміни податкового та бухгалтерського законодавства призводять до помилок, що, у свою чергу, сприяє підвищенню ролі аудиту фінансової звітності. Проведення аудиту фінансової звітності є підтвердженням достовірності інформації про реальний фінансовий стан суб'єкта господарювання. Аудит повинен адекватно відображати всі аспекти діяльності суб'єкта, що перевіряється. Отже, аудит – це незалежна перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормам.

У зв'язку з цим, постає необхідність у розробці ефективної методики проведення аудиту фінансових звітів, яка б охоплювала всі аспекти фінансових результатів підприємства, достовірного їх відображення у фінансовій звітності, точного і повного виявлення облікових помилок.

Рівень дослідженості теми. Дослідження питань організації та методик проведення аудиту фінансової звітності підприємств різних організаційно-правових форм розкрито у працях таких науковців як В.Г. Барановська, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько, М.В. Кужельний, К.О. Назарова, тощо. Однак, проблематика аудиту фінансової звітності і досі залишається відкритою та потребує подальшого вивчення.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень та розробка методичного інструментарію щодо аудиту фінансової звітності акціонерних товариств та їх адаптації до МСФЗ.

Реалізація поставленої мети дослідження зумовила визначення та вирішення наступних логічно пов'язаних **завдань**:

- визначити поняття фінансової звітності акціонерного товариства та її склад;
- навести організаційно-економічну характеристику ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та системи його обліку;
- розглянути особливості організації аудиту фінансової звітності акціонерного товариства;
- дослідити організацію внутрішнього аудиту фінансової звітності акціонерного товариства;
- розглянути шляхи удосконалення організації внутрішнього аудиту фінансової звітності акціонерного товариства;
- визначити напрямки адаптації фінансової звітності акціонерного товариства до МСФЗ та шляхи їх вирішення;
- обґрунтувати напрямки автоматизації аудиту фінансової звітності акціонерного товариства.

Об'єктом дослідження є процес аудиту фінансової звітності акціонерних товариств та її адаптація до МСФЗ.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та прикладні підходи до формування системи аудиту фінансової звітності акціонерних товариств.

Методи дослідження. В основу дослідження покладено діалектичний метод із системно-структурним підходом до вивчення практики аудиту фінансової звітності акціонерних товариств та напрямків її адаптації до МСФЗ. В якості методологічного інструментарію застосовувалися такі загальнонаукові методи дослідження як: спостереження, формалізація, аналіз та синтез; системний аналіз та моделювання (при побудові інформаційної системи аудиту фінансової звітності акціонерних товариств); теоретичного

узагальнення та економіко-математичні (при аналізі основних показників діяльності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»); узагальнення та конкретизації, тощо.

Апробація результатів дослідження. Основні теоретичні положення випускної кваліфікаційної роботи викладені у науковій статті «Адаптація фінансової звітності публічних акціонерних товариств до міжнародних стандартів».

Наукова новизна дослідження полягає у обґрунтуванні теоретико-методологічних засад та удосконаленні організації та методики аудиту фінансової звітності акціонерних товариств.

Практичне значення отриманих результатів дослідження визначається можливістю їх використання керівництвом підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» для удосконалення організації внутрішнього аудиту.

Інформаційною базою дослідження є: наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених; матеріали науково-практичних конференцій; аналітичні дослідження; публікації з досліджуваної проблематики в наукових та періодичних виданнях; дані Державної служби статистики України; законодавчі та нормативні акти органів державного управління, які регулюють торговельну діяльність; статистична та фінансова звітність підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».

Структура магістерської роботи. Робота структурно складається зі вступу, основної частини, висновків і пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 50 сторінок.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Поняття фінансової звітності акціонерного товариства та її склад

Для забезпечення успішної діяльності суб'єкта господарювання необхідно удосконалювати управління виробництвом, створювати конкурентоспроможну продукцію, залучати інвесторів. Згадані заходи неможливо реалізувати без належної інформаційного складника, який є необхідним для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень. Таким складником є фінансова звітність, яка має розкривати повну, дохідливу, доречну, достовірну та зіставну інформацію про поточний стан і результати функціонування підприємства. Фінансова звітність, як основа інформаційного забезпечення різних груп користувачів, є однією з складових рушійного розвитку економіки України у майбутньому, оскільки від її якісних характеристик залежить ряд показників ефективності на мікро - та макрорівнях, що в кінцевому результаті визначає темпи розвитку національної економіки і прямо впливає на інвестиційну привабливість та динаміку залучення інвестицій на ринках капіталів [15].

Рябова М.А. [48] та Ганін В.І. [20] інформаційне забезпечення у фінансовій звітності для потреб управління та прийняття рішень визначають нормативними, кошторисними, плановими та джерела облікового характеру (зовнішня та внутрішня звітність).

З цього приводу Гурська О.М. фінансову звітність визначає як інформаційне забезпеченням системи управління через певну сукупність ресурсів (інформаційну базу) та способів їх організації, необхідних та корисних для реалізації аналітичних та управлінських процедур, які забезпечують фінансово-господарську діяльність суб’єктів господарювання [22].

У НПСБО 1 визначено, що бухгалтерська звітність - звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб

певних користувачів, а фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [7]. Таким чином, можна сказати, що фінансова звітність акціонерного товариства являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки господарсько-фінансової діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік). Вона складається шляхом підрахунку, групування і спеціальної обробки даних поточного бухгалтерського обліку і є завершальною його стадією.

Фінансова звітність акціонерних товариств має відповідати певним вимогам, що відповідають інтересам користувачів (рис. 1.1):

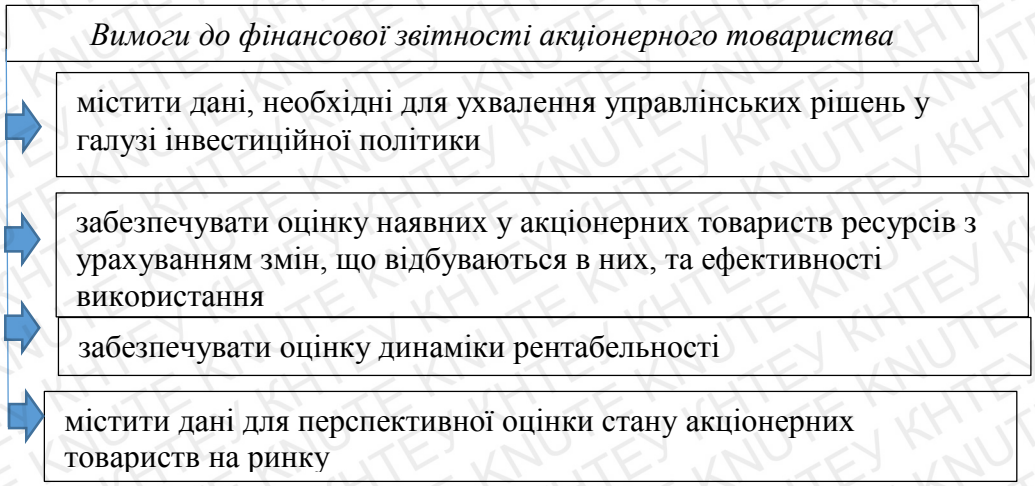


Рис. 1.1. Вимоги до фінансової звітності акціонерного товариства

*складено автором за даними: [15, 44]

Згідно з вимогами НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” фінансова звітність акціонерного товариства повинна формуватися із дотриманням таких її якісних принципів [15]: зрозумілість; доречність; достовірність; зіставність.

Зрозумілість означає, що інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути дохідлива і розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації. Доречність означає, що фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому. Достовірність

означає, що фінансова звітність повинна бути достовірною, яка не містить помилок та перекручень, що здатні вплинути на прийняття рішення користувачів звітності. Достовірність усіх даних, що відображені в обліку, є необхідною умовою достовірності облікової та звітної інформації як про майновий стан акціонерного товариства, так і про результати його діяльності. Зіставність передбачає, що звітність повинна забезпечувати можливість порівнювати звіти за різні періоди та різних підприємств.

До складу фінансової звітності акціонерних товариств, як і всіх інших підприємств включаються такі звіти (рис. 1.2):

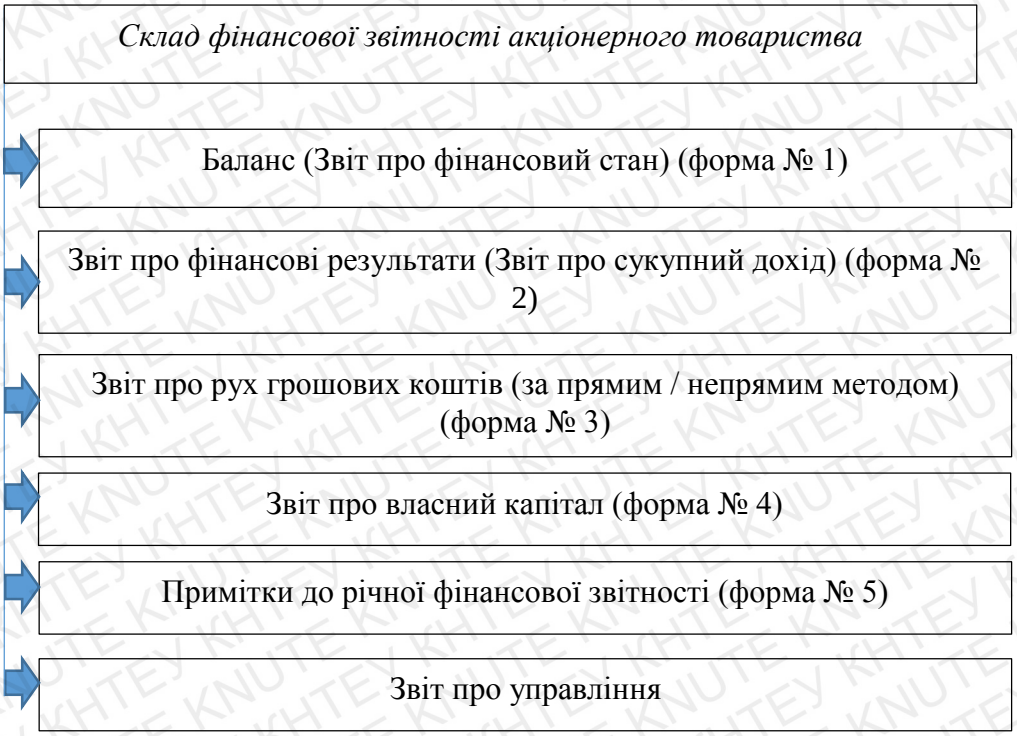


Рис. 1.2. Склад фінансової звітності акціонерного товариства

*складено автором за даними: [15, 44]

Загальні вимоги до складання фінансової звітності викладено у статтях 11-14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [4] та у НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [7].

У балансі акціонерного товариства відображаються активи, зобов'язання та власний капітал. У випадках, передбачених законодавчими актами, складається окремий баланс акціонерного товариства. Акціонерні товариства, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти звітності і

відповідно до міжнародного стандарту фінансової звітності «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» подають першу річну фінансову звітність за міжнародними стандартами, у балансі наводять інформацію на початок і кінець звітного періоду, а також на дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.

У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

У звіті про рух грошових коштів наводяться дані про рух грошових активів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності акціонерного товариства.

При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності акціонерного товариства можна обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту. Акціонерне товариство розгорнуто наводить суми надходжень та витрат, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо рух грошових коштів (грошей) у результаті однієї операції включає суми, які належать до різних видів діяльності, то ці суми наводяться окремо у складі відповідних видів діяльності. Внутрішні зміни у складі грошових коштів (грошей) до звіту про рух грошових коштів не включаються. Негрошові операції (отримання активів шляхом фінансової оренди; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо) не включаються до звіту про рух грошових коштів.

У звіті про власний капітал розкривається інформація прозміни у складі власного капіталу акціонерного товариства протягом звітного періоду. У графах звіту про власний капітал, призначених для наведення складових власного капіталу, зазначаються показники, наведені у розділі I «Власний капітал» балансу. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації звіту про власний капітал акціонерного товариства повинні додавати до річного звіту звіт про власний капітал за попередній рік.

Відносно новим документом є «Звіт про управління» (Додаток К), що є обов'язковим для акціонерних товариств. Даний звіт містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи функціонування акціонерного товариства та визначає головні ризики щодо різних аспектів його діяльності.

Трансформація фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та передбачає коригування статей звітності, складеної за П(С)БО, з метою доведення вартісної оцінки активів, капіталу та зобов'язань до вартості, за якою вони повинні бути відображені згідно з вимогами МСФЗ. У частині трансформаційних процедур при переході на МСФЗ бухгалтер повинен здійснити певні кроки [9]. Наявність прозорої й відкритої фінансової звітності за МСФЗ є необхідною умовою для виходу на міжнародні ринки та співпраці з іноземними компаніями, сприяє притоку інвестицій і полегшує вихід підприємств на міжнародні ринки капіталу.

Запровадження та адаптація фінансової звітності публічних акціонерних товариств до МСФЗ дає змогу вирішити такі завдання (рис. 1.3)[5]:

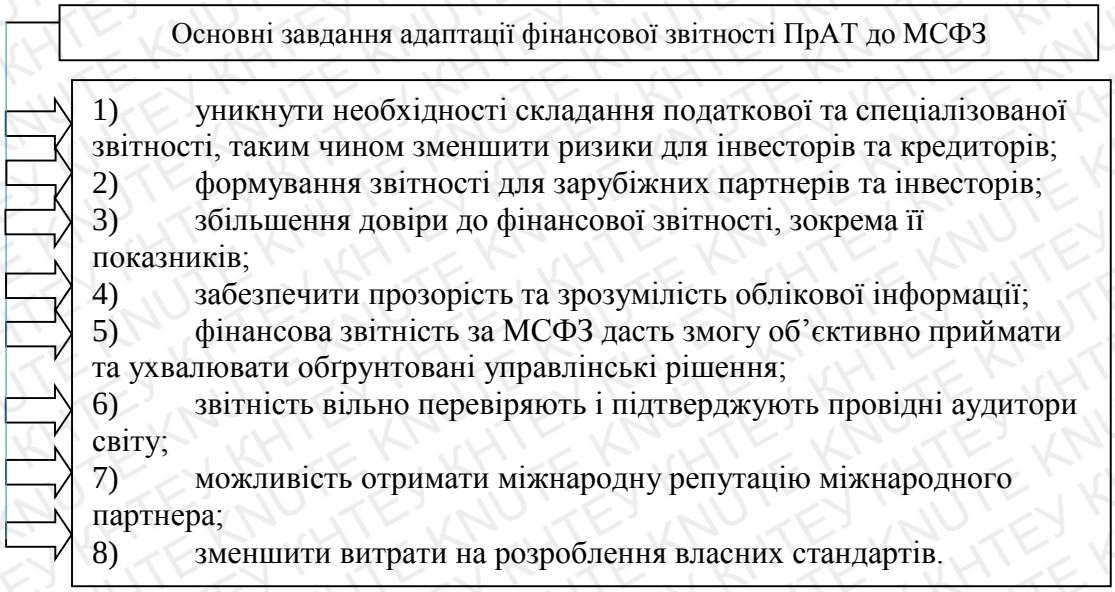


Рис. 1.3. Основні завдання адаптації фінансової звітності ПрАТ до МСФЗ

*Джерело: [9]

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для суб'єктів господарювання передбачає можливість самостійно

встановлювати доцільність застосування МСФЗ для складання фінансової звітності та переходу на МСФЗ. Крім того, необхідність складання звітності за МСФЗ може бути обумовлена інвестором для суб'єктів господарювання з іноземними інвестиціями. У цих випадках без процедури трансформації фінзвітності не обійтися [4].

Повний комплект фінансової звітності за міжнародними стандартами згідно МСБО-1 включає (рис. 1.4):

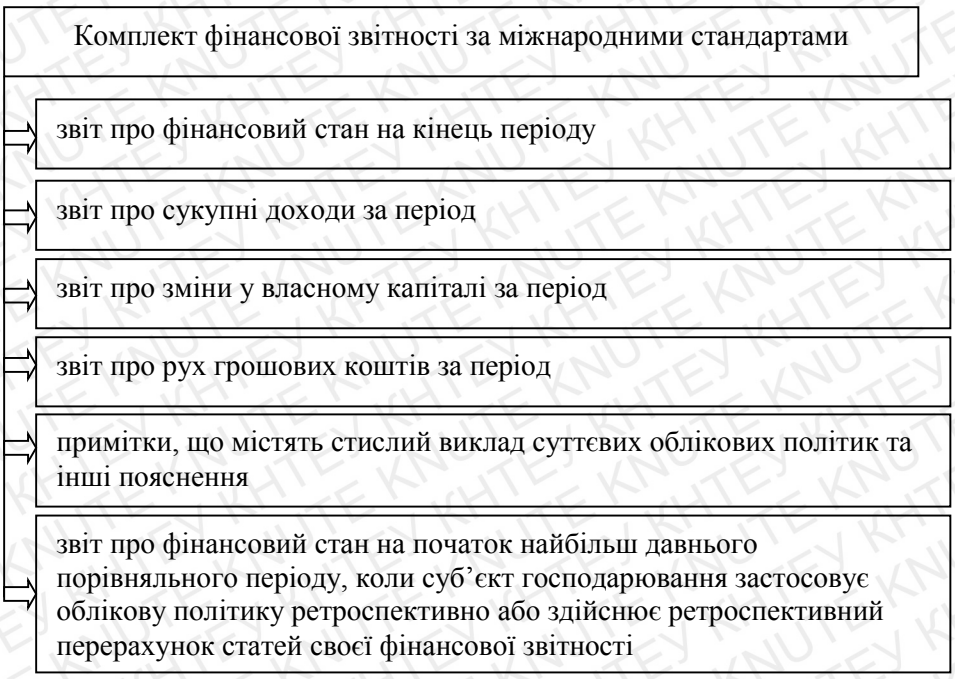


Рис. 1.4. Складові комплект фінансової звітності за міжнародними стандартами

*Джерело: [7].

Трансформація фінансової звітності здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та передбачає коригування статей звітності, складеної за П(С)БО, з метою доведення вартісної оцінки активів, капіталу та зобов'язань до вартості, за якою вони повинні бути відображені згідно з вимогами МСФЗ [7, 9, 4].

Публічні акціонерні товариства паралельно складають звітність згідно П(С)БО та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Статтею 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [8] публічні акціонерні товариства зобов'язані застосовувати МСФЗ в

обов’язковому порядку. Вони складають фінансову та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами, тобто за правилами, зрозумілими іноземним інвесторам і партнерам. В Законі зазначені публічні акціонерні товариства, а приватні самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів для складання таких видів звітності.

Слід зазначити, що досліджуване у даній роботі підприємство ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є приватним акціонерним товариством, однак, разом з тим, воно також є підприємством, яке становить суспільний інтерес, тому перехід на МСФЗ для нього є обов’язковим.

Отже, метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Для прийняття вигідних управлінських рішень, а також для ефективного управління фінансами, підприємство повинно складати усі форми фінансової звітності, які дають змогу оцінити, проаналізувати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів за звітний період, та на основі цих даних планувати фінансову політику підприємства на майбутнє.

1.2. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та системи його обліку

Приватне акціонерне товариство «Миргородський завод мінеральних вод» спеціалізується на виробництві мінеральної столової та мінеральної столово-лікувальної води. Підприємством є одним з найбільших вітчизняних виробників з бездоганною репутацією, завойованою за роки сумлінної роботи. Завод має сучасне обладнання, сертифіковане за міжнародними стандартами, висококваліфікований персонал, ретельний контроль якості продукції на всіх стадіях виробництва, постійні інвестиції в нові технології. Продукція заводу під торговими марками «Миргородська», «Миргородська Лагідна», «AquaLife» (АкваЛайф).

Схему організаційної структури досліджуваного акціонерного товариства наведено у Додатку Б. Характеризуючи організаційну структуру ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод», варто більш детально зупинитися на функціях внутрішнього контролю. Ці функції виконують в структурі системи управління – ревізійна комісія та наглядова рада. Наглядова рада виконує в більшій мірі функцію загального контролю господарської діяльності, виконуючи узгодження суттєвих угод (на досліджуваному підприємстві директора не має права без узгодження з наглядовою радою самостійно приймати рішення вартістю понад 1 млн.грн).

Ревізійна комісія здійснює моніторингову функцію. На неї покладено передусім функцію внутрішнього контролю діяльності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Вона аналізує виконання підприємством своїх зобов'язань, фінансовий стан, дотримання облікової політики та її відповідності вимогам податкового законодавства.

Функціональні підрозділи ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» - комерційний відділ, виробництво, склад, служба кадрів, тощо – зосереджені передусім на забезпеченні бізнес-процесів. Функцію внутрішнього контролю в структурі самого підприємства також виконує фінансовий відділ. Він є першою лінією контролю за здійснення бухгалтерського обліку, дотримання фінансової дисципліни, виявлення порушень у роботі інших відділів, тощо.

Основою системи бухгалтерського обліку ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є облікова політика, яка формує основні параметри її функціонування й забезпечує ефективність облікового процесу.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» здійснюється на основі наказу про облікову політику, який наведено у Додатку В. Даний документ визначає основні положення та методологію ведення обліку активів, пасивів, фінансових результатів. Виділимо основні завдання облікової політики підприємства: визначення відповідальної особи за ведення бухгалтерського обліку в торгових точках; затвердження переліку посад, які відповідають за одержання і видання

товарно-матеріальних цінностей; визначення складу постійно діючої інвентаризаційної комісії та встановлення строків інвентаризації; встановлення відповідальних осіб за первинний облік у торгових точках; затвердження робочого плану рахунків; організація аналітичного обліку руху товарно-матеріальних цінностей; розроблення методики бухгалтерського обліку на підприємстві за елементами основних складових облікової політики; розроблення графіка документообігу.

Характеризуючи особливості бухгалтерського обліку та організації системи внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві, варто розглянути особливості документообороту та надати характеристику первинної документації, яка використовується у господарських операціях. У табл. 1.1 можна побачити перелік основних видів документів, які підприємство використовує в процесі виробництва та збуту своєї продукції.

Таблиця 1.1

Первинні документи для обліку ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Назва документу	Зміст документу	Використання документів на підприємстві
Договір реалізації	Відображає основні умови збуту продукції	Використовуються два основні види договорів: договір на відвантаження продукції на внутрішньому ринку; договір реалізації на експорт
Рахунок на сплату	Документ – платіжна вимога на оплати	На підприємстві рахунки виставляються клієнтам за умови необхідності внесення ними часткової передоплати
Лімітно-забірна карта	Відображає переміщення матеріалів і сировини між цехами	Містить дані про рух ТМЦ для виробничих процесів, організації обліку незавершеного виробництва
Банківська виписка	Документ підтверджує отримання (зарахування) коштів від клієнта на поточний рахунок підприємства	На підприємстві даний документ має електронну форму у веб-інтерфейсі програми клієнт-банк. Однак, бухгалтер також періодично здійснює друк банківських виписок, зберігаючи їх і в паперовому форматі

Одним з ключових документів у процесі здійснення господарської діяльності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є Договір (угода) з клієнтом на реалізацію продукції. З метою уточнення особливостей

бухгалтерського обліку на підприємстві в плані ведення первинної документації у табл. 1.2 наведено графік документообігу в межах господарської операції з реалізації продукції.

Таблиця 1.2

Графік документообігу з реалізації продукції підприємством ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Найменування документу	Форма подання до бухгалтерії	Найменування підрозділу, що подає документ в бухгалтерію	Посада, відповідальна за надання документів	Строк подання документів
Договір про реалізацію	На паперовому носії у 2-х примірниках для кожної сторони	Менеджер підприємства з обслуговування клієнтів	Комерційний директор підприємства	За порядком надходження, не пізніше 3-го числа наступного місяця
Рахунок на оплату відвантажених товарів	На паперовому носії у 2-х примірниках для кожної сторони	Менеджер підприємства з обслуговування клієнтів	Комерційний директор підприємства	Подається за фактом виставлення, але не пізніше ніж 5 робочих днів з моменту виставлення
Податкова накладна	На паперовому носії у 2-х примірниках	Бухгалтер підприємства передає менеджеру	Бухгалтер підприємства	Здійснює формування документу протягом 3-х днів з дати отримання акту наданих послуг
Банківська виписка	Формується в електронному вигляді та на паперовому носії	Бухгалтер підприємства здійснює формування документу	Бухгалтер підприємства	Здійснює формування документу періодично на початок кожного наступного дня

*за даними підприємства

В плані організаційної схеми формування бухгалтерського обліку, варто відмітити, що в підпорядкуванні головного бухгалтера знаходиться бухгалтерія (заступник головного бухгалтера, якому підпорядковуються бухгалтери і завідувач коморою, що має у підпорядкування комірника і вантажника-комплектувальника). Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом

України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних.

Достовірність відображення інформації про рух товарів у бухгалтерській звітності та надання цієї інформації заінтересованим користувачам залежить від деталізації та правильності обраних елементів облікової політики підприємства. Облікова політика щодо відображення даних у фінансовій звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» наведена на рис. 1.5.

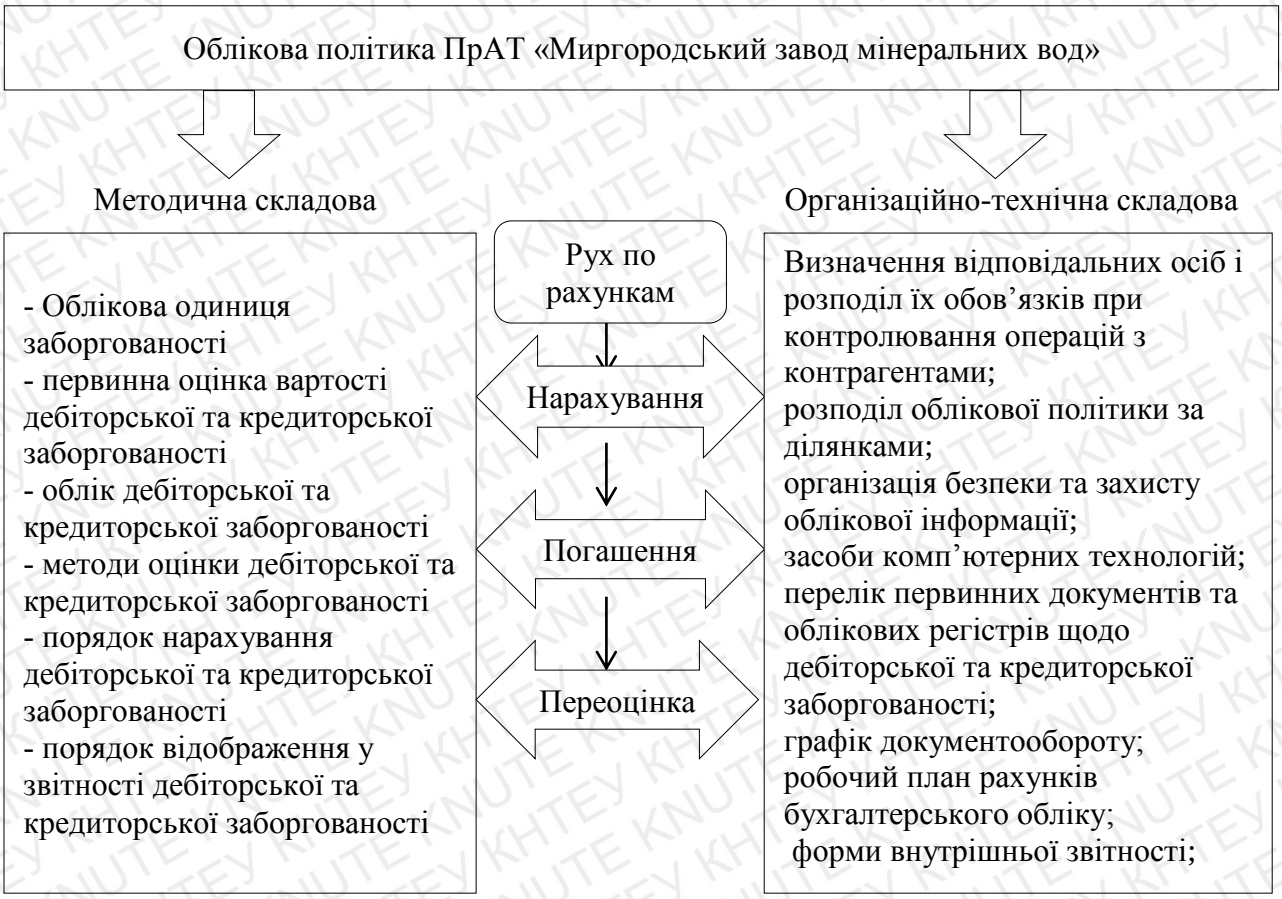


Рис 1.5. Елементи облікової політики підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

* за даними підприємства

З метою організації системи бухгалтерського обліку на підприємстві використовується програма 1С Підприємство: 8.2. ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» використовує розширену версію конфігурації програми, аби мати змогу вести попередній облік собівартості виготовленої продукції.

Бухгалтерський облік ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» веде згідно з затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), однак в 2019 році підприємство здійснює перехід на складання звітності за МСФЗ.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку всі господарські операції в системі рахунків за робочим планом рахунків. Записи операцій на синтетичних рахунках класів з 1 по 9 включно здійснюються методом подвійного запису. Запис на позабалансових рахунках здійснюється без застосування методу подвійного запису. Субрахунки першого та другого порядків та аналітичні рахунки до них відкриваються та використовуються підприємством виходячи з потреб управління, контролю, аналізу і звітності.

Облікова політика підприємтсва застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

Надалі розглянемо основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства. Для цього проаналізуємо формування його доходів, витрат, майнового потенціалу та капіталу. Динаміку показників обсягу активів та пасивів, їх структури наведено у таблиці Додатку Г (таблиці Г.1-Г.3). Розрахунки проведено за даними фінансової звітності та наведено у Додатку А (таблиці А.1-А.2).

Як свідчать дані (додаток Г), в цілому за досліджуваний період (2014-2018 рр.) обсяг активів підприємства постійно зростав. Так у 2015 році порівняно з 2014–м роком зростання обсягу активів становило 1013 тис.грн. або 8%. Під час кризи 2016–2017 років на підприємстві було здійснено переоцінку активів відповідно до індексу інфляції, внаслідок чого у 2016 році зростання активів склало 3413 тис.грн., а у 2017 році – 2404 тис.грн.

У структурі активів (Додаток Г, таблиця Г.1) підприємства можна спостерігати найбільшу частку оборотних активів, яка упродовж 2014–2018

постійно збільшувалась. Якщо у 2014 році на оборотні активи припадало 66%, то у 2018 році частка оборотних активів становила 67%. Обсяг пасивів підприємства повністю повторював динаміку активів. У 2016 році поточні зобов'язання зросли на 107%, а у 2017 році – на 43%. Це було зумовлено фінансовою кризою та зростанням рівня товарного кредитування 4операційних виробничих процесів.

Проаналізуємо показники доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства (Додаток Д). Як свідчать дані фінансової звітності підприємства, воно упродовж 2014–2017 рр. обсяги доходів підприємства мали постійну тенденцію до зростання. У 2015 році доходи зросли на 9%, у 2016 році – на 25%, у 2017 році – на 29%. Однак, у 2018 році обсяг доходів підприємства скоротився на 24%, що було зумовлено падінням внутрішнього попиту на продукцію підприємства за рахунок початку блокади Донбасу у другій половині 2018–го року (рис. 1.6).

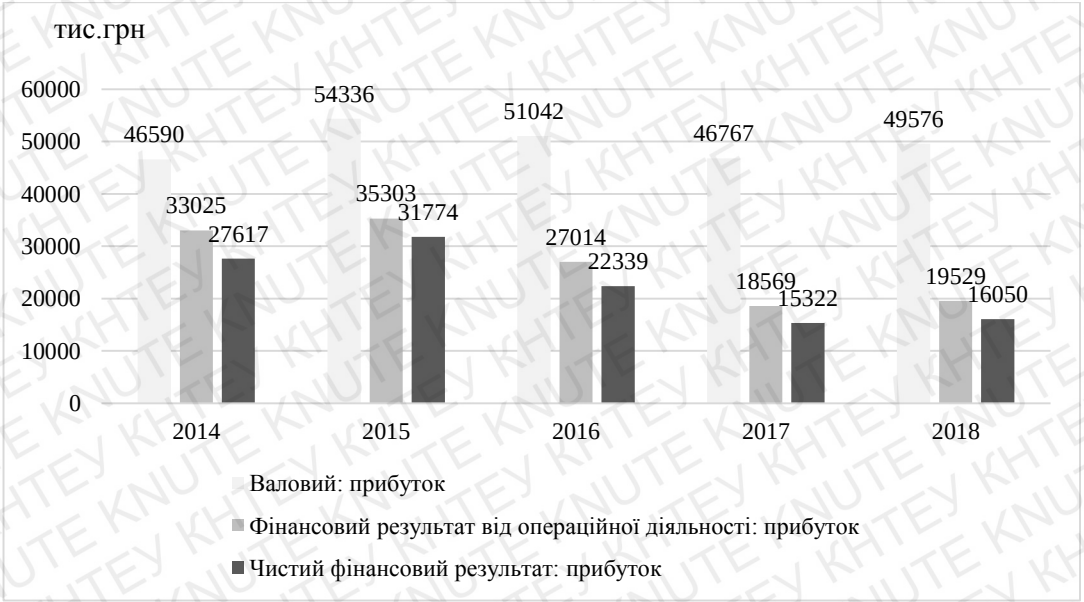


Рис. 1.6. Динаміка показників фінансових результатів підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр., тис.грн.

*Джерело: побудовано за даними підприємства

Обсяги валового прибутку у 2017 році зменшились на 4275 тис.грн. або на 8%. У 2017 році відбулось скорочення фінансових результатів від операційної діяльності та чистого прибутку відповідно на у 2018 році відбулося зростання

результатів господарської діяльності, зокрема обсяг чистого прибутку збільшився на 5% .

Висновки до розділу 1.

Бухгалтерська звітність, згідно П(С)БО 1 - це звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів, а фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Для досягнення якісних характеристик інформації, яка міститься в формах фінансової звітності, під час її формування дотримуються ряду принципів: автономності, безперервності, періодичності, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, єдиного грошового вимірника.

Бухгалтерський облік ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» веде згідно з П(С)БО, а в 2019 році підприємство планує здійснити перехід на складання звітності за МСФЗ, оскільки є суспільно значимим. Товариство паралельно складає звітність згідно П(С)БО та МСФЗ. Таким чином, можна сказати, що фінансова звітність акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки господарсько-фінансової діяльності підприємства за минулий період, та складається з: Балансу, Звіту про фінансові результи, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності. Новим документом є «Звіт про управління», який містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи функціонування акціонерного товариства та визначає головні ризики щодо різних аспектів його діяльності. Усі звітні форми, пов'язані між собою.

РОЗДІЛ 2
ОРГАНІЗАЦІЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»

2.1. Організація аудита фінансової звітності акціонерного товариства

Необхідність проводити аудит річної фінансової звітності акціонерного товариства (як приватного, так і публічного) предбачено Законом України "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 23.02.2006 (далі - "Закон про цінні папери та фондовий ринок") [10]. Відповідно до пункту 1 статті 8 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», проведення аудиту є обов'язковим [3].

Організація аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства включає такі етапи: визначення мети та завдань аудиту фінансової звітності акціонерного товариства; формування інформаційного забезпечення аудиту; планування аудиторської перевірки; вибір методики аудиту; здійснення процедур аудиту; формування аудиторських висновків.

У вітчизняній літературі процес аудиту фінансової звітності акціонерного товариства в організаційному плані поділяється на такі етапи: планування; вивчення; оцінювання; встановлення достовірності; звітування [17]. Білуха М.Т. визначає 3 стадії: планування, проведення та узагальнення результатів аудиту [16].

Головною функцією аудиту є захист інформаційних потреб осіб, які приймають певні управлінські рішення на підставі фінансових звітів. Метою аудиту фінансової звітності акціонерного товариства є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності, надання аудиторові можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою. Аудитор має оцінити, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з

вимогами застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Така оцінка включає розгляд якісних аспектів наявних у суб'єкта господарювання практик обліку, в тому числі ознаки можливої упередженості суджень управлінського персоналу.

Замовникам аудиту варто враховувати, що аудиторський висновок дозволяє встановити достовірність стану бухгалтерського обліку і звітності, разом з тим він не може бути гарантією майбутньої життєдіяльності суб'єкта господарювання. На ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» замовниками аудиту можуть бути акціонери, керівництво підприємства.

Незважаючи на те, що аудитор відповідає за якість перевірки фінансової звітності та висловлює свою думку про неї, відповідальність за підготовку і надання фінансової звітності несе керівництво підприємства-клієнта. Так, згідно аудиторського висновку на ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» (Додаток М) управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства, та застосованої концептуальної основи. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

— розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

— вибору та застосування відповідної облікової політики;

— подання облікових оцінок, які відповідають обставинам.

За фінансову звітність станом на 31.12.2018 р. несуть відповідальність: директор Грищенко О.М., головний бухгалтерУтєшева О.Г.

Основні завдання аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» наведено на рис. 2.1:

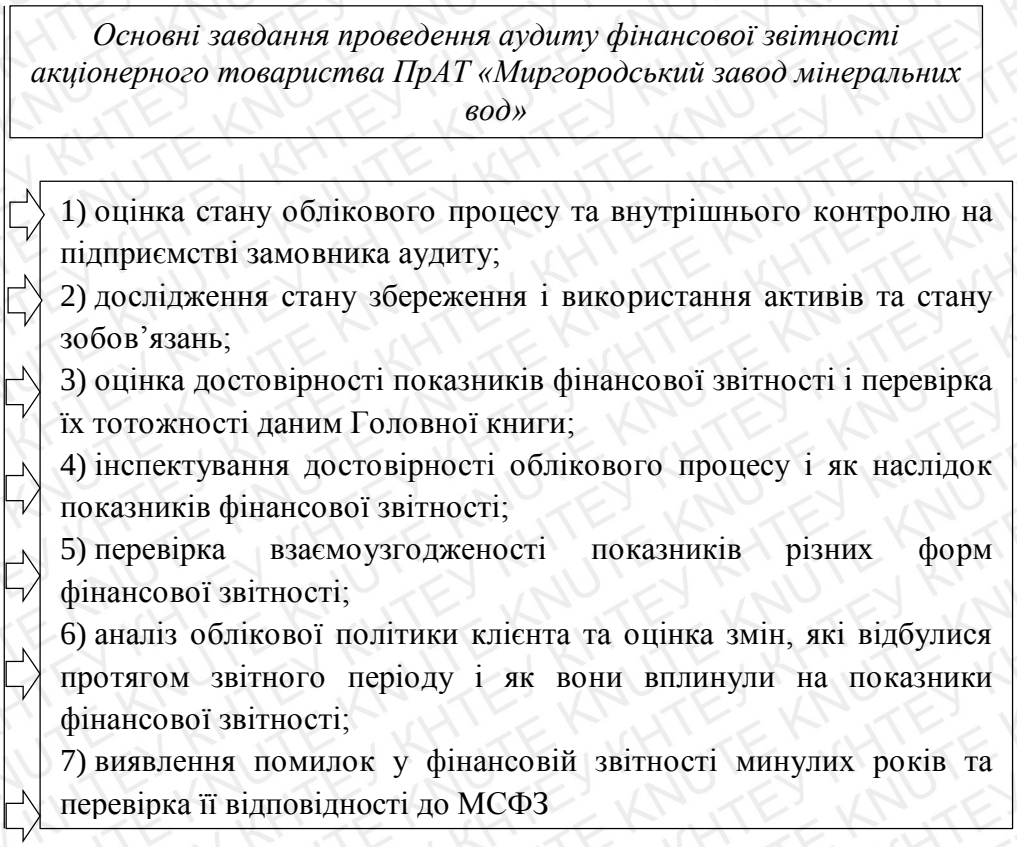


Рис. 2.1. Основні завдання проведення аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

*складено автором за даними: [27, 14]

Наведені на рис. 2.1 завдання конкретизують мету аудиту та дають змогу виявити відхилення у процесах реалізації облікової політики ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» у відповідності до правильного відображення результатів діяльності у фінансовій звітності за МСФЗ.

Розглянемо основні особливості планування аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Алгоритм процесу планування аудиту фінансової звітності акціонерного товариства зображено на рис. 2.2. Важливою складовою організації аудиту фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є складання програми аудиту.

Основні етапи планування аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

Етап 1. Визначення мети і завдань аудиту фінансової звітності акціонерного товариства	Мета аудиторської перевірки полягає у висловленні незалежної кваліфікованої думки про достовірність фінансової звітності. Завданнями є: збір загальних відомостей та інформації про правові зобов'язання клієнта, ознайомлення з системою обліку і внутрішнього контролю, критеріїв оцінки фінансової звітності, тощо
Етап 2. Оцінка існуючого середовища суб'єкта перевірки	На середовище підприємства, що підлягає аудиту, впливають внутрішні і зовнішні чинники. До внутрішніх чинників відносяться: діюча на підприємстві система управління, кадрова політика, система обліку і внутрішньогосподарського контролю,. До зовнішніх чинників можна віднести такі сфери: економічну, соціальну, політичну, юридичну та інші.
Етап 3. Розробка загального плану і програми перевірки	План відображає перелік робіт на основних етапах аудиту, а програма - конкретні процедури перевірки об'єктів аудиторського контролю.

Рис. 2.2. Основні етапи планування аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Програму аудиту фінансової звітності, яку було проведено у 2019 році незалежним аудитором – Тоцькою Н.В., наведено у Додатку Ж. Загальний план аудиторської перевірки складається із завдань, переліку робіт на основних етапах аудиторської перевірки, очікувані терміни виконання, витрат часу, виконавців. Цей документ повинен мати такі реквізити: конкретні процедури перевірки, обсяг вибірки, терміни проведення, виконавців, посилання на робочі документи, примітку. Аудитор повинен дослідити систему бухгалтерського обліку для того, щоб зрозуміти, як готують бухгалтерську інформацію і мати уявлення про надійність системи обліку, оскільки ця інформація знаходить відображення у фінансовій звітності.

В результаті складання листа оцінки властивого ризику та ризику контролю, можна сказати, що при перевірці діяльності підприємства, властивий ризик (IR) становитиме 0,15, а ризик контролю (DR) 0,1 при цьому, ризик не виявлення помилок становитиме 0,03, а отже аудиторський ризик становитиме 0,02.

Аудиторський ризик визначають за формулою:

$$АР = РК • РО • РВ, \quad (2.1)$$

де РК — ризик внутрішнього контролю; РО — ризик системи бухгалтерського обліку; РВ — ризик виявлення, який залежить безпосередньо від самого аудитора.

Отже аудиторський ризик не виявлення помилок є досить низьким, що свідчить про достовірний і правдивий аудиторський висновок.

В процесі аудиту вважається, що помилки до 5% від базисного показника – не суттєві, більше 10% - суттєві, від 5% до 10% - на розсуд аудитора, залежно від якісних ознак цих помилок та ступеня їх розповсюдження.

Розрахуємо рівень допустимої помилки для окремих показників фінансової звітності підприємства (Додаток З, табл. З.2). В результаті визначення сум допустимих помилок по основних показниках фінансової звітності, шляхом множення даних звітності на 5%, можна сказати, що загальна сума допустимої помилки становить 50296,19 тис. грн.

Перелік нормативних документів, що регулюють аудит фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод», наведено на рис. 2.3:

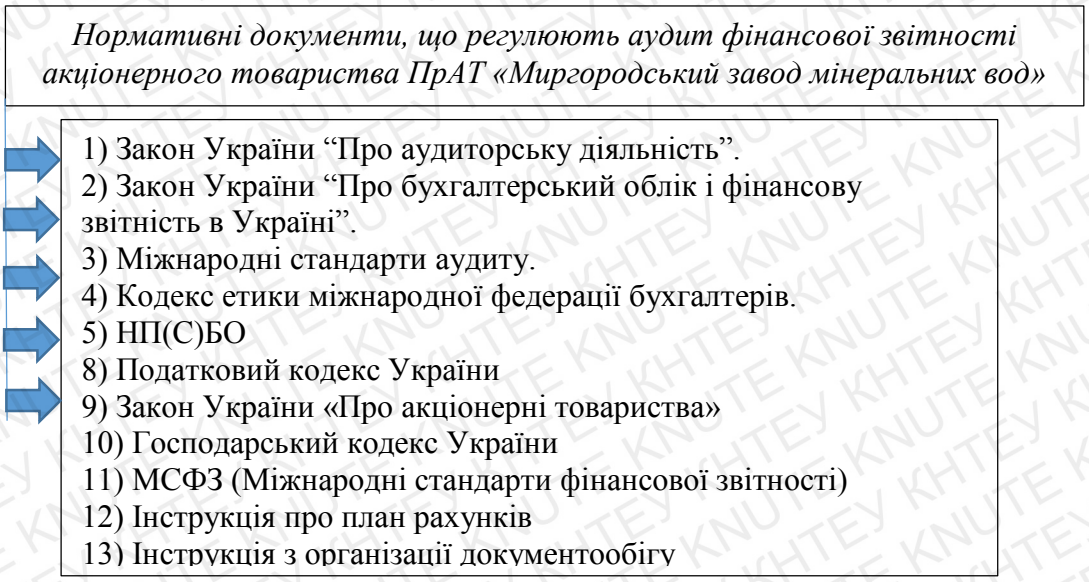


Рис. 2.3. Перелік нормативних документів, що регулюють аудит фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Аудиторові доцільно починати перевірку правильності обліку витрат, доходів та фінансових результатів діяльності підприємства з точки зору форм звітності, в яких вони відображенні. Також перевіряються всі бухгалтерські записи з обліку доходів і витрат, ресурсів ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» від різних видів господарської діяльності, правильність визначення та обліку фінансових результатів за видами діяльності. Здійснюється перевірка господарських операцій та записів з обліку фінансових результатів діяльності та використання прибутку. Аудитор повинен детально вивчити галузеві особливості ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод», що перевіряється оскільки вони мають суттєвий вплив не тільки на організацію обліку, а й на порядок формування фінансової звітності.

Результативна стадія включає підготовку та надання письмової інформації замовнику за результатами проведеного аудиту, погодження результатів аудиту із замовником, складання і підписання аудиторського звіту та висновку. Керівник аудиторської фірми або керівник групи аудиторів повинен оцінити результати аудиту і проаналізувати, чи вистачає зібраних доказів для підтвердження достовірності інформації бухгалтерського обліку для визначення фінансових результатів. На етапі написання звіту, підготовки пропозицій і ознайомлення з ними замовника аудитор складає звіт, в якому розкриває слабкі сторони діяльності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Аудиторський звіт призначений виключно для замовника і може бути оприлюднений лише з його дозволу. Аудиторський висновок призначений для широкого кола користувачів. Його оприлюднення є свідченням того, що річний бухгалтерський звіт ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» як у цілому, так і в усіх деталях відповідає чинному законодавству.

Визначені особливості аудиту фінансової звітності акціонерних товариств нададуть можливість звести до мінімуму властивий аудиторський ризик та ризик невиявлення, що надалі дозволить уникати появи істотних помилок та реальніше оцінювати фінансово-майновий стан підприємства.

2.2. Організація внутрішнього аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства та шляхи його удосконалення

Внутрішній аудит є важливим процесом для ефективного функціонування підприємства, тому що всі господарські операції впливають на результат діяльності. Для ефективного контролю потрібно слідкувати за правильністтю обліку всіх господарських операцій, за обрахунками доходів та витрат, які отримало підприємство за звітний період, аналізувати зміни в порівнянні з минулими роками. Оцінка стану внутрішнього контролю дасть змогу оцінювати результат діяльності та ефективність управління підприємством. Приклад оцінки внутрішнього контролю наведено у Додатку З (таблиця З.1).

Удосконалення системи внутрішнього аудиту досліджуваного підприємства пропонується здійснювати за центрами фінансової відповідальності. Побудова системи внутрішнього аудиту ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» показників охоплює такі основні етапи (рис. 2.4):

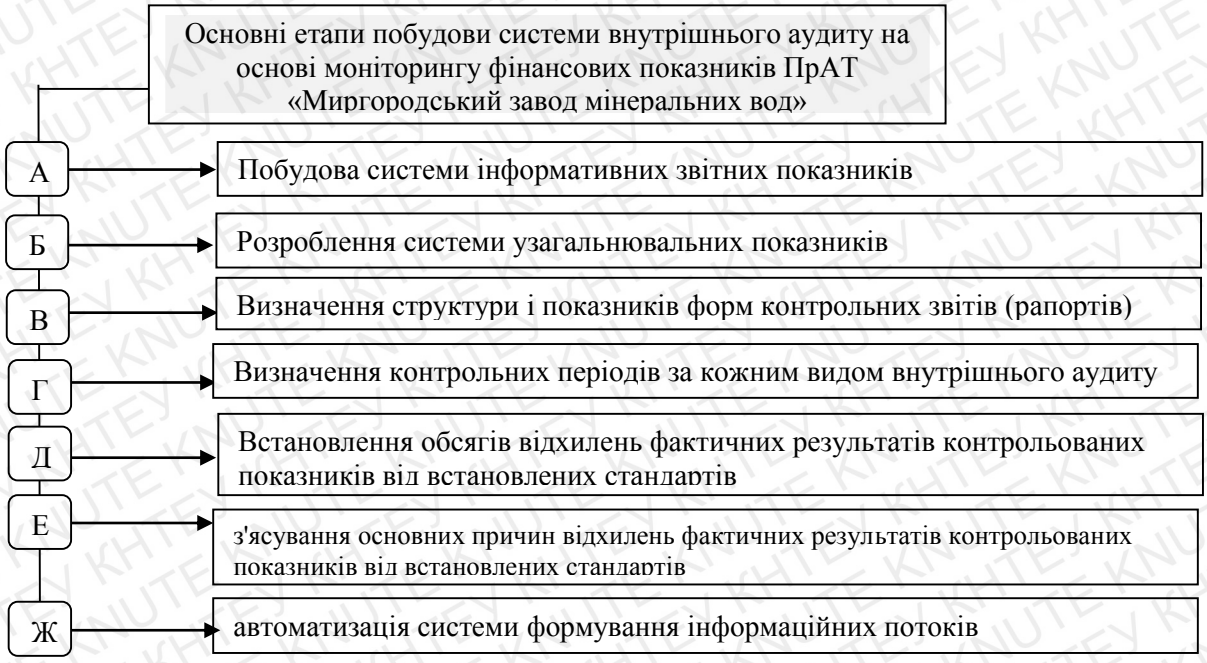


Рис. 2.4. Основні етапи удосконалення внутрішнього аудиту на основі контрольованих показників ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Процес удосконалення внутрішнього аудиту передбачає обґрунтування інформаційної потреби системи аудиту для визначення конкретних показників.

На основі цього буде визначено дефіцит інформаційних ресурсів та запропоновані відповідні шляхи його усунення. Результати аналізу наявності / дефіцитності внутрішньої облікової інформації для розрахунку контрольованих показників наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Визначення потреби у вихідних даних для формування аналітичної системи внутрішнього аудиту на ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Напрямок контролін-гу	Показники, що використовуються	Необхідні дані	Можливість отримання на основі існуючої облікової системи з відповідною періодичністю		
			Щод ня	Щоміся ця	Кварталь-но, щорічно
Активи	період обороту запасів період обороту ДЗ фондовіддача витратомісткість ОФ коефіцієнт загального покриття	Залишки товарних запасів, дебіторської заборгованості, обсяги основних засобів, поточних зобов'язань	-	+	+
Капітал	період обороту КЗ частка позикових коштів, інвестована в НА показник фінансової автономії;	Обсяги пасивів підприємства за видами, фінансові витрати	-	+	+
Грошові потоки	співідношення позитивного та відьємного грошового потоку	Обсяги позитивного та видаткового грошового за: видами діяльності; статтями доходів і витрат; за центрами фінансової відповідальності	-	-	-

Таким чином, ми бачимо, що існуюча інформаційна система обліку на підприємстві ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» не дозволяє здійснити покриття необхідної нам інформації для організації системи внутрішнього аудиту за описаним сценарієм. Зокрема, відсутнім є покриття по таким стратегічно важливим напрямкам внутрішнього аудиту як контроль грошових потоків та фінансових результатів. Тому пропонується здійснювати впровадження оперативних звітів у фінансовому відділі підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод».

Завершальним етапом побудови системи внутрішнього аудиту за центрами фінансової відповідальності (ЦФО) на підприємстві є формування схем інформаційних потоків для кожної групи показників. Пропонуємо для відповідних показників з табл. 2.1 інформаційну модель руху даних, оскільки в рамках кожної групи показників є певна специфіка у формуванні та накопиченні даних (рис. 2.5).

Рис. 2.5. Пропонована схема інформаційних потоків в процесі внутрішнього аудиту ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Дамо пояснення до наведено схеми. Всі основні відділи підприємства – операційний департамент (виробництво) та комерційний відділ (продаж готової продукції) мають вже доступ до програми 1С: модуль «Підприємство», але лише в рамках, що стосуються їх компетенції. Ми пропонуємо змінити цей принцип та розробити для кожного відділу набір регламентованих форм для оперативного заповнення щоденними та місячними звітними даними. Оскільки нині всю основну документацію вводить бухгалтерія, такий пропонований крок значно спростить можливість здійснювати аудит роботи підприємства фінансовою

службою. Бухгалтерія вводить дані щомісячно, а при зміненій схемі дані будуть вводитися щоденно, щотижнево і лише невелика частина даних – на щомісячній основі.

Формуючи систему показників для забезпечення внутрішнього аудиту на підприємстві ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» в рамках запропонованих напрямків відмітимо, що ці показники мають бути абсолютними та відносиними, що збільшить рівень релевантності та прозорості результатів аудиту (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Показники для реалізації завдань внутрішнього аудиту ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Напрямок	Вид діяльності		
	Операційна	Інвестиційна	Фінансова
Активи	-обсяги оборотних активів; - структура оборотних активів	- фондовіддача; - витрато місткість на утримання ОФ.	-показники платоспроможності; - рівень покриття запасів
Грошові потоки	-співвідношення позитивного грошового потоку до негативного; - рівень чистого грошового потоку у валовому грошовому потоці	- частка чистого грошового потоку від інвестиційної діяльності в загальному ЧГП	-NPV; - рівень ефективності розподілу грошових потоків
Капітал	-оборотність кредиторської заборгованості	-частка позикових коштів, інвестована в НА	-показник фінансової автономії; - коефіцієнт маневреності; - коефіцієнт заборгованості
Фінансові результати	- рентабельність реалізації; - рентабельність витрат	-рентабельність іншої діяльності	-рентабельність власного капіталу

Характеризуючи показник, що запропоновані в табл. 2.3, також доцільно їх згрупувати за рівнем значущості. Для цього автор пропонує розділити всі показники на дві основні групи – основні та допоміжні.

Основні показники є ключовими при оцінці ефективності операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Решта показників, які ми не перерахували, є допоміжними (уточнюючими). Вони дозволяють конкретизувати висновки, які будуть зроблені на базі основних показників. На

нашу думку, доцільно розділити всі показники за періодичністю на дві основні групи – щоденні та місячні. Група «щоденних» показників має включати лише найбільш вагомі та ключові параметри – рентабельність операційної діяльності, показники операційного управління грошовими потоками та показники оборотності.

Надалі розглянемо показники платоспроможності та фінансової стійкості. Характеризуючи показники ефективності використання фінансових ресурсів, варто відмітити, що для підприємства можна спостерігати тенденцію до зростання рівня платоспроможності та самофінансування розвитку. Динаміку показників ліквідності та платоспроможності підприємства показано у таблиці Д.2 (Додаток Д).

Коефіцієнт загальної платоспроможності станом на 31.12.2018 р. збільшився на 0,66 пункти порівняно з значенням даного показника на 31.12.2017 р. При цьому зростання показника проміжної ліквідності склало 0,48, що свідчить про значний приріст запасів порівняно з іншими ліквідними активами підприємства. В цілому досліджуване акціонерне товариство має змогу оперативно погашати свої борги. Як видно з таблиці Д.2 значення показника ліквідності дебіторської заборгованості не перевищує 0,10 (критичне значення) і складає на кінець 2018 року 0,10 пункти. Проаналізувавши показники ліквідності і платоспроможності можна вважати, що загальний стан платоспроможності підприємства є незадовільним.

Динаміку показників фінансової стійкості наведено у таблиці Д.3 (Додаток Д). Як свідчать дані таблиці Д.3, динаміка коефіцієнтів самофінансування, фінансової автономії та маневреності власного капіталу свідчить про скорочення рівня фінансової самостійності підприємства. За рахунок того, що обротні активи перевищують обсяг поточних зобов’язань підприємства, воно має достатній обсяг власного оборотного капіталу.

Про це свідчить динаміка коефіцієнта маневренності власного капіталу, який складає 0,34-0,48 пунктів. Динаміку показників ділової активності у разах обороту наведено у таблиці Д.4 (Додаток Д).

Як свідчать дані таблиці Д.4, рівень оборотності активів досліджуваного підприємства перебуває на достатньо високому рівні. Активи обертаються в середньому 1,28-1,33 разів на рік. Зокрема дебіторська заборгованість – 29-63 рази, а кредиторська заборгованість – 15-32 рази. Зниження рівня оборотності кредиторської та дебіторської заборгованості та паралельне зростання оборотності активів свідчить про зростання у складі активів низьколіквідної їх частини. Тобто, у структурі оборотних активів зросла частка запасів, які є менш ліквідними порівняно з іншими поточними активами. Проаналізуємо показники періоду обороту підприємства. Динаміку періоду обороту активів підприємства показано у таблиці Д.5 (Додаток Д).

У 2017 році спостерігається зростання показників періоду обороту сукупних активів, що в значній мірі зумовлено зростанням у цьому періоді пасивної частини основних засобів та малоліквідних оборотних активів.

Період обороту дебіторської заборгованості у 2017 році збільшився на 7 днів за рахунок зростання рівня її погашення. В зв'язку з наведеними вище факторами тривалість операційного циклу зросла у 2017–му році на 5 днів, у 2018–му на 2 дні (рис.2.6).

Рис. 2.6. Динаміка тривалості операційного та фінансового циклу підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр., днів

*Джерело: побудовано за даними підприємства

Тривалість фінансового циклу характеризує період від вкладання коштів до їх повернення (період повного обороту грошових коштів інвестованих в оборотні активи з моменту погашення кредиторської заборгованості). У 2017–му році тривалість фінансового циклу скоротилася на 2 дні внаслідок зростання періоду обороту кредиторської заборгованості на 7 днів та зростання тривалості операційного циклу. У 2018–му році тривалість фінансового циклу залишилась незмінною (рис. 2.6).

Проаналізуємо показники рентабельності діяльності підприємства. Аналіз показників рентабельності активів показано у таблиці Д.6 (Додаток Д).

Рентабельність активів у 2017 році порівняно з 2016–м знизилась на 3,3%, що може свідчити про відносно невисокі обсяги інвестування в підприємство, внаслідок чого суми вкладених коштів в оборотний та необоротний капітал сприяли генеруванню чистого прибутку. У 2018 році показник рентабельності активів порівняно з 2017–м роком зріс на 0,1%, що зумовлено отриманням підприємством збитку.

Отже, проведений аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, а також коефіцієнтів фінансового стану та фінансової стійкості свідчить про наявність певних проблем з джерелами фінансування активів ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Для формування певної їх частини використані джерела фінансування, що не можуть бути визнані за нормальні. Для більш раціонального використання переваг як власних, так і позикових джерел фінансування потрібно ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» підприємству необхідно і надалі використовувати компромісну політику фінансування майна підприємства. Виявлене зниження тривалості операційного циклу в цілому свідчить про зростання раціональності розподілу фінансових ресурсів при їх вкладенні в оборотний капітал підприємства. Зростання фінансового циклу свідчить про те, що підприємство стало в більшій мірі фінансуватися за рахунок позикових ресурсів. облікова політика - це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

Висновки до розділу 2

Аудит фінансової звітності може зменшити витрати компанії та сприяти успішному розвитку компанії в умовах жорсткої конкурентної боротьби та посилення впливу різного роду ризиків на діяльність підприємства. Не останню роль в отриманні якісних результатів аудиту відіграє ефективність його організації.

У даному розділі розглянуто питання організації аудиту фінансової звітності акціонерного товариства на прикладі ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та визначені основні етапи аудиторської перевірки: визначення мети та завдань перевірки; планування та вибір методики аудиту; здійснення процедур аудиту; формування аудиторських висновків.

Також запропоновано напрямки удосконалення організації внутрішнього аудиту ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» шляхом проведення аудиту за центрами фінансової відповідальності, що збільшить рівень достовірності та прозорості результатів внутрішнього аудиту.

РОЗДІЛ 3
МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»

3.1. Методика аудиту фінансової звітності акціонерного товариства

Методика аудиту - це застосування сукупних способів і прийомів, які дають можливість провести аудит системно, в найбільш доцільній послідовності. Визначена кількість способів і прийомів аудиту, за допомогою яких розв'язують конкретну проблему, становить методику аудиторського пізнання.

Аудит фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» здійснюється із застосуванням конкретних методів і прийомів аудиту. В аудиторській практиці використовують дві групи методів аудиту: загальнонаукові та власні. До загальнонаукових методів належать: аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, моделювання, абстрагування, конкретизація, системний аналіз, функціонально-вартісний аналіз.

Методика аудиту фінансової звітності характеризується певним набором аудиторських процедур, здійснюваних у певній послідовності (табл. 3.1).

Основними прийомами аудиту фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» слід визнати наступні: документальна перевірка, статистичне дослідження, анкетування, тестування, аудиторська вибірка, прийоми економіко-математичних методів, підрахунок, логічна перевірка.

Документальне забезпечення стадій виконання аудиту фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» узагальнюється у спеціальному переліку робочих документів аудитора (чек-листі). До контрольного переліку в чек-листі включаються всі робочі документи, які застосовуються під час аудиту річної фінансової звітності акціонерного товариства.

Таблиця 3.1

Характеристика процедур аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Основні форми фінансової звітності	Процедури аудиту фінансової звітності
1	2
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1) перевірка реальності існування актів, зобов'язань та права власності на них; 2) перевірка правильності визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу; 3) оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4) перевірка правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань і власного капіталу; 5) перевірка правильності нарахування амортизації; 6) перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань; 7) перевірка достовірності відображення інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу у балансі.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	1) перевірка визнання доходів і витрат звітного періоду; 2) перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів в розрізі видів діяльності; 3) перевірка відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат
Звіт про рух грошових коштів	1) перевірка правильності і доцільності класифікації грошових коштів в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності; 2) перевірка правильності визначення чистого руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності; 3) перевірка правильності підрахунку показника чистого руху грошових коштів за звітний період.
Звіт про власний капітал	1) перевірка законності оформлення установчих документів для здійснення підприємницької діяльності; 2) перевірка правомірності та законності внесення учасниками внесків до капіталу; 3) перевірка за правомірністю розподілу прибутку; 4) перевірка достовірності звіту про власний капітал.
Звіт про управління	1) перевірка організаційної структури та діяльності підприємтва; 2) перевірка результатів діяльності підприємства; 3) перевірка коефіцієнтів ліквідності; 4) перевірка на дотримання екологічних норм; 5) соціальні аспекти та кадрова політика.

Приклад робочого документу “Перехресний контроль” наведено в Додатку Л. Цей документ застосовується на стадії формування думки аудитора та забезпечує зіставність даних, отриманих аудитором, для формування його думки.

Етап встановлення достовірності фінансової звітності ґрунтується на підтвердженні попередньо здійсненої оцінки про достовірність відображення у системі рахунків бухгалтерського обліку та звітності інформації про активи, зобов’язання, власний капітал, а також про доходи, витрати і фінансові результати господарюючого суб’єкта.

Під час висловлення думки про достовірність фінансової звітності аудитор повинен бути достатньо впевненим, що вона не містить істотних викривлень і помилок [14].

До випадків, які можуть підвищити ступінь шахрайства та фальсифікації облікових і звітних даних, можна зарахувати такі: наявність нетипових господарських операцій для підприємства, що перевіряється (особливо, якщо вони виникають по закінченні звітного періоду); застосування "складних" операцій чи методів бухгалтерського обліку; наявність операцій із пов'язаними сторонами; неадекватні облікові записи; закупівля чи продаж товарно-матеріальних цінностей за цінами, які істотно відрізняються від ринкових.

Завершальним етапом процесу аудиту фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є етап звітування.

За результатами останнього аудиту, проведеного на початку січня 2019 р., аудитор дійшов висновку, що фінансова звітність ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» складена в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію підприємства, не містить істотних перекручувань і адекватно відображає всі показники діяльності підприємства. Бухгалтерський облік здійснюється відповідно до існуючого законодавства України, та прийнятої облікової політики підприємства. Надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів підприємства. Прийнята система фінансової політики та бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству. Більш повні результати аудиту фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» оформлено у вигляді загального аудиторського висновку про достовірність фінансової звітності (Додаток М). Потрібно зазначити, що Аудиторський висновок 2018 року ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» складено для подання аудиторського висновку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, а концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

В цьому році ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» переходить на систему звітності за МСФЗ. У своїй бухгалтерській звітності вони користуються методом трансформації інформації, хоча процес трансформації вітчизняного обліку в міжнародний формат є досить складним. До того ж, на сьогодні немає єдиної методики проведення трансформації звітності, складеної відповідно до П(С)БО, у звітність, яка б відповідала Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Процес трансформації фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» до вимог МСФЗ використовує комплекс наступних заходів (табл. 3.2):

Таблиця 3.2

Етапи та завдання трансформації фінансової звітності ПрАТ до вимог МСФЗ

Етапи	*Основні завдання етапу*
1.Методологічний етап	Аналіз та адаптація загальних вимог до звітності у форматі МСФЗ з урахуванням особливостей ведення бізнесу конкретної компанії.
	Проведення порівняльного аналізу українських стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ для виявлення розбіжностей в оцінках.
	Консультаційні послуги з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ».
	Підготовка облікової політики компанії відповідно до МСФЗ чи приведення норм діючої облікової політики у відповідність із МСФЗ.
2. Трансформація звітності відповідно до МСФЗ	Проведення порівняльного аналізу облікової політики, підготовленої відповідно до українських стандартів П(С)БО та МСФЗ, опис і внесення коригувань.
	Збір інформації, необхідної для проведення трансформації.
	Підготовка структури звіту в індивідуальному порядку.
	Підготовка робочих документів.
	Внесення коригувань, а також проведення класифікації наявних активів і зобов'язань компанії.
	Складання Балансу і Звіту про прибутки та збитки відповідно до МСФЗ, а також підготовка приміток до звітності.
	Складання Звіту про рух коштів.
3. Додаткові заходи	Підготовка додаткових розділів звітності.;
	Переведення звітності у валюту країни контрагента.

*Джерело: [9]

Однак, у бухгалтерській практиці існує ще один спосіб приведення фінансової звітності до міжнародних стандартів. Це - так звана конверсія - ведення обліку паралельно за національними та міжнародними стандартами.

Цей підхід варто застосовувати для найбільш ефективного ведення паралельного обліку, хоча для цього необхідні суттєві інвестиції. Ефективне впровадження конверсії на підприємстві можливе шляхом упровадження процесу подвійного введення інформації в дві системи звітності або шляхом розроблення програмного забезпечення для формування звітності двох типів (за МСФЗ та П(С)БО). Застосування конверсії на практиці вимагатиме ведення подвійної системи бухгалтерського обліку на підприємстві.

Визначимо більш детально переваги і недоліки застосування конверсії і трансформації (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Переваги та недоліки окремих підходів трансформації фінансової звітності публічного акціонерного товариства до вимог міжнародних стандартів [5]

Підходи до адаптації	*Переваги*	*Недоліки*
Конверсія	Можливість отримання звітів за МСФЗ на вимогу, більша точність інформації у звітах порівняно з даними, отриманими шляхом трансформації	Наявність постійних додаткових витрат на забезпечення ведення паралельного обліку
Трансформація	Здійснюється з використанням даних, отриманих у системі бухгалтерського обліку за національними стандартами проводиться за вимогою і не потребує додаткових постійних витрат, пов'язаних із веденням подвійної бухгалтерії за П(С)БО та МСФЗ	Достовірність інформації значною мірою залежить від професійного судження облікового персоналу

*Джерело: [5]

Таким чином, особливість аудиту акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» полягає в тому, що з наступного року аудит фінансової звітності буде проводитись вже за МСФЗ.

3.2. Автоматизація аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства

Комп'ютеризація інформаційних систем як внутрішнього, так і зовнішнього аудиту є гарантією підвищення ефективності управління підприємством. На сьогодні актуальним є пошук шляхів зниження витрат робочого часу аудитора та його оптимізація, що може задовольнити якісне програмне забезпечення.

На сьогодні програми, що автоматизують аудиторську діяльність знайшли свою нішу на ринку програмного забезпечення. Аудит − фінансовий аналіз, бухгалтерський контроль, ревізія фінансово-господарської діяльності підприємств, фірм, акціонерних товариств, що проводяться кваліфікованими фахівцями, як правило, незалежних служб (аудиторськими службами, аудиторами). Автоматизація аудиторської діяльності сприятливо впливає на аудиторські перевірки. З одного боку, зменшується кількість даних, що обробляються вручну, відбувається економія часу виконання однотипних процедур, стає можливим тривале зберігання та багаторазове використання інформації, тобто спрощуються завдання, що ставляться перед аудитором. Аналізуючи програми аудиторської діяльності, можна сказати, що вони дають можливість виконати перевірку фінансової, податкової й іншої звітності завдяки закладеному в них механізму звіряння взаємозалежних показників. Серед спеціалізованого аудиторського програмного забезпечення, яке представляє собою завершені програмні продукти для продажу, можна назвати лише декілька таких продуктів, а саме програмний продукт «Експрес Аудит Проф», програмний продукт «ІТ Аудит: Аудитор», програмний продукт Аудит-Майстер «ДАСО» «Аудит-Інформ», програмний продукт «IT Audit: Аудитор» (КСБ «Мастер-Софт»), програмний продукт «КІТ Аудит», програмний комплекс «Івахненков & Катеньов Аудит», тощо.

На основі проведеного аналізу ринку прикладних комп'ютерних програм з аудиту, дані якого занесено до таблиці Н.1 (Додаток Н), можна зробити висновок, що останні під час інтенсивного використання мають свої переваги і

недоліки. Як бачимо, проаналізовані програмні продукти, здебільшого мають однаковий функціонал, однак хотілося б більш детально розглянути два останніх.

Програмний комплекс «Івахненков & Катеньов Аудит» - одна з перших українських розробок у галузі автоматизації аудиторської діяльності.

Даний програмний комплекс складається з наступних технологічних частин (підпрограм та баз даних): - програмно-алгоритмічних модулів; - шаблонів запитів та робочих документів; - проміжних баз даних облікової інформації клієнтів аудиту; - робочих баз облікової інформації клієнтів (з можливістю модифікації аудитором); - аудиторських робочих документів.

Якщо розглядати структуру комплексу з точки зору роботи з ним, вона буде виглядати наступним чином (рис. 3.1):

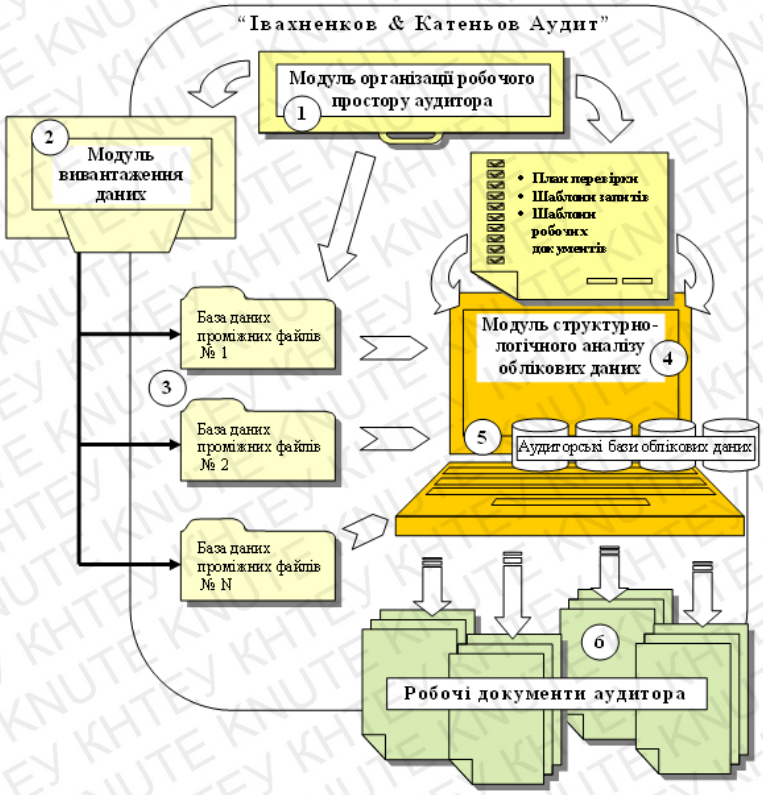


Рис.3.1. Структура програмного комплексу "Івахненков & Катеньов Аудит"

Програмний комплекс містить:

1. Модуль організації робочого простору аудитора дозволяє створювати організаційну структуру каталогів програми за клієнтами аудиту та окремими перевірками.

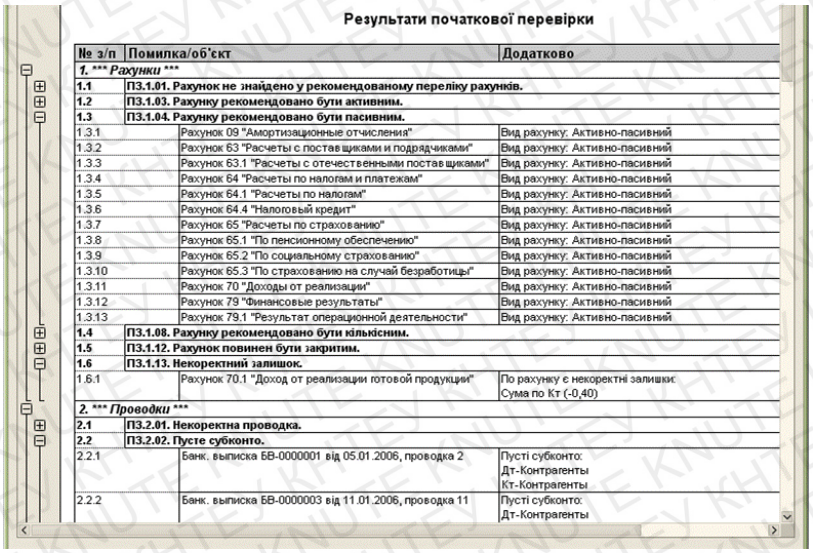
2. Модуль вивантаження даних надає можливість обирати різні варіанти вивантаження даних з різним ступенем деталізації аналітичного обліку. Модуль може бути використаний окремо від всього комплексу для проведення вивантаження даних.

3. Бази даних проміжних файлів. Модуль вивантаження формує проміжні бази облікових даних для наступного завантаження в Модуль структурно-логічного аналізу облікових даних. Як правило, навіть при проведенні перевірок за один період часто є сенс робити декілька вивантажень даних і, відповідно, мати декілька баз даних проміжних файлів.

4. Модуль структурно-логічного аналізу облікових даних в електронному вигляді на предмет виявлення облікових та законодавчих невідповідностей. Містить план аудиторської перевірки. Дозволяє формувати запити до облікових даних та отримувати робочі документи.

5. Аудиторські бази облікових даних модулю логічного аналізу облікової інформації. Містять перетворену та технічно виправлену цілісну інформацію з обліково-фінансової діяльності клієнтів, в різних розрізах, придатних для аналізу.

6. Робочі документи аудитора. Це звіти, результати запитів, числова та логічна інформація на підставі якої аудитор формує свій висновок та надає консультації клієнту. Фактично, це і є основним результатом роботи програми (рис. 3.2).


Результати початкової перевірки

№ з/п	Помилка/об'єкт		Додатково
*1. *** Рахунки ****			
1.1	ПЗ.1.01. Рахунок не знайдено у рекомендованому переліку рахунків.		
1.2	ПЗ.1.03. Рахунку рекомендовано бути активним.		
1.3	ПЗ.1.04. Рахунку рекомендовано бути пасивним.		
1.3.1		Рахунок 09 "Амортизационные отчисления"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.2		Рахунок 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.3		Рахунок 63.1 "Расчеты с отечественными поставщиками"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.4		Рахунок 64 "Расчеты по налогам и платежам"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.5		Рахунок 64.1 "Расчеты по налогам"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.6		Рахунок 64.4 "Налоговый кредит"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.7		Рахунок 65 "Расчеты по страхованию"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.8		Рахунок 65.1 "По пенсионному обеспечению"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.9		Рахунок 65.2 "По социальному страхованию"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.10		Рахунок 65.3 "По страхованию на случай безработицы"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.11		Рахунок 70 "Доходы от реализации"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.12		Рахунок 79 "Финансовые результаты"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.3.13		Рахунок 79.1 "Результат операционной деятельности"	Вид рахунку: Активно-пасивний
1.4	ПЗ.1.08. Рахунку рекомендовано бути кількісним.		
1.5	ПЗ.1.12. Рахунок повинен бути закритим.		
1.6	ПЗ.1.13. Некоректний залишок.		
1.6.1		Рахунок 70.1 "Доход от реализации готовой продукции"	По рахунку є некоректні залишки: Сума по Кт (-0,40)
*2. *** Проводки ****			
2.1	ПЗ.2.01. Некоректна проводка.		
2.2	ПЗ.2.02. Пусте субконто.		
2.2.1		Банк. выписка БВ-0000001 від 05.01.2006, проводка 2	Пусті субконто: Дт-Контрагенты Кт-Контрагенты
2.2.2		Банк. выписка БВ-0000003 від 11.01.2006, проводка 11	Пусті субконто: Дт-Контрагенты

Рис. 3.2. Вікно «Робочі документи аудитора»

Програмний продукт “КІТ Аудит” створена для забезпечення: повної відповідності міжнародним та національним стандартам проведення аудиту за рахунок:

- наявності повного узгодженого набору робочих документів та методичних вказівок, що чітко та послідовно описують кроки, які необхідно виконати аудиторській групі для проведення та обліку аудиту за допомогою "КІТ Аудит";
- повного та прозорого здійснення функції контролю якості в "КІТ Аудит" під час проведення аудиту;
- наявності чіткого розділення прав доступу до функцій виконавців, керівника аудиторської групи та контролера якості;
- можливості індивідуального налаштування прав користувачів.

Програмний комплекс надає можливість обліку аудиторських перевірок у окремій електронній формі (рис. 3.3) з упорядкованими аудиторськими процедурами, розділеними за етапами та розділами.

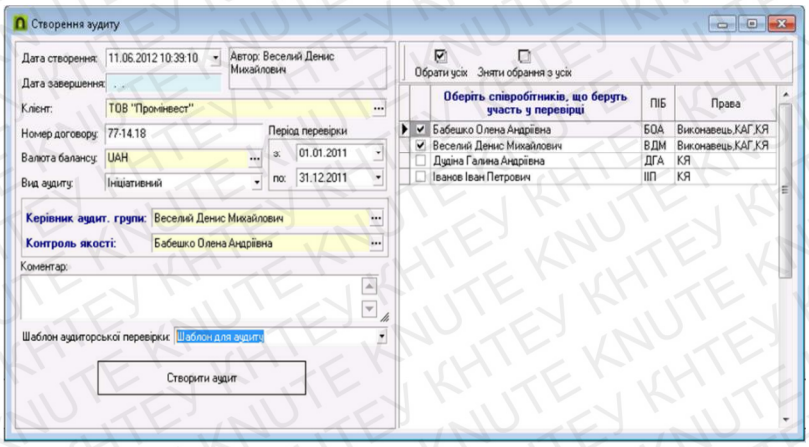


Рис. 3.3. Вікно «Створення аудиту»

Функціональні можливості «КІТ Аудит» включають документування аудиторських процедур шляхом реєстрації у Журналі аудиторських перевірок, що містить перелік типових шаблонів і можливості їх налаштування відповідно до потреб користувачів (електронна форма «Налаштування структури аудиту» реалізує функцію збору, накопичення та структурування інформації про господарські факти, бізнес-процеси відповідно до змісту програми аудиторської перевірки.

В разі необхідності передбачена можливість коригування переліку завдань та аудиторських процедур (рис. 3.4).

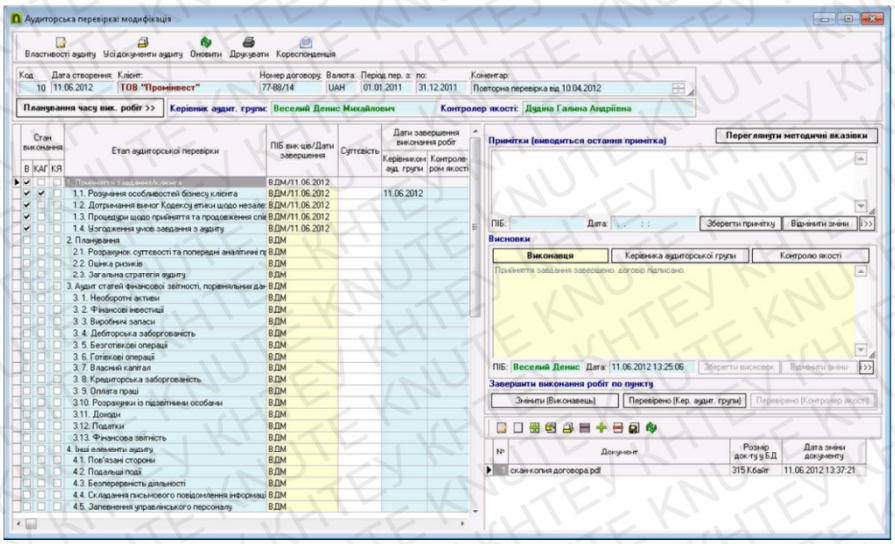


Рис. 3.4. Вікно «Аудиторська перевірка інформації

Автоматизовано синхронізацію документів Microsoft Office (Word та Excel), відкритих у «КІТ Аудит», з базою даних при збереженні без потреби ручного додавання цих документів до інформаційної системи, додавання власних додаткових електронних файлів із диска, копіювання файлів з журналу кореспонденції, додавання файлів із шаблонів, інших розділів аудиту, додавання документа із заповненою шапкою тощо.

За допомогою натискання однієї кнопки автоматично заповнюються всі дані для всіх робочих документів поточної аудиторської перевірки; введення даних аудиторської перевірки. Для кожного етапу аудиту в програмі вбудовано методичні рекомендації щодо порядку проведення аудиту відповідно до МСА.

Отже, зрівнявши результати порівняльного аналізу аудиторського програмного забезпечення можна сказати, що програмні комплекси «КІТ Аудит» та «Івахненков & Катеньов Аудит» найкраще підходять для застосування при проведенні як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Оскільки ці програмні продукти розроблені вітчизняними спеціалістами з урахуванням реалій української фінансової системи. До того ж, вони повністю синхронізуються з програмою «1С: Підприємство», при цьому враховуючи всю специфіку господарської

діяльності досліджуваного підприємства. Також слід зазначити, що функціонал цих комп'ютерних програм дасть можливість реалізувати запропоновані у підрозділі 2.2 шляхи вдосконалення внутрішнього аудиту досліджуваного підприємства, а саме проведення аудиту за центрами фінансової відповідальності.

Висновки до розділу 3

У даному розділі розглянуто поняття методики аудиту. Визначено кількість способів і прийомів аудиту, за допомогою яких здійснюється аудит фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Наведено характеристику процедур аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Визначено етапи та завдання трансформації фінансової звітності приватних акціонерних товариств та розглянуто комплекс заходів, які використовуються ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» у процесі трансформації. Досліджено переваги і недоліки окремих підходів трансформації фінансової звітності до вимог МСФЗ.

Крім того, розглянуто основні аспекти автоматизації аудиторської діяльності, а саме наявність методологічного блоку, що дозволяє використати різні методики і технології проведення аудиту; наявність функцій управління проектною діяльністю, що дозволить вирішувати як організаційні питання, так і питання безпосереднього керування перевіркою, реалізація функції управління підприємством: планування і облік ресурсів, витрат, робочого часу, фінансовий облік, розрахунок економічних показників діяльності. Проведено порівняльний аналіз найбільш часто використовуваних комп'ютерних програм автоматизації аудиту. Беручи до уваги функціональні можливості цих комп'ютерних програм, можна рекомендувати їх для проведення як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту великих акціонерних товариств та підприємств.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного дослідження організації та методики аудиту фінансової звітності 2014- 2018 років ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» можемо зробити наступні висновки та пропозиції.

Фінансова звітність, як основа інформаційного забезпечення різних груп користувачів, є однією з складових рушійного розвитку економіки України у майбутньому, оскільки від її якісних характеристик залежить ряд показників ефективності на мікро - та макрорівнях, що в кінцевому результаті визначає темпи розвитку національної економіки і прямо впливає на інвестиційну привабливість та динаміку залучення інвестицій на ринках капіталів. Згідно ПСБО бухгалтерська звітність – це звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів, а фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Таким чином, можна сказати, що фінансова звітність акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» являє собою систему узагальнених показників, які характеризують підсумки господарсько-фінансової діяльності підприємства за минулий період, та складається з: Балансу, Звіту про фінансові результи, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності. Новим документом є «Звіт про управління», який містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи функціонування акціонерного товариства та визнач є головні ризики щодо різних аспектів його діяльності.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для суб’єктів господарювання передбачає можливість самостійно встановлювати доцільність застосування МСФЗ для складання фінансової звітності та переходу на МСФЗ. Проте статтею 12-1 Закону вказано, що публічні акціонерні товариства зобов’язані застосовувати МСФЗ в обов’язковому порядку. Вони складають фінансову та консолідовану фінансову звітність за

міжнародними стандартами, тобто за правилами, зрозумілими іноземним інвесторам і партнерам. Досліджуване підприємство ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є приватним акціонерним товариством, однак, разом з тим, воно також є підприємством, яке становить суспільний інтерес, тому перехід на МСФЗ для нього є обов'язковим.

Дослідження організаційно-економічної характеристики ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» показало, що підприємство є одним з найбільших вітчизняних виробників мінеральної столової та мінеральниї столово-лікувальної води, має бездоганну репутацію та сучасне обладнання. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» здійснюється на основі наказу про облікову політику. З метою організації системи бухгалтерського обліку на підприємстві використовується програма 1С Підприємство: 8.2. Підприємство відображає в бухгалтерському обліку всі господарські операції в системі рахунків за робочим планом рахунків. Запис на позабалансових рахунках здійснюється без застосування методу подвійного запису. Субрахунки першого та другого порядків та аналітичні рахунки до них відкриваються та використовуються підприємством виходячи з потреб управління, контролю, аналізу і звітності. Бухгалтерський облік ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» веде згідно П(С)БО, однак в 2019 році підприємство здійснює перехід на складання звітності за МСФЗ.

За досліджуваний період обсяг активів підприємства постійно зростав. Так у 2015 році порівняно з 2014–м роком зростання обсягу активів становило 1013 тис.грн. або 8%. Під час кризи 2016–2017 років на підприємстві було здійснено переоцінку активів відповідно до індексу інфляції, внаслідок чого у 2016 році зростання активів склало 3413 тис.грн., а у 2017 році – 2404 тис.грн. Показники фінансових результатів також мають позитивну тенденцію. У 2015 році доходи зросли на 9%, у 2016 році – на 25%, у 2017 році – на 29%. Однак, у 2018 році обсяг доходів підприємства скоротився на 24%, що було зумовлено падінням внутрішнього попиту на продукцію підприємства за рахунок початку блокади

Донбасу у другій половині 2018–го року. Проте, проведений аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства, а також коефіцієнтів фінансового стану та фінансової стійкості свідчить про наявність певних проблем з джерелами фінансування активів ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод». Для формування певної їх частини використані джерела фінансування, що не можуть бути визнані за нормальні. Для більш раціонального використання переваг як власних, так і позикових джерел фінансування потрібно ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» підприємству необхідно і надалі використовувати компромісну політику фінансування майна підприємства. Виявлене зниження тривалості операційного циклу в цілому свідчить про зростання раціональності розподілу фінансових ресурсів при їх вкладенні в оборотний капітал підприємства. Зростання фінансового циклу у свідчить про те, що підприємство стало в більшій мірі фінансуватися за рахунок позикових ресурсів.

Організація аудитоської перевірки фінансової звітності підприємства включає такі етапи: визначення мети та завдань аудиту фінансової звітності акціонерного товариства; формування інформаційного забезпечення аудиту; планування аудиторської перевірки; вибір методики аудиту; здійснення процедур аудиту; формування аудиторських висновків. Розглянуто основні особливості планування аудиту фінансової звітності акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод», в результаті чого узагальнено алгоритм процесу планування аудиту фінансової звітності досліджуваного акціонерного товариства. Досліджено важливість проведення внутрішнього аудиту для ефективного функціонування акціонерного товариства. У роботі наведено приклад оцінки внутрішнього контролю ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» та проаналізовано систему внутрішнього аудиту акціонерного товариства. За результатами аналізу зроблено висновок про те, що існуюча інформаційна система обліку на підприємстві ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» не дозволяє здійснити покриття необхідної нам інформації для організації системи внутрішнього аудиту за описаним сценарієм. Тому

запропоновано здійснювати внутрішній аудит за центрами фінансової відповідальності та розроблено інформаційну модель руху даних між цими центрами.

Методика аудиту - це застосування сукупних способів і прийомів, які дають можливість провести аудит системно, в найбільш доцільній послідовності. Основними прийомами аудиту фінансової звітності слід визнати наступні: документальна перевірка, статистичне дослідження, анкетування, тестування, аудиторська вибірка, прийоми економіко-математичних методів, підрахунок, логічна перевірка. Аналіз результатів аудиту, проведеного в 2018 р., показав, що концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Результати ж останнього аудиту, проведеного на початку січня 2019 р., які говорять про те, що в цьому році ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» переходить на систему звітності за МСФЗ, тому проаналізовано основні переваги та недоліки окремих підходів трансформації фінансової звітності акціонерного товариства до вимог міжнародних стандартів.

Також в роботі розглянуто питання автоматизації аудиту фінансової звітності акціонерного підприємства. Сучасний аудит фінансової звітності дуже тісно пов’язаний з інформаційними технологіями. Час проведення аудиторської перевірки в порівнянні з традиційним методом проведення, помітно скорочується, підвищується продуктивність праці, відповідно зростає рентабельність. Зважаючи на важливість питання автоматизації аудиту фінансової звітності, в роботі проведено порівняльний аналіз найбільш часто вживаних комп’ютерних програм автоматизації аудиту. На основі результатів даного аналізу складено порівняльну таблицю переваг і недоліків програмного забезпечення та розглянуто їх функціональні можливості для проведення як зовнішнього, так і внутрішнього аудиту великих акціонерних товариств та підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV (зі змін. та доп.) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://zakon1.rada.gov. ua/cgi-bin/laws/mam.cgi?nreg=436-15.

2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http:zakon.rada.gov.ua.

3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. - URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19

4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змін. та доп.) [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14.

5. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 № 514-VI (Редакція від 01.01.2019, підстава - 2210-VIII) – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17

6. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419/п. - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua

7. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13.

8. Консолідована фінансова звітність: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/ laws/show/z1223-13.

9. Подання фінансової звітності: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

10. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання: 2014, затверджених як національні стандарти аудиту рішенням АПУ від 29 грудня 2015 р. № 320/1 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://apu.com.ua/files/ temp/Audit_2014_2.pdf. – перенести вище

11. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15

12. Амбарчян М.С. Аналіз консолідованої фінансової звітності банків : дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / М.С. Амбар- чян ; ДВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». - К., 2014. - 195 с.

13. Артюх О. В. Проблеми аудиту фінансової звітності / О. В. Артюх, В. В. Красовський // Економічна система країни: зовнішні та внутрішні фактори

впливу: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (6-7 травня 2016 р.). – Дніпропетровськ: НО «Перспектива», 2016. – Ч. 2. – С. 77–79.

14. Аудит оподаткування підприємств : [навч. посіб.] / [О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько та ін.] ; за заг. ред. О.А. Петрик ; передм. Т.І. Єфименко. - К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. - 352 с.

15. Афанасієвська Т. В. Особливості складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності / Т. В. Афанасієвська // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 19-22

16. Білуха М. Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту : підручник / М. Т. Білуха. - К. : Вища школа, 1994. - 364 с.

17. Богуцька Л.Т. Актуальні питання підготовки фінансової звітності за МСФЗ: завдання та виклики сучасності / Л.Т. Богуцька // Економіка і суспільство, 2017. - №13. – С. 1302-1305

18. Бондар В.П. Робочі документи аудитора та контроль якості аудиту фінансової звітності, що складена на вимогу іноземного інвестора / В. П. Бондар // Статистика України, 2018. - № 1. – С. 68-76

19. Васильева Н.М. Консолидированная бухгалтерская отчетность в системе современной экономической информации / Н.М. Васильева, Г.С. Турсунбаева, Л.К. Жумабаева [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://nbisu.moy.Su/_ ld/28/2810_IGU_VASILEVAN-3.pdf.

20. Візіренко С. В. Методичні аспекти аудиту фінансової звітності підприємства / С. В. Візіренко, С. С. Макаріхін // Сталий розвиток економіки. - 2015. - № 4. - С. 170-176.

21. Ганін В.І. Фінансова звітність підприємства – інформаційне джерело для ухвалення управлінських рішень / В.І. Ганін // Економіка і суспільство, 2018. - №18. – С. 881-887

22. Генералова Н.В. Эволюция регулирования консолидированной финансовой отчетности в России / Н.В. Генералова, С.Н. Карельская // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 29(323). - С. 13-28.

23. Гурська О.М. Консолідована та зведена фінансова звітність груп підприємств / О.М. Гурська // Вісн. Нац. ун-ту «Львів. політехніка». - 2012. - № 721. - С. 82-86.

24. Дугар Т.Є. Податковий аудит: проблеми європейського перетворення / Т.Є. Дугар // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету, 2017. - №2. – С. 145-148

25. Залунін В. Ф. Сутність консолідованої фінансової звітності та її роль в управлінні підприємством / В. Ф. Залунін, І. В. Кононова. // Ефективна економіка. - 2016. - № 11. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2016_11_5.

26. Засадний Б. Сучасний стан застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / Б. Засадний // Економіка, 2016. - №9. – С. 23-30

27. Кирильєва Л. О. Адаптація фінансової звітності публічних акціонерних товариств до міжнародних стандартів / Л. О. Кирильєва, А. М. Полулях // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2012. - Вип. 1(1). - С. 143-150.

28. Коба Е.Е. Проблемы формирования отчетности в агропромышленных холдингах / Е.Е. Коба //Аудит и финансовый анализ. - 2011. - № 5. - С. 39-41.

29. Козлова М.О. Класифікація національних систем бухгалтерського обліку: аналіз наукових підходів та спроба переосмислення // Вісник Житомирського державного технологічного університету. - 2010. - № 2 (52). - С. 116-122.

30. Комков В.В. Холдинг и его консолидированная отчетность: особенности формирования отчетных форм для составления консолидированной отчетности / В.В. Комков // Российское предпринимательство. - 2010. - № 2. - Вып. 1. - С. 82-88.

31. Кононенко А.Ф. Консолідовані банківські установи: інформація та звітність : [монографія] / А.Ф. Кононенко, Г.С. Тодо- сейчук ; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського. - Донецьк : Ноулідж, Донец. від-ня, 2013. - 219 с.

32. Корінь А.М. Шляхи удосконалення методики складання фінансової звітності / А.М. Корінь // Глобальні та національні проблеми економіки, 2015. - №4. – С. 994-998

33. Кохно І. І. Методика здійснення економічного аналізу та контролю на основі фінансової звітності підприємства // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". - 2018. - №1. - URL: https://www.inter-nauka.com/issues/2018/1/3342

34. Кулинич М.Б. Удосконалення методики складання та аналізу фінансової звітності підприємств / М.Б. Кулинич, Н.І. Коваль // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Випуск No 6. – 2016. – С. 367- 372.

35. Лежненко Л.І. Організаційно-правові аспекти складання зведеної та консолідованої фінансової звітності / Л.І. Лежненко // Глобальні та національні проблеми економіки, 2015. - №3. – С. 350-354

36. Лукановська І. Р. Адаптація фінансової звітності України до вимог міжнародних стандартів та законодавства Європейського Союзу [Електронний ресурс] / І. Р. Лукановська // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - №1. - С. 321-324

37. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнароднимим стандартами / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. – 360 с.

38. Лучко М.Р. Основи складання консолідованої фінансової звітності : [навч. посіб.] / М.Р. Лучко ; ВПНЗ «Європ. ун-т», Терноп. філ. - Тернопіль : Терноп. нац. пед. ун-т ім. В. Гнатюка, 2012. - 76 с.

39. Мардус Н. Ю. Особливості аудиту фінансової звітності підприємства / Н. Ю. Мардус, Д. Л. Селюков // Наука і освіта – запорука розвитку економіки : зб. матеріалів 3-го Міжвузівського молодіжного наук.-практ. форуму / ред. Є. М. Строков. – Харків : НТУ "ХПІ", 2016. – С. 21-23.

40. Мельник М.І. Напрями вдосконалення податкового контролю в умовах підвищення ефективності адміністрування податків в Україні / М.І. Мельник, І.В. Лещух // Економічні інновації. - № 57. - С. 232-242.

41. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності / А.А. Михалків // Науковий вісник Ужгородського національного університету, 2016. - №6. – С. 105-107

42. Консолідована фінансова звітність: Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http:// 195.78.68.18/minfin/file/lmk/394646/file/IFRS%2010%20%20(ed_2013)ua.pdf.

43. Озеран А.В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств : [монографія] / А.В. Озеран. - К. : КНЕУ, 2015. - 471 с.

44. Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми), затверджений Рішенням Аудиторської палати України від 22 грудня 2011 р. № 244/14, зі змінами від 19 грудня 2013 р. № 286/9 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://www.auditcnt.com.ua/news/view_news.php?id=1874.

45. Поліщук О. Особливості аудиту фінансової звітності, складеної за МСФЗ / О. Поліщук // Аудитор України, 2014. - №10. – С. 22-27

46. Рубейкін В. А. Організація та методика аудиту фінансової звітності / В. А. Рубейкін // Ефективна економіка, 2016. - №4. - URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4924

47. Рубейкін, В. А. Призначення та зміст фінансової звітності [Текст] / В. А. Рубейкін // Ефективна економіка. – 2015. – № 10. - URL: http://lib.sumdu.edu.ua/library/DocDescription?doc_id=469259

48. Рябова М.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : [учеб. пособ.] / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова. - Ульяновск : УлГТУ, 2011. - 214 с.

49. Рядська В.В. Аудит в системі економічних відносин України: сучасний стан та концепція розвитку : [монографія] / В.В. Рядська. - Чернігів : Видавець Лозовий В.М., 2014. - 472 с.

50. Самедова Л. Р. Впровадження міжнародних стандартів у фінансову звітність акціонерних товариств / Л. Р. Самедова // ІІ Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія», 20 листопада 2017 року, м. Тернопіль. – С. 60-63

51. Семчук І.В. Консолідована фінансова звітність групи підприємств: організаційно-методичні засади формування і контролю : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 / І.В. Семчук ; Житомир. держ. технол. ун-т. - Житомир, 2010. - 20 с.

52. Столяр Л.Г. Порівняльна характеристика національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку / Л.Г. Столяр, З.В. Клебанович // Молодий вчений, 2017. - № 5. – С. 742-745

53. Сторожук Т.М. Консолідована та зведена фінансова звітність / Т.М. Сторожук // Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : І Міжнародна науково-практична конференція (Чернігів, 11 грудня 2015 р.) : тези доповідей. - Чернігів : Черніг. нац. технолог, ун-т, 2015. - С. 103-105.

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Таблиця А.1

Агрегована звітність

Актив	Код рядка	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
1	2	3	4	3	4	5	6
І. Необоротні активи. Нематеріальні активи:	1000	5820	5332	7995	7286	7394	7340
первісна вартість	1001	8473	8692	11942	11980	12797	12389
накопичена амортизація	1002	2653	3360	3947	4694	5403	5049
Основні засоби:	1010	66898	118727	106350	152114	132093	142104
первісна вартість	1011	136560	198100	205194	273405	274028	273717
знос	1012	69662	79373	98844	121291	141935	131613
Інвестиційна нерухомість: інші фінансові інвестиції	1015	312	312	312	312	312	312
Відстрочені податкові активи	1045	3030	3337	5701	5512	4599	5056
Усього за розділом І	1095	76060	127708	120358	165224	144398	154811
ІІ. Оборотні активи: Запаси	1100	15023	16457	25380	27167	29863	28515
Виробничі запаси	1101	14723	15993	24889	26396	28634	27515
Готова продукція	1103	300	464	491	771	1229	1000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	7226	2421	2471	4731	5003	4867
з бюджетом	1135	4921	6748	1872	2805	730	1768
у тому числі з податку на прибуток	1136	4028	6027	1872	1237	730	984
з нарахованих доходів	1140	69	-	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	69840	63832	91162	73273	116026	94650
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	128	37	79	78	98	88
Поточні фінансові інвестиції	1160	15000	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9847	12079	857	663	1529	1096
Готівка	1166	-	1	1	-	-	-
Рахунки в банках	1167	9847	12069	856	663	1529	1096
Усього за розділом ІІ	1195	122054	101581	122034	109190	154095	131643
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1231	-	-	-	-	-
Баланс	1300	199345	229289	242392	274414	298493	286454

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

Продовження табл. А.1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21474	21474	21474	21474	21474	21474
Додатковий капітал	1410	3669	3669	3669	3669	3669	3669
Емісійний дохід	1411	3648	3648	3648	3648	3648	3648
Резервний капітал	1415	3221	3221	3221	3221	3221	3221
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	142712	170329	202103	224442	189764	207103
Усього за розділом І	1495	171076	198693	230467	252806	218128	235467
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення. Інші довгострокові зобов'язання	1515	234	145	145	-	-	-
Усього за розділом ІІ	1595	234	145	145	-	-	-
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення. Поточна кредиторська заборгованість:	1610	80	89	145	31	-	16
за товари, роботи, послуги	1615	24044	14914	5492	12987	20072	16530
за розрахунками з бюджетом	1620	2311	1903	2998	2414	3238	2826
за розрахунками зі страхування	1625	146	181	221	201	218	210
за розрахунками з оплати праці	1630	343	464	523	730	869	800
за одержаними авансами	1635	2	-	-	20	3	12
за розрахунками з учасниками	1640	23	23	22	22	50007	25015
із внутрішніх розрахунків	1645	101	12043	629	130	198	164
Поточні забезпечення	1660	935	570	1865	5032	5724	5378
Інші поточні зобов'язання	1690	50	264	30	41	36	39
Усього за розділом ІІІ	1695	28035	30451	11925	21608	80365	50987
Баланс	1900	199345	229289	242392	274414	298493	286454

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

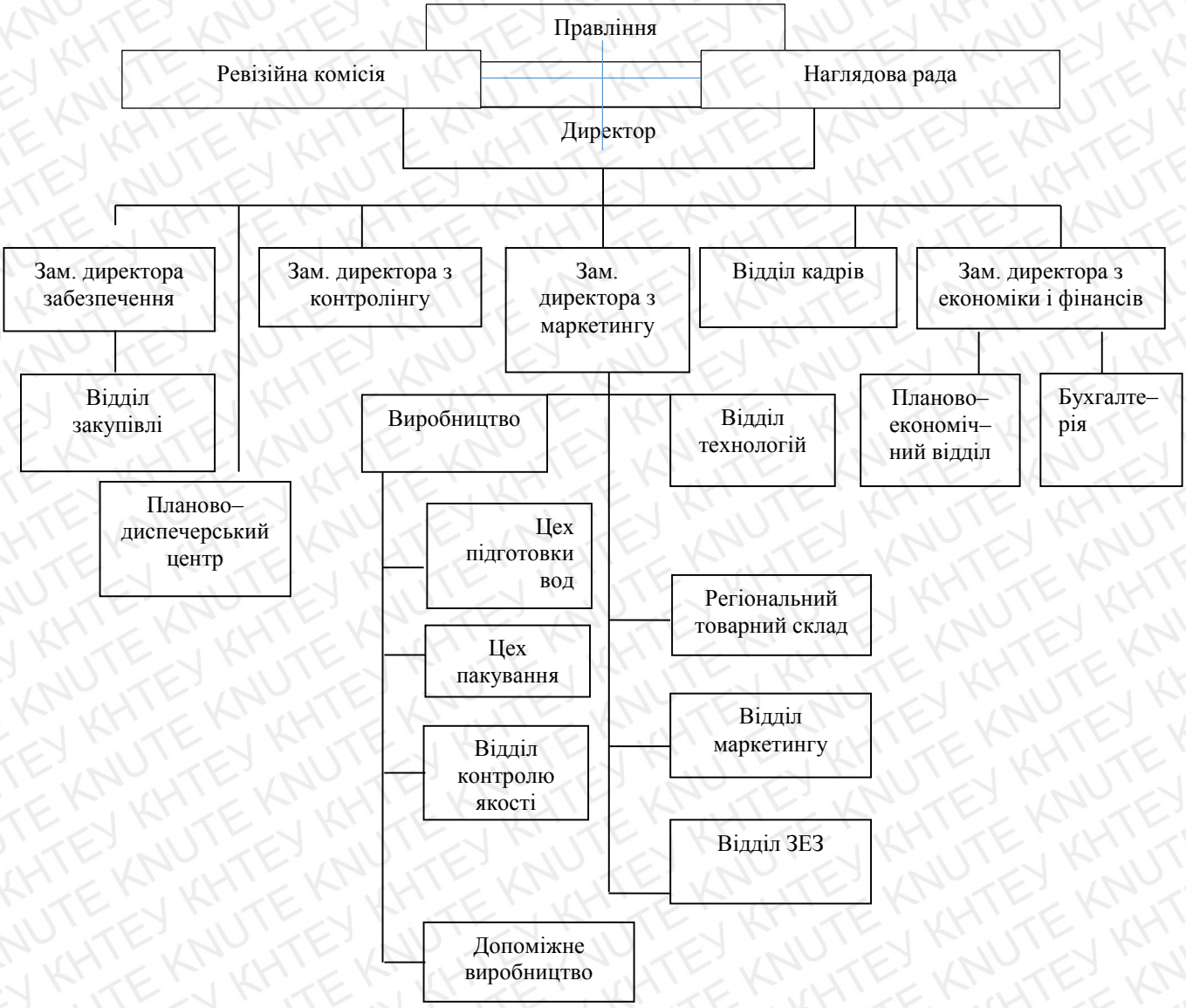
Таблиця А.2

Агрегована звітність
(Форма 2)

Стаття	Код рядка	2014	2015	2016	2017	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	267005	324355	342808	366338	382147
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-220415	-270019	-291766	-319571	-332571
Валовий: прибуток	2090	46590	54336	51042	46767	49576
Інші операційні доходи	2120	8325	3522	2243	3191	4269
Адміністративні витрати	2130	-8799	-9186	-11025	-13497	-14582
Витрати на збут	2150	-7594	-8787	-10054	-12428	-13147
Інші операційні витрати	2180	-5497	-4582	-5192	-5464	-6587
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	33025	35303	27014	18569	19529
Інші фінансові доходи	2220	498	-	-	-	-
Інші доходи	2240	2817	218	663	303	210
Фінансові витрати	2250	-212	-393	-405	-128	-132
Інші витрати	2270	-2186	-28	-22	-57	-32
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	33942	35100	27250	18687	19575
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6325	3326	4911	3365	3525
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	27617	31774	22339	15322	16050

ДОДАТОК Б

Схема організаційної структури ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»



ДОДАТОК В

ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД»
НАКАЗ №214/02

про організацію бухгалтерського обліку
та облікову політику підприємства

від "25" грудня 2018 року

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом на ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД» (далі за текстом – «підприємство») встановити такі принципи, методи і процедури, що будуть використовуватись підприємством для складання та подання фінансової звітності і формувати облікову політику підприємства.

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.
1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог, передбачених Законом про бухоблік, зокрема п.7 ст.8, та іншими законодавчими та нормативними документами з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.
1.3 Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.
1.4. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

2. Повноваження на підпис документів

2.1. Право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних, первинних документах надається генеральному директору,
2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах
2.2. Під час відсутності на робочому місці з поважних причин головного бухгалтера його обов'язки, відповідальність і права покладаються на заступника головного бухгалтера відповідно до письмового розпорядження керівника Підприємства, з оплатою відповідно до діючого законодавства.
2.3. На право підпису окремих документів можуть надаватися повноваження іншим посадовим особам, що оформлюється окремим Наказом по Підприємству.

3. Документообіг

3.1. Документообіг Підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень. До таких документів відносяться, зокрема (але не виключно):
- наказ про делегування повноважень на право підпису документів;
- положення про матеріально-відповідальних осіб на підприємстві;
- положення про преміювання працівників;
- положення про документообіг;
- про проведення інвентаризації та створення постійної та робочих інвентаризаційних комісій;
- про закріплення водіїв за транспортними засобами та порядок контролю за їх ротацією;
- положення про відрядження;
- наказ про розмір встановленого ліміту каси на підприємстві;

3.2. Перелік посадових осіб, яким доручено отримувати і видавати матеріальні цінності встановлюється виключно Наказом генерального директора.
3.3. Керівники структурних підрозділів підприємства зобов’язані створити умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання вимог «Положення про документообіг» працівниками причетними до складання первинних документів, правомірних вимог бухгалтерії щодо дотримання порядку їх оформлення та подання до обліку. У разі несвоєчасного складання первинних документів,недостовірного відображення в них даних чи оформлення з порушенням законодавчих та нормативних вимог зазначені працівники притягуються до відповідальності згідно із законодавством України.

4. Первинний облік

4.1 Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.
4.2 Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових регістрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і регістрів аналітичного обліку.

4.3. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.
4.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:
- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції .
4.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.
4.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.
4.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.
4.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.
4.7. У разі складання та зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку на машинних носіях інформації підприємство на вимогу контролюючих або судових органів та своїх контрагентів зобов'язане за свій рахунок зробити копії таких документів на паперовому носії.
4.8 Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.
4.9. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.
4.10. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного, ремонтно-механічного - неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних ,або якщо документ взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, притягати фахівців до дисциплінарної та матеріальної відповідальності.
4.12. Первинні документи можуть бути вилучені з підприємства тільки за рішенням відповідних органів, прийнятих в межах їхніх повноважень, передбачених законами та з відома керівника підприємства. Вилучення оформляється протоколом.

5. Інвентаризація

5.1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухоблік та інших нормативних документів, зокрема Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 р. N 69.
5.2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.
5.3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 01 листопада року, за який складається фінансова звітність.
5.4. Інвентаризацію основних засобів здійснювати 1 раз на 2 роки.
5.5. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

6. Оцінка

6.1. Створити оціночну комісію для проведення приймання, списання, оцінки активів і зобов'язань. Склад оціночної комісії встановлюється окремим розпорядженням.
6.2. Залучати у разі необхідності для проведення оцінки окремих об'єктів активів спеціалізовані оціночні фірми.

7. Податковий облік

7.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.
7.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподатковуваного прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі 1-с Підприємство на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до Податкового Кодексу України.
8. При складанні фінансової звітності встановити межу істотності в розмірі 500 грн.

9. Бухгалтерський облік

9.1. Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухоблік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

9.2. Застосовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. З метою забезпечення необхідної деталізації обліково-економічної інформації дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткову систему субрахунків.

9.3. Підприємство відображає в бухгалтерському обліку всі господарські операції в системі рахунків за робочим планом рахунків, створеним на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, і господарських операцій підприємств і організацій затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку й Інструкцій про його застосування», та з дотриманням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Записи операцій на синтетичних рахунках класів з 1 по 9 включно здійснюються методом подвійного запису.

Запис на позабалансових рахунках здійснюється без застосування методу подвійного запису. Субрахунки першого та другого порядків та аналітичні рахунки до них відкриваються та використовуються підприємством виходячи з потреб управління, контролю, аналізу і звітності. Субрахунки, які не передбачені Планом рахунків, затверджених Наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. №291, вводяться підприємствами самостійно зі збереженням номерів субрахунків діючого Плану рахунків. Порядок ведення аналітичного обліку і кореспонденції рахунків визначається «Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій». У частині, не визначеній Інструкцією, встановлюється підприємством самостійно з врахуванням норм зазначеної Інструкції, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативно-правових актів, що регулюють питання бухгалтерського обліку, а також враховуючи управлінські потреби підприємства. Для аналітичних рахунків повинні бути тотожні записи до відповідних рахунків синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

9.5. Підставою для відображення в обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факт здійснення операцій і повинні складатися безпосередньо під час здійснення операцій, або, якщо таке неможливо, безпосередньо після її завершення. Для контролю та впорядкування обробки первинні документи необхідно згрупувати у зведенні облікові документи або звіти.

9.6. Головний бухгалтер розробляє Наказ про порядок здавання звітності та документообігу матеріально відповідальними особами до відділу бухгалтерії, який підлягає затвердженню керівником. Затверджений Наказ про порядок здавання звітів та документообігу є обов'язковим до виконання.

9.7. Дані регістрів обліку майна підприємства, інших облікових регістрів і додаткових довідок відображати в Головній книзі підприємства, яка роздруковується із програми 1-С по закінченню звітного року.

9.8. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

9.9.Згідно з П(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

9.13.Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

10. Основні засоби

10.1. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікувати за такими групами:

1. Основні засоби
1.1. Земельні ділянки.
1.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
1.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
1.4. Машини та обладнання.
1.5. Транспортні засоби.
1.6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
1.7. Тварини.
1.8. Багаторічні насадження.
1.9. Інші основні засоби.
2. Інші необоротні матеріальні активи
2.1. Бібліотечні фонди.
2.2. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).
2.3. Тимчасові (нетитульні) споруди.
2.4. Природні ресурси.
2.5. Інвентарна тара.

2.6. Предмети прокату.
2.7. Інші необоротні матеріальні активи.
3. Незавершені капітальні інвестиції
10.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 1 000 грн. у 2011 році, а починаючи з 1 січня 2012 року суму, що перевищує 2 500 грн.
10.3. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 1 000 грн. у 2011 році, а починаючи з 1 січня 2012 року суму, що не перевищує 2 500 грн
10.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.
10.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством
10.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством
10.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.
10.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.
10.9. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.
10.10. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.
10.11. Якщо один об’єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об’єкт основних засобів. Винятком є основні засоби, які виконують один повний єдиний виробничий цикл.
10.12. Витрати, пов’язані з ремонтом та поліпшенням основних засобів, у розмірі що не перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року, відносити до витрат звітного податкового періоду, в якому такі ремонт та поліпшення були здійснені.

11. Нематеріальні активи

11.1 Облік нематеріальних активів вести по кожному об'єкту нематеріальних активів.
11.2 Нематеріальні активи класифікувати за такими групами:
1. Права користування майном
2. Права на знаки для товарів і послуг
3. Права на об'єкти промислової власності
4. Права користування природними ресурсами
5. Авторські та суміжні з ними права
6. Інші нематеріальні активи
11.3 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.
11.4 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:
- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.
11.5 Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені,без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.
11.6 Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:
- витрати на дослідження;

- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

11.7 Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

11.8 Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання для кожного нематеріального активу становить 3 роки.

11.9 Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

11.10 Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

11.11 Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

11.12 Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

12. Запаси

12.1 Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.
- виробничі запаси(сировина,основні та допоміжні матеріали,комплектуючі вироби та інші);
- незавершене виробництво у вигляді не завершених обробкою виробів та незавершених технологічних процесів;
- готова продукція, яка виготовлена на підприємстві,призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам;
- МБП;
- товари, придбані для продажу

12.2 Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

12.3 Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

12.4 Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

12.5 Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості.

12.6 При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

12.7 Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухобліку,

12.8 Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 200,00 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

12.9 Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

12.10 Сума транспортно-заготівельних витрат розподіляється між сумою запасів на придбання яких були понесені ці витрати пропорційно сумі прибуткового документа у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

12.11 В особливих випадках дозволяється відображення первісної вартості запасів без вартості транспортно-заготівельних витрат (при несвоєчасному наданні товарно-транспортних накладних або актів виконаних робіт) з віднесенням цих витрат на рах.91 в звітному періоді.

13. Виробництво продукції.

13.1. Облік виробництва продукції формувати по передільному методу, а саме як сукупність технологічних операцій, яка проходить послідовно через ряд дільниць виробництва. Об’єктом обліку та калькування є продукт чи група продуктів технологічного переділу.

13.2. Оцінку незавершеного виробництва на кожному переділі проводити за фактично понесеними витратами. Одиницею обліку прийняти кв.м або килограми.

13.3. Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат – заробітну плату виробничих дільниць та відносити їх до собівартості виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

13.4. Кваліфікацію затрат на виробництво проводити згідно П(С)БО 16. Витрати не пов’язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

13.5. До собівартості реалізованої продукції включаються:
- виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ В

- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати;

- наднормативні виробничі витрати.
13.6. Поворотні відходи враховувати в складі прямих матеріальних витрат у розмірі 2% від загальної виробничої собівартості випуску партії продукції на субрахунках рах.25»Напівфабрткати»
13.7. 6% браку (без можливості подальшого використання у виробництві)враховувати у складі виробничої собівартості .
13.8. Суму залишкової бракованої продукції відносити на рах.949

14. Операції в іноземній валюті.

14.1. Інформація про господарські операції, здійснені підприємством в іноземних валютах, в бухгалтерському обліку відображається відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».
14.2. Операції в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у валюті звітності шляхом перерахування суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу НБУ на дату здійснення операції(дата визнання активів,зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).
14.3. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів,нематеріальних активів тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується у національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу. При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконанні роботи в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід в бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, що діяв на дату одержання такого авансу.
14.4. Визначення курсової різниці по коштах на інших монетарних статтях балансу, виражених в іноземній валюті, провадиться на дату здійснення розрахунків і на дату балансу.
14.5. За немонетарними статтями розрахунку курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

15. Дебіторська заборгованість

15.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
15.2. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.
15.3. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.
15.4. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.
15.5. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

1. до 7 місяців - 3%
2. від 7-10 місяців - 30%
3. від 10-12 місяців - 67%
4. більше 12 місяців - 100%

15.6. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.
15.7. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.
15.8. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.
15.9.Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.
15.10. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.
15.11. Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойка та інші санкції за невиконання або неналежне виконання умов договору визначаються доходами і відображаються в бухгалтерському обліку та звітності лише тоді, коли щодо них існує імовірність їх погашення : рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкції.

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ В

16. Зобов'язання

16.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

16.2. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

16.3. Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

- Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:
- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

16.4. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

16.5.Взявши до уваги, що кредитні кошти,залучені підприємством з ціллю проведення будівництва та реконструкції заводу,тому відповідно нараховані відсотки по даному кредиту мають відноситись до зобов’язань як вимагає П(С)БО 31.

16.6. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

17. Оплата праці.

17.1. Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно штатного розпису оплати праці та «Положення про преміювання».

17.2. Нараховану заробітну плату розподіляти відповідно класифікації витрат, у розрізі відділів де фактично знаходиться працівник.

17.3. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов’язань за виплатами працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

18. Інші активи та зобов'язання

18.1. До «Витрат майбутніх періодів» відносити раніше сплачену орендну плату, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

18.2. До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

18.3. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи). Товари, передані на комісію, не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважати доходами.

18.5. Класифікацію затрат на виробництво проводити згідно з П(С)БО 16. Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються в собівартість реалізованої продукції, є витратами звітного періоду. Класифікацію адміністративних витрат і витрат на збут здійснювати згідно з П(С)БО 16.

18.6. По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (замовлень). Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

18.12. Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

18.13. Встановити тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

20. Заключні положення

20.1. Загальний контроль за виконанням вимог Наказу залишаю за собою.

20.2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Наказу покладається на головного бухгалтера Підприємства.

20.3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Наказом, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Наказ повинні бути внесені відповідні зміни..

20.4. Прийнята і затверджена наказом облікова політика є незмінною протягом зазначеного року та до прийняття нового Наказу. Зміни облікової політики є можливими лише у випадках, передбачених п.9 П(ЯМ)БО 6 «Виправлення помилок та змін у фінансових звітах»: у разі коли змінюються статутні вимоги; у разі коли змінюються вимоги органу, який затверджує П(С)БО; у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення подій або операцій.

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ В

Даний Наказ є обов’язковим нормативним документом ПРАТ «МИРГОРОДСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ВОД», дотримання якого має відповідати документообіг товариства та вступає в силу з момента підписання Генеральним директором підприємства.

Директор _____

ДОДАТОК Г

Таблиця Г.1

Динаміка показників балансу підприємства за 2014-2018 рр.

Актив	Станом на кінець року, тис.грн					Абсолютне відхилення, тис.грн				Відносне відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
I. Необоротні активи Нематеріальні активи:	5332	7995	7286	7394	7340	2663	-709	108	-54	50	-9	1	-1
первісна вартість	8692	11942	11980	12797	12389	3250	38	817	-409	37	-	7	-3
накопичена амортизація	3360	3947	4694	5403	5049	587	747	709	-355	17	19	15	-7
Основні засоби:	118727	106350	152114	132093	142104	-12377	45764	-20021	10011	-10	43	-13	8
первісна вартість	198100	205194	273405	274028	273717	7094	68211	623	-312	4	33	0	0
знос	79373	98844	121291	141935	131613	19471	22447	20644	-10322	25	23	17	-7
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	312	312	312	312	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	3337	5701	5512	4599	5056	2364	-189	-913	457	-	-	-	-
Усього за розділом I	**127708**	**120358**	**165224**	**144398**	**154811**	**-7350**	**44866**	**-20826**	**10413**	**-6**	**37**	**-13**	**7**
II. Оборотні активи :Запаси	16457	25380	27167	29863	28515	8923	1787	2696	-1348	54	7	10	-5
Виробничі запаси	15993	24889	26396	28634	27515	8896	1507	2238	-1119	56	6	8	-4
Готова продукція	464	491	771	1229	1000	27	280	458	-229	6	57	59	-19
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	2421	2471	4731	5003	4867	50	2260	272	-136	2	91	6	-3
з бюджетом	6748	1872	2805	730	1768	-4876	933	-2075	1038	-72	50	-74	142
у тому числі з податку на прибуток	6027	1872	1237	730	984	-4155	-635	-507	254	-69	-34	-41	35
із внутрішніх розрахунків	63832	91162	73273	116026	94650	27330	-17889	42753	-21377	43	-20	58	-18
Інша поточна дебіторська заборгованість	37	79	78	98	88	42	-1	20	-10	114	-1	26	-10
Гроші та їх еквіваленти	12079	857	663	1529	1096	-11222	-194	866	-433	-93	-23	131	-28
Готівка	1	1	-	-	-	-	-1	-	-	-	-100	-	-
Рахунки в банках	12069	856	663	1529	1096	-11213	-193	866	-433	-93	-23	131	-28
Інші оборотні активи	7	213	473	846	660	206	260	373	-187	2943	122	79	-22
Усього за розділом II	**101581**	**122034**	**109190**	**154095**	**131643**	**20453**	**-12844**	**44905**	**-22453**	**20**	**-11**	**41**	**-15**
Баланс	**229289**	**242392**	**274414**	**298493**	**286454**	**13103**	**32022**	**24079**	**-12040**	**6**	**13**	**9**	**-4**

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Г

Продовження табл. Г.1

ПАСИВ **І. Власний капітал** Зареєстрований (пайовий) капітал	21474	21474	21474	21474	21474	-	-	-	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	3669	3669	3669	3669	3669	-	-	-	-	-	-	-	-
Емісійний дохід	3648	3648	3648	3648	3648	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	3221	3221	3221	3221	3221	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	170329	202103	224442	189764	207103	31774	22339	-34678	17339	19	11	-15	9
Усього за розділом І	**198693**	**230467**	**252806**	**218128**	**235467**	**31774**	**22339**	**-34678**	**17339**	**16**	**10**	**-14**	**8**
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	145	145	-	-	-	-	-145	-	-	-	-100	-	-
Усього за розділом ІІ	**145**	**145**	-	-	-	-	**-145**	-	-	-	**-100**	-	-
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення Поточна кредиторська заборгованість:	89	145	31	0	16	56	-114	-31	16	63	-79	-100	-
за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за товари, роботи, послуги	14914	5492	12987	20072	16530	-9422	7495	7085	-3543	-63	136	55	-18
за розрахунками з бюджетом	1903	2998	2414	3238	2826	1095	-584	824	-412	58	-19	34	-13
за розрахунками зі страхування	181	221	201	218	210	40	-20	17	-9	22	-9	8	-4
за розрахунками з оплати праці	464	523	730	869	800	59	207	139	-70	13	40	19	-8
за одержаними авансами	-	-	20	3	12	-	20	-17	9	-	-	-85	283
за розрахунками з учасниками	23	22	22	50007	25015	-1	-	49985	-24993	-4	-	227205	-50
із внутрішніх розрахунків	12043	629	130	198	164	-11414	-499	68	-34	-95	-79	52	-17
за страховою діяльністю	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	570	1865	5032	5724	5378	1295	3167	692	-346	227	170	14	-6
Інші поточні зобов'язання	264	30	41	36	39	-234	11	-5	3	-89	37	-12	7
Усього за розділом ІІІ	**30451**	**11925**	**21608**	**80365**	**50987**	**-18526**	**9683**	**58757**	**-29379**	**-61**	**81**	**272**	**-37**
Баланс	**229289**	**242392**	**274414**	**298493**	**286454**	**13103**	**32022**	**24079**	**-12040**	**6**	**13**	**9**	**-4**

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Г

Таблиця Г.2

Динаміка структури активів балансу підприємства за 2014-2018 рр.

Актив	Станом на кінець року, %					Абсолютне відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
I. Необоротні активи Нематеріальні активи:	2,33	3,30	2,66	2,48	2,56	0,97	-0,64	-0,18	0,09
первісна вартість	3,79	4,93	4,37	4,29	4,32	1,14	-0,56	-0,08	0,04
накопичена амортизація	1,47	1,63	1,71	1,81	1,76	0,16	0,08	0,10	-0,05
Основні засоби:	51,78	43,88	55,43	44,25	49,61	-7,91	11,56	-11,18	5,35
первісна вартість	86,40	84,65	99,63	91,80	95,55	-1,74	14,98	-7,83	3,75
знос	34,62	40,78	44,20	47,55	45,95	6,16	3,42	3,35	-1,60
інші фінансові інвестиції	0,14	0,13	0,11	0,10	0,11	-0,01	-0,02	-0,01	0,00
Відстрочені податкові активи	1,46	2,35	2,01	1,54	1,76	0,90	-0,34	-0,47	0,22
Усього за розділом I	**55,70**	**49,65**	**60,21**	**48,38**	**54,04**	**-6,04**	**10,56**	**-11,83**	**5,67**
II. Оборотні активи :Запаси	7,18	10,47	9,90	10,00	9,95	3,29	-0,57	0,10	-0,05
Виробничі запаси	6,98	10,27	9,62	9,59	9,61	3,29	-0,65	-0,03	0,01
Готова продукція	0,20	0,20	0,28	0,41	0,35	-	0,08	0,13	-0,06
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1,06	1,02	1,72	1,68	1,70	-0,04	0,70	-0,05	0,02
з бюджетом	2,94	0,77	1,02	0,24	0,62	-2,17	0,25	-0,78	0,37
у тому числі з податку на прибуток	2,63	0,77	0,45	0,24	0,34	-1,86	-0,32	-0,21	0,10
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	5,27	0,35	0,24	0,51	0,38	-4,91	-0,11	0,27	-0,13
Готівка	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Рахунки в банках	5,26	0,35	0,24	0,51	0,38	-4,91	-0,11	0,27	-0,13
Інші оборотні активи	0,00	0,09	0,17	0,28	0,23	0,08	0,08	0,11	-0,05
Усього за розділом II	**44,30**	**50,35**	**39,79**	**51,62**	**45,96**	**6,04**	**-10,56**	**11,83**	**-5,67**
Баланс	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	-	-	-	-

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Г

Таблиця Г.3

Динаміка структури пасивів балансу підприємства за 2014-2018 рр.

ПАСИВ	Станом на кінець року, %					Абсолютне відхилення, %			
	2013	2014	2015	2016	2017	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	9,37	8,86	7,83	7,19	7,50	-0,51	-1,03	-0,63	0,30
Додатковий капітал	1,60	1,51	1,34	1,23	1,28	-0,09	-0,18	-0,11	0,05
Емісійний дохід	1,59	1,51	1,33	1,22	1,27	-0,09	-0,18	-0,11	0,05
Резервний капітал	1,40	1,33	1,17	1,08	1,12	-0,08	-0,16	-0,09	0,05
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	74,29	83,38	81,79	63,57	72,30	9,09	-1,59	-18,22	8,72
Усього за розділом I	**86,66**	**95,08**	**92,13**	**73,08**	**82,20**	**8,42**	**-2,95**	**-19,05**	**9,12**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Інші довгострокові зобов'язання	0,06	0,06	-	-	-	-	-0,06	-	-
Усього за розділом II	**0,06**	**0,06**	-	-	-	-	**-0,06**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення.	0,04	0,06	0,01	0,00	0,01	0,02	-0,05	-0,01	0,01
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	6,50	2,27	4,73	6,72	5,77	-4,24	2,47	1,99	-0,95
за розрахунками з бюджетом	0,83	1,24	0,88	1,08	0,99	0,41	-0,36	0,21	-0,10
за розрахунками зі страхування	0,08	0,09	0,07	0,07	0,07	0,01	-0,02	-	-
за розрахунками з оплати праці	0,20	0,22	0,27	0,29	0,28	0,01	0,05	0,03	-0,01
за розрахунками з учасниками	0,01	0,01	0,01	16,75	8,73	-	-	16,75	-8,02
Поточні забезпечення	0,25	0,77	1,83	1,92	1,88	0,52	1,06	0,08	-0,04
Інші поточні зобов'язання	0,12	0,01	0,01	0,01	0,01	-0,10	0,00	0,00	0,00
Усього за розділом III	**13,28**	**4,92**	**7,87**	**26,92**	**17,80**	**-8,36**	**2,95**	**19,05**	**-9,12**
Баланс	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	-	-	-	-

Таблиця Д.1

Динаміка фінансових результатів підприємства за 2014-2018 рр.

Стаття	Станом на кінець року, %					Відносне відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	267005	324355	342808	366338	382147	21	6	7	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-220415	-270019	-291766	-319571	-332571	23	8	10	4
Валовий: прибуток	46590	54336	51042	46767	49576	17	-6	-8	6
Інші операційні доходи	8325	3522	2243	3191	4269	-58	-36	42	34
Адміністративні витрати	-8799	-9186	-11025	-13497	-14582	4	20	22	8
Витрати на збут	-7594	-8787	-10054	-12428	-13147	16	14	24	6
Інші операційні витрати	-5497	-4582	-5192	-5464	-6587	-17	13	5	21
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	33025	35303	27014	18569	19529	7	-23	-31	5
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток: Інші фінансові доходи	498	-	-	-	-	-100	-	-	-
Інші доходи	2817	218	663	303	210	-92	204	-54	-31
Фінансові витрати	-212	-393	-405	-128	-132	85	3	-68	3
Інші витрати	-2186	-28	-22	-57	-32	-99	-21	159	-44
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	33942	33942	35100	27250	18687	58	3	-22	-31
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6325	3326	4911	3365	3525	-47	48	-31	5
Чистий фінансовий результат: прибуток	27617	31774	22339	15322	16050	15	-30	-31	5

Таблиця Д.2

Динаміка показників ліквідності та платоспроможності підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр.

Показники	Станом на кінець року, пунктів					Абсолютне відхилення, пунктів			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014–2015	2015–2016	2016–2017	2017–2018
Коефіцієнт проміжної ліквідності	2,80	8,11	3,80	1,55	2,02	5,31	-4,31	-2,25	0,48
Коефіцієнт миттєвої ліквідності	0,40	0,07	0,03	0,02	0,02	-0,32	-0,04	-0,01	0,00
Коефіцієнт загальної платоспроможності	3,34	10,23	5,05	1,92	2,58	6,90	-5,18	-3,14	0,66
Рівень ліквідності дебіторської заборгованості	0,08	0,21	0,22	0,06	0,10	0,13	0,01	-0,16	0,03

Таблиця Д.3

Динаміка показників фінансової стійкості підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр.

Актив	Станом на кінець року, пунктів					Абсолютне відхилення, пунктів			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014–2015	2015–2016	2016–2017	2017–2018
Коефіцієнт самофінансування	0,87	0,95	0,92	0,73	0,82	0,08	-0,03	-0,19	0,09
Коефіцієнт маневренності власного капіталу	0,36	0,48	0,35	0,34	0,34	0,12	-0,13	-0,01	0,00
Коефіцієнт заборгованості	0,13	0,05	0,08	0,27	0,18	-0,08	0,03	0,19	-0,09
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,15	0,05	0,09	0,37	0,22	-0,10	0,03	0,28	-0,15

Таблиця Д.4

Показники оборотності активів підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр., у разах обороту

Актив	Роки, разів					Абсолютне відхилення, разів			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014–2015	2015–2016	2016–2017	2017–2018
Коефіцієнт оборотності активів	1,23	1,38	1,33	1,28	1,31	0,15	-0,05	-0,05	0,03
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	29,12	74,68	45,49	63,90	57,60	45,56	-29,20	18,41	-6,30
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	15,56	26,46	31,58	19,33	18,17	10,91	5,11	-12,24	-1,16

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Д

Таблиця Д.5

Динаміка періоду обороту активів підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр.

Актив	Роки, днів					Абсолютне відхилення, днів			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014–2015	2015–2016	2016–2017	2017–2018
Період обороту активів, дн	294	262	271	281	276	-32	10	10	-6
Період обороту запасів, дн	12	5	8	6	6	-8	3	-2	1
Період обороту дебіторської заборгованості, дн	23	14	11	19	20	-10	-2	7	1
Тривалість операційного циклу, дн	36	18	19	24	26	-17	1	5	2
Період обороту кредиторської заборгованості, дн	23	14	11	19	20	-10	-2	7	1
Тривалість фінансового циклу, дн	12	5	8	6	6	-8	3	-2	1

Таблиця Д.6

Аналіз показників рентабельності активів ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» за 2014–2018 рр.

Актив	Роки, днів					Абсолютне відхилення, днів			
	2014	2015	2016	2017	2018	2014–2015	2015–2016	2016–2017	2017–2018
Рентабельність активів, %	13	13	9	5	5	0,8	-4,8	-3,3	0,1
Рентабельність оборотних активів, %	29	28	19	12	11	-0,2	-9,1	-7,7	-0,4
Рентабельність необоротних активів, %	23	26	16	10	11	2,9	-10,0	-5,7	0,8
Рентабельність реалізації, %	10	10	7	4	4	-0,5	-3,3	-2,3	0,0
Валова рентабельність операційних витрат, %	213	241	194	149	144	28,1	-46,6	-45,3	-4,5

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Д

ДОДАТОК Ж

ПРОГРАМА АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

фінансової звітності
підприємства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»
за станом на 01.01.2019 р.
Аудит проведений незалежним аудитором: Тоцька Надія Володимирівна
ліцензія № 0003224256/99
Дата початку аудиту 03.01.2019 р.

Етап	Задачі аудиту	Дата	Процедури аудиторської перевірки	Аудиторські докази	Виконавчі особи
1. Підготовчий	Загальне ознайомлення з підприємством, оцінка системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на підприємстві	03.01.2019	Перегляд матеріалів попередніх перевірок, узгодження плану перевірки з керівниками підприємства, попереднє ознайомлення з фінансовою звітністю та статутом підприємства, складання плану аудиторської перевірки фінансових результатів	Фінансова звітність, примітки до звітності, статут підприємства	Тоцька Н. В.
2. Перевірка	Перевірка відповідності бухгалтерського обліку діючому законодавству, з'ясування правильності відображення в аналітичних синтетичних і регістрах обліку інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів та перевірка фінансової звітності.	04.01.2019	Перевірка даних синтетичного обліку, визначення та вивчення документів, які підтверджують правильність та правомірність віднесення відображення сум за відповідні синтетичними рахунками	Статті звіту про фінансові результати, Головна книга, регістри щодо обліку доходів і витрат	Тоцька Н. В.
		06.01.2019	Перевірка аналітичних відомостей щодо доходів від реалізації продукції, вивчення документів відділу збуту, перевірка даних щодо обліку готової продукції та її реалізації	Договори, відомості відвантаження продукції, ЖО №5, податкові накладні, рахунки-фактури	Тоцька Н. В.
		10.01.2019	Перевірка документів, які підтверджують одержання іншого операційного доходу (дохід від операційної оренди, дохід від операційної курсової різниці, отриманих штрафів, пенею і неустойок, інших доходів від операційної діяльності)	Виписки банку, касові ордери, спеціальний реєстраційний журнал, ЖО №5	Тоцька Н. В.
		12.01.2019	Перевірка документів щодо реалізації необоротних активів, фінансових інвестицій, їхній переоцінці, і ін.	Виписки банку, ОЗ-3, накладні, ЖО № 5	Тоцька Н. В.

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Ж

		14.01.2019	Перевірка калькулювання собівартості продукції, вивчення документів, що підтверджують правильність розподілу та віднесення відповідних витрат на собівартість продукції, перевірка розподілу суми загальновиробничих витрат, проведення загального та детального економічного аналізу собівартості продукції	Відомість калькулювання собівартості продукції, ЖО № 10, № 10/1, № 4, накладні на відпустку матеріалів, ЛЗК, рахунка фактури	Тоцька Н. В.
		18.01.2019	Перевірка інформації щодо адміністративних витрат, вивчення документів, що підтверджують правильність віднесення відповідних витрат до складу адміністративних витрат, а також перевірка правильності списання цих витрат на фінансовий результат	Квитанції за поштово-телеграфні та інші послуги, авансові звіти, ЖО № 10/1, ЖО № 4	Тоцька Н. В.
		20.01.2019	Вивчення порядку формування і розподілу витрат на збут та інших витрат підприємства, проведення перевірки облікових документів, які підтверджують правильність віднесення відповідних витрат на до складу витрат на збут та інших витрат, а також перевірка списання цих витрат на фінансовий результат	Виписки банку, інші платіжні документи, ЖО № 10/1, ЖО № 4, договори по маркетингових послугах	Тоцька Н. В.
		21.01.2019	Вивчення процесу виявлення фінансового результату на підприємстві, повна перевірка форм фінансової звітності та документів щодо розрахунку фінансового результату, остаточна перевірка інформації синтетичних облікових регістрів підприємства	Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, ЖО № 15, ЖО № 5	Тоцька Н. В.
3. Заключний	Складання на підставі результатів перевірки аудиторського висновку і пояснювальної записки	24.01.2019	Підведення підсумків аудиторської перевірки, систематизація робочих документів і записів, які були складені під час перевірки, розробка заходів та відповідних рекомендацій щодо усунення знайдених порушень, складання аудиторського висновку і пояснювальної записки	Робочі документи та записи аудиторів	Тоцька Н. В.

Дата закінчення аудиту 28.01.2019 р

ДОДАТОК З

Таблиця 3.1

Оцінка внутрішнього контролю ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Критерії оцінки ефективності внутрішнього контролю фінансової стійкості та платоспроможності	Відповідність (+/-)									
Результативність	+	+				+				
Дієвість	+	+				+				
Економічність	+		+			+				
Доцільність		+								
Рівень ризику						+		+	+	
Виявлення резервів										+
Стратегічна спрямованість			+			+				
Орієнтація на результати			+			+				
Відповідність справі			+							
Своєчасність			+			+				
Гнучкість			+			+				
Простота			+			+				
Надійність				+						
Емерджентність					+					
Атрибутивність					+					
Адресність					+					
Оптимальність					+					
Цільова спрямованість					+					
Внутрішня спрямованість					+					
Збалансованість					+					
Витрати на контроль						+				
Професійні експертні рекомендації							+			

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ З

Таблиця 3.2

Розрахунок допустимої помилки (рівня суттєвості) для окремих показників фінансової звітності

Показники	2018	Сума допустимої помилки. тис. грн.
1. Основні засоби	142103,5	7105,2
2. Необоротні активи	12388,5	619,43
3. Запаси	28515,0	1425,75
4. Дебіторська заборгованість за товари	4867,0	243,35
5. Грошові кошти	1096,0	54,80
6. Оборотні активи	659,5	32,98
7. Власний капітал	235467,0	11773,35
8. Довгострокові зобов’язання	0	0
9. Поточні зобов’язання	50987,0	2549,35
10. Активи	131642,5	6582,13
11. Чистий дохід	382147,0	19107,35
12. Чистий прибуток	16050,0	802,5
Загальна сума	**1007941**	**50296,19**

ДОДАТОК К

Звіт про управління

Приватне акціонерне товариство «Миргородський завод мінеральних вод»

Звіт про управління (Звіт керівництва) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Звіт про управління Приватного акціонерного товариства «Миргородський завод мінеральних вод» складений за 2018 рік станом на 31 грудня 2018 року у відповідності до вимог:
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;
- Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982;
Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2018 № 3480-IV.

Приватне акціонерне товариство «Миргородський завод мінеральних вод», що діє з урахуванням зміни найменування Публічним акціонерним товариством «Миргородський завод мінеральних вод», попередньо Закритим акціонерним товариством «Миргородський завод мінеральних вод», створеним на підставі чинного законодавства України за рішенням Загальних зборів акціонерів від 03.06.1994 р. шляхом перетворення Орендного підприємства «Миргородський завод мінеральних вод».

Код ЄДРПОУ: 00382651

Організаційна структура та опис діяльності Підприємства

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» відноситься до групи підприємств під загальною назвою «IDS Borjomi Ukraine», яка є провідним національним виробником та експертом з питань якості природних мінеральних вод, які видобуваються в заповідних регіонах України та є еталоном якості згідно з найвищими міжнародними стандартами.

«IDS Borjomi Ukraine» — українська група компаній, частина міжнародної групи одного з найбільших гравців на ринку мінеральних вод СНД і Прибалтики, лідера в категорії природних бутильованих вод. Разом із «IDS Borjomi Georgia» (Грузія), «IDS Borjomi Russia» (Росія), «IDS Borjomi Europe» (Литва) входить до холдингу «IDS Borjomi International».

Сьогодні «IDS Borjomi Ukraine» існує на основі стратегічного партнерства таких підприємств:

- Моршинський завод мінеральних вод «Оскар»;
- Миргородський завод мінеральних вод;
- Трускавецький завод мінеральних вод;
- Дистрибуційна компанія «IDS Aqua Service».

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» є одним із лідерів вітчизняного ринку виробників мінеральних та питних вод. Підприємство видобуває мінеральні води в курортному регіоні України.

Підприємство представлене на ринку наступними торговими марками:

- «Миргородська»;
- «Миргородська Лагідна»;
- «Aqua Life»;
- «Аква Няня»;
- «Аляска».

Стратегічні цілі Підприємства:

- Розвивати культуру споживання природних мінеральних вод і просувати здоровий спосіб життя, пропонуючи нашим споживачам високоякісні природні мінеральні води
- Зміцнити свою позицію лідера галузі, впроваджуючи інновації у виробництво.

Органами управління Підприємства є:

- Загальні збори акціонерів;
- Виконавчий орган в особі Генерального директора;
- Наглядова рада;
- Ревізійна комісія.

Організаційна структура ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» згідно штатного розпису на чолі з Генеральним директором складається з відділів, які мають свої функціональні обов'язки та вирішують питання за своїм напрямком:

- Служба генерального директора
- Відділ персоналу
- Бухгалтерія
- Відділ інформаційних технологій
- Служба з охорони праці
- Адміністративний відділ
- Господарська група
- Відділ якості
- Підрозділ гігієни
- Вимірювальна лабораторія
- Технічна служба
- Енергетична дільниця
- Дільниця головного механіка
- Виробництво
- Лінія розливу у 5 галонні бутлі
- Служба логістики
- Дільниця експедиції
- Підрозділ експлуатації навантажувачів
- Склад комплектації виробництва

2	Результати діяльності

Підприємство здійснює діяльність за КВЕД:
10.86 Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів;
11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
46.34 Оптова торгівля напоями;
47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
36.00 Забір, очищення та постачання води.

Основний вид економічної діяльності Підприємства за КВЕД 11.07 – Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки. Підприємство реалізує столові та мінеральні води. Виручка від реалізації за 2018 рік збільшилась на 22,7% у порівнянні з виручкою від реалізації за 2017 рік. Обсяг реалізації у 2018 р. склав 106,1 млн. пляшок, що на 5,3 % більше ніж за порівняний період минулого року. За звітний рік чистий прибуток Підприємства збільшився з 189,8 млн. грн. до 229,2 млн. грн.

3	Ліквідність та зобов'язання

Коефіцієнт загальної ліквідності на 31.12.2017 становив 2,07, на 31.12.2018 становить 7,6. Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Оскільки значення коефіцієнта значно перевищує 1, то можна зробити висновок про те, що підприємство володіє значним обсягом вільних ресурсів, які сформувалися завдяки власним джерелам.

Коефіцієнт поточної ліквідності на 31.12.2017 становив 1,66, на 31.12.2018 становить 5,37. Коефіцієнт поточної 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. Цей показник показує платіжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Значення коефіцієнта вважається достатнім.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 становив 0,02, на 31.12.2018 становить 0,07. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, що підприємство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості й реалізації інших активів. За цим показником не можна відразу робити негативні висновки про можливості підприємства негайно погасити свої борги, тому що малоймовірно, щоб всі кредитори підприємства одночасно пред'явили б йому свої вимоги.

Чистий оборотний капітал на 31.12.2017 становив 73 730 тис. грн., на 31.12.2018 становить 97 907 тис. грн. Чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над

короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не тільки може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності. Значне перевищення чистого оборотного капіталу над оптимальною потребою свідчить про нераціональне використання ресурсів підприємства.

4	Екологічні аспекти

ОХОРОНА ТА РАЦІОНАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ЗЕМЕЛЬ.

На всі земельні ділянки на яких розташовані об'єкти підприємства (у тому числі свердловини технічної та мінеральної води, а також обладнану мережу спостережних свердловин оформлені відповідні землевпорядні документи, які засвідчують право власності, користування цими ділянками (державні акти на право власності, користування, свідоцтво права власності, витяг з ДЗК, договори оренди, тощо).

Розроблені та доведені наказом керівника підприємства до відповідальних працівників підприємства щодо екологічної безпеки підприємства та природоохоронної діяльності.

Виконуються роботи з виявлення та ліквідації на території підприємства можливих забруднень та засмічення земельних ділянок нафтопродуктами, відходами та сміттям, брухтом чорних металів, тощо.

Відходи зберігаються у спеціально обладнаних місцях з твердим покриттям.

Забур'янення відкритих земельних ділянок на території підприємства не допускається. Не допускається зберігання відходів та інших забруднюючих речовин чи будівельних матеріалів на земельних ділянках у межах першого поясу зон санітарної охорони свердловин.

ОХОРОНА ТА РАЦІОНАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ НАДР, ВОДНИХ РЕСУРСІВ

На всі свердловини прісної та мінеральної води (родовища підземних вод) оформлений спеціальний дозвіл на користування надрами та дозвіл на спеціальне водокористування.

Місця розташування ділянок водозаборів обладнані локальними мережами спостережних свердловин згідно з розробленим та затвердженим проектом на кожну локальну мережу.

Облік надрокористування та спеціального водокористування (забору підземних вод) здійснюється виключно за показниками встановлених безпосередньо на гирлах свердловин та повірених в установленому порядку (держповірка) водолічильників. Дані обліку заносяться у журнал первинного обліку за формою ПОД-11, який заведений на кожну свердловину окремо. Дані щодо видобутку підземних вод свідчать, що водовідбір знаходиться у рамках затверджених запасів і узгодженого Плану видобутку на 2018 рік.

На водозаборах підприємства виконуються режимні спостереження за статичними та динамічними рівнями підземних вод, а також контроль за миттєвими дебітами і змінами питомих дебітів, що дає інформацію про поточний стан фільтрової частини свердловини. Також проводяться спостереження за температурою підземних вод, що дозволяє отримувати інформацію про герметичність стовбуру свердловин. За

результатами режимних спостережень розходжень в технічних показниках, в порівнянні з минулими роками, не має, що свідчить про задовільний технічний стан свердловин.

Щорічно проводиться моніторинг (лабораторний контроль) за якісним станом підземних вод (ст. 24 Кодексу України про надра). Якісний склад у експлуатаційних і спостережних свердловинах контролюється лабораторією підприємства та відомчою лабораторією (НДІМРіК м. Одеса).

Виконуються роботи з моніторингу першого, другого та третього поясів зон санітарної охорони водозаборів із занесенням спостережень у відповідні журнали. Забруднення відкритих земельних ділянок та водозаборів підприємства не виявлено, проводиться постійний благоустрій перших поясів (зона суворого режиму), санітарний стан зон санітарної охорони задовільний.

Зливова каналізація для відводу стоків обладнана локальними очисними спорудами (механічна очистка, відстійник, тощо). Зливова каналізація під'єднана до міської каналізаційної мережі та скидатися у неї за наявності заключеного договору з ОКВПВГ «Миргородводоканал».

ПОВОДЖЕННЯ З ВІДХОДАМИ

Щорічно складається статистичний звіт за формою №1-відходи на основі даних первинного обліку відходів та даних бухгалтерського обліку руху матеріалів, проводиться в повному обсязі інвентаризація відходів по всіх дільницях та по підприємству в цілому, що утворюються, збираються, зберігаються, видаляються, утилізуються в процесі діяльності підприємства. Далі матеріали інвентаризації використовуються для складання статистичної та податкової звітності, складання реєстрових карт об'єктів утворення відходів, планування заходів щодо поводження з відходами.

Технічне обслуговування автотранспорту здійснюється на станціях технічного обслуговування інших суб'єктів господарювання, а саме заміна відпрацьованих мастил, маслофільтрів, автошин, акумуляторних батарей, тощо згідно з укладеними договорами.

На підприємстві ведеться первинний облік відходів, що утворюються на підприємстві за встановленими формами журналів 1-ВТ на всіх виробничих цехах службах та дільницях.

Утилізація відходів виконується на основі укладених договорів зі сторонніми організаціями.

ОХОРОНА АТМОСФЕРНОГО ПОВІТРЯ.

Контроль за викидами забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, а також заходи щодо скорочення викидів діючим Дозволом на викиди не передбачені.

ДЕРЖАВНА СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ

Державна статистична звітність (Копії паспортів, Виконання програми робіт, форма 7-гр, 2-тп (водгосп, повітря), екологічні витрати, 1-відходи) подається в обумовлені строки та згідно чинного законодавства.

Підприємство у своїй діяльності керується нормами законів та підзаконних актів України. В тому числі Кодекс України про надра, Водний Кодекс України, Закон «Про охорону навколишнього природного середовища», «Про вилучення з обігу, переробку, утилізацію, знищення або подальше використання неякісної та небезпечної продукції», «Про охорону праці», «Про відходи».

У звітному періоді в ПрАТ "Миргородський завод мінеральних вод" не було випадків порушення вимог чинного екологічного або трудового законодавства.

Розроблені плани природоохоронних заходів по підприємству виконані за 2018 рік.

5	**Соціальні аспекти та кадрова політика**

Згідно колективного договору ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» визначає кадрову політику за принципом рівності трудових прав усіх громадян незалежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної приналежності, статі, мови, політичних поглядів релігійних переконань, роду і характеру занять, місця проживання та інших обставин як при прийнятті на роботу, так і при просуванні по службі.

На кінець 2018 року середньооблікова чисельність співробітників ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» склала 281 особа. Частка жінок серед керівників складає 4,98% або 14 осіб.

На підприємстві працюють системи мотивації персоналу. Розмір та періодичність виплати залежить від посади, напрямку та виду діяльності. В залежності від встановленої схеми оцінювання розглядаються результати досягнення встановлених цілей, які були поставлені працівнику на оцінювальний період та проводиться преміювання співробітників згідно внутрішніх процедур та положень Підприємства.

На підприємстві також діє нематеріальна мотивація працівників. У 2018 році проходила мотиваційна програма - проект «Наставництво» для співробітників Підприємства.

Згідно колективного договору за наявності фінансових можливостей власним рішенням та на власний розсуд Адміністрація також виділяє кошти на соціально-трудові пільги, гарантії, компенсації. Співробітникам може надаватися матеріальна допомога у розмірах та випадках, які регулюються внутрішніми документами Підприємства.

У 2018 році ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» надало можливість своїм співробітникам пройти навчання за наступними напрямками:

- управління по цілям та ключова роль керівника в компанії;
- дизайн виробничої системи. Lean-менеджмент в Україні. Досвід найкращих;
- залучення персоналу та стійкість процесів вдосконалення;
- семінари по нововведенням законодавства (бухгалтери, юристи, інспектор з персоналу);
- по напрямку діяльності (відділ якості);
- навички переговорів, управління персоналом.

У напрямку охорони праці та безпеки Адміністрація забезпечує виконання комплексних заходів по досягненню встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищення існуючого рівня охорони праці, запобігати випадкам виробничого травматизму, професійного захворювання, аваріям і пожежам виконуючи наступні заходи, які передбачені на підприємстві:
- навчання та перевірки знань з питань охорони праці працівників Підприємства;
- придбання навчально – наочних посібників, необхідної літератури з ОП і ТБ, підписка на журнал по ОП;
- організація проведення медичного огляду; забезпечення медичного страхування працівників; придбання необхідних лікарських засобів для комплектації офісної аптечки;
- придбання мийних засобів, вологе прибирання офісу;
- виконання робіт по обслуговуванню установок по кондиціюванню повітря, пожежної безпеки.

У питанні боротьби з корупцією та хабарництвом Підприємство дотримується високих стандартів поведінки та суворо дотримується вимог відповідного законодавства, також заплановано прийняття ряду корпоративних документів з метою ще більшого підвищення рівню корпоративної культури та нетерпимості щодо проявів корупції та хабарництва.

6	**Ризики**

Підприємство управляє своїм капіталом для забезпечення принципу безперервності економічної діяльності, одночасно максимізуючи прибуток по відношенню до власного капіталу шляхом оптимізації балансу між боргом та власним капіталом. Керівництво Підприємства регулярно оцінює структуру капіталу.

Ґрунтуючись на результатах цього оцінювання, Підприємство вживає заходів для збалансування своєї загальної структури капіталу шляхом: виплати дивідендів.

Підприємство розглядає сукупний капітал під управлінням як суму акціонерного капіталу як показано у звіті про фінансовий стан. Сума капіталу, якою Підприємство керувала станом на 31 грудня 2018 року, становить 257587 тис. грн. (31 грудня 2017 року: 218128 тис. грн.).

Основні категорії фінансових інструментів – Основні фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість та кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для діяльності Підприємства.

Основними ризиками, які несуть в собі фінансові інструменти Підприємства, - є валютні, процентні ризики, а також ризики ліквідності.

Валютний ризик – це ризик негативного впливу на фінансові результати Підприємства змін в курсах валют.

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок негативно вплинуть на фінансові результати Підприємства. Підприємство не використовує будь-які похідні інструменти для управління

ризиком процентної ставки; в той же час угоди, укладені з банками, не дозволяють підвищувати процентні ставки в односторонньому порядку. Підприємство співпрацює з кількома фінансовими установами для зменшення ризику.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе погасити всі зобов'язання, які воно має. Позиція ліквідності Підприємства ретельно контролюється та управляється. Підприємство має налагоджений процес бюджетування та прогнозування грошових коштів, щоб забезпечити наявність відповідних грошових коштів для виконання своїх зобов'язань, які мають бути сплачені.

7	**Дослідження та інновації**

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» в своїй діяльності користується систематичними та несистематичними маркетинговими дослідженнями.

Для обґрунтування довгострокового планування, вибору маркетингової стратегії ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» проводить систематичні дослідження стратегічного характеру в категорії «Мінеральна вода» попиту, особливостей споживання продукції та сприйняття рекламних матеріалів:

- вивчення ринкового середовища та попиту по категорії «Мінеральна вода» засобами аудиту роздробу, що полягає у зборі, опрацюванні й аналізі інформації;
- вивчення видів та особливостей споживання питних та мінеральних вод, а також моніторинг сприйняття торгових марок та реклами мінеральної води в Україні серед споживачів;
- медіа аудит та дослідження з рекламної активності на ТБ та мережі інтернет.

Для прийняття ефективних та оперативних бізнес рішень з метою зниження рівня ризиків ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» проводить несистемні маркетингові дослідження тактичного характеру:

- пошук актуальних територій позиціонування для брендів в портфелі Підприємства та тестування креативних ідей з потенційними споживачами;
- тестування сприйняття нових рекламних матеріалів, нових дизайнів та нових продуктів з потенційними споживачами;
- дослідження поведінки покупців в місцях їх покупок.

Підприємство проводить кабінетні дослідження з залученням відкритих джерел інформації, інформації з галузевих виставок та конференцій та залучає для розробки нових продуктів профільних підприємств, які виступають потенційними постачальниками.

8	**Фінансові інвестиції**

За статутом Підприємство має право – вступати в об'єднання з іншими суб'єктами господарської діяльності та виступати їх засновником. Підприємство має право вести інвестиційну діяльність, діяльність з цінними паперами, здійснювати інвестицій у різноманітні господарські та соціальні об'єкти.
На 31.12.2018 р. Підприємство є інвестором в інші Підприємства :

Назва контрагента	Частка участі в статутному капіталі
Підприємство з іноземними інвестиціями Товариство обмеженою відповідальністю «Аква-Еко»	3,67 %

9 Перспективи розвитку

Базуючись та використовуючи офіційні дані Державної служби статистики, результати маркетингових досліджень, а також результати внутрішньої аналітичної роботи, ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» оцінює темпи росту категорії значно вище за темпи росту ВВП України в історичній ретроспективі.

Спираючись на прогнози державних інституцій щодо динаміки ВВП на 2019 і наступні роки ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» очікує на продовження динамічного зростання Підприємства з темпами, що випереджають середній по країні рівень.

10 Корпоративне управління

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» не відноситься до підприємств – емітентів цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію.

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» не має кодексу корпоративного управління.

Формування складу органів корпоративного управління, їх повноваження здійснюється відповідно до положень Статуту в редакції, затвердженій рішенням загальних зборів акціонерів (Протокол №46 від 13.01.2017 року).

Створення служби внутрішнього аудиту (аудитора) не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства. Політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських а наглядових органів не містять вимог щодо віку, статі, освіти, професійного досвіду.
Система корпоративного управління ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» має наступну структуру:
1. Загальні збори акціонерів – Вищий орган управління Товариством. Порядок взаємодії органів Товариства, акціонерів і третіх осіб при скликанні і проведенні Загальних зборів акціонерів регламентується Статутом та чинним законодавством.

2. Генеральний директор Товариства – виконавчий орган Товариства, який в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
3. Наглядова раджа Товариства - є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора.
4. Ревізійна комісія (Ревізор) Товариства – орган Товариства, який в межах компетенції визначеної законодавством, Статутом здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства.

Інформація про Загальні збори акціонерів.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Товариства.

Загальні збори акціонерів мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами акціонерів до компетенції інших органів Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів акціонерів відносяться наступні питання:
1) Внесення змін до Статуту Товариства;
2) Внесення змін до найменування Товариства;
3) Розміщення іншого типу акцій або класу привілейованих акцій, що не передбачені Статутом Товариства. У разі розміщення привілейованих акцій Загальні збори акціонерів Товариства повинні вирішити наступні питання: 1) про кількість кожного класу акцій; 2) про розмір дивідендів за привілейованими акціями кожного класу; 3) про права акціонерів-власників привілейованих акцій кожного класу; 4) про послідовність отримання дивідендів або виплати у разі ліквідації Товариства; 5) умови і порядок конвертації привілейованих акцій певного класу в прості акції Товариства чи у привілейовані акції іншого класу; 6) внесення відповідних змін до Статуту з метою приведення його змісту у відповідність до вимог, передбачених законодавством України;
4) Випуск, емісія (в т.ч. додаткова емісія) або розміщення Товариством акцій;
5) Надання опціону на придбання акцій (у т.ч. в рамках емісії (розміщення) акцій у зв'язку з конвертацією зобов'язань Товариства в акції або у разі збільшення статутного капіталу);
6) Переважне придбання акцій Товариства в ході їх приватного розміщення;
7) Отримання акціонером частини його майна або вартості частини майна Товариства;
8) Зменшення номінальної вартості акцій Товариства;
9) Викуп акцій Товариства;
10) Анулювання Товариством викуплених акцій;
11) Збільшення статутного капіталу Товариства;
12) Зменшення статутного капіталу Товариства шляхом анулювання раніше викуплених Товариством акцій та зменшення їх загальної кількості;
13) Консолідація, дроблення акцій, зміна класу акцій; зміна номінальної вартості акцій;
14) Зміна типу або класу акцій;
15) Надання права на підписку або придбання акцій;
16) Випуск цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції Товариства, якщо можливість такої конвертації передбачена законодавством України;
17) Виплата дивідендів акціонеру (-ам) Товариства;

18) Здійснення платежу і/або укладення договору (угоди), щодо вчинення якого є заінтересованість.
19) Укладення (а також внесення змін чи розірвання) правочину, зокрема, але не обмежуючись, господарського та/або цивільно-правового договору, що стосуються купівлі, отримання в оренду (лізинг) або в інше користування, придбання (набуття): майна; майнових прав; необоротних та інших активів, якщо:
– за одним або кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)), перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і
– таке Придбання виходить за рамки основних напрямків діяльності Товариства;
20) Укладення (а також внесення змін чи розірвання) будь-якого правочину, зокрема, але не обмежуючись, господарського та/або цивільно-правового договору, що стосуються продажу, передачі в оренду, лізинг або в інше користування, відчуження (розпорядження): майна; майнових прав; необоротних та інших активів? якщо:
– за одним або за кількома пов'язаними договорами (правочинами) ціна (або сукупна ціна, у разі оформлення низки пов'язаних договорів (правочинів)) перевищує 72 000 000,00 (Сімдесят два мільйони) гривень, і
– таке Розпорядження виходить за рамки основних напрямків діяльності Товариства;
21) Укладання/розірвання договору (ів) (правочину (ів)), пов'язаного (их) з придбанням, обтяженням, відчуженням (або можливістю відчуження) акцій/часток в юридичній (их) особі (ах), а також внесення змін до таких (ого) договорів (у) (угод (и));
22) Укладення, зміна, розірвання (або ініціювання розірвання/припинення) договору (правочину) і/або відступлення будь-якої істотної умови по договору (правочину), або відмова від права чи від реалізації права, яке передбачене або випливає з договору (правочину) і/або з будь-якої істотної умови договору (правочину) з бенефіціарним власником;
23) Укладення договору поруки та/або прийняття зобов'язання про відшкодування збитків (шкоди), якщо такі правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;
24) Збільшення суми та/або подовження строку виконання зобов'язання за договором поруки, якщо такі правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;
25) Укладення, зміна, розірвання (або ініціювання розірвання/припинення) договору (правочину) і/або відступлення будь-якої істотної умови договору (правочину), або відмова від права чи від реалізації права, яке передбачене або випливає з договору (правочину) і/або з будь-якої істотної умови договору (правочину), де Товариство виступає стороною, якщо такі дії (бездіяльність):
– призведуть або можуть призвести до відповідальності та/або витрат Товариства у розмірі, що перевищує 120 000 000,00 (Сто двадцять мільйонів) гривень, і
– виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;
26) Надання працівникові Товариства позики, збільшення сум такої позики або продовження строку виконання зобов'язань за договором позики у разі, якщо розмір такої позики перевищує суму: 240 000,00 (Двісті сорок тисяч) гривень на користь одного працівника або 2 400 000,00 (Два мільйони чотириста тисяч) гривень у сукупності з іншими працівниками Товариства;
27) Передача майна (майнових прав) Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язання Товариства або передача майна (майнових прав) у заставу (іпотеку) або його інше обтяження для забезпечення виконання зобов'язань Товариства у випадку, якщо правовідносини виходять за рамки основних напрямків діяльності Товариства;

28) Передача майна (майнових прав) Товариства в якості забезпечення виконання зобов'язання третьої особи або передача майна (майнових прав) у заставу (іпотеку) для забезпечення виконання зобов'язання третьої особи, незалежно від суми договору (правочину);
29) Укладення, внесення змін, припинення (розірвання) кредитного договору та/або видача векселя;
30) Укладення, внесення змін, припинення (розірвання) договору позики, поворотної фінансової допомоги, у т.ч. відмова від права за таким договором чи від реалізації права, яке передбачене або випливає з такого договору, або відступлення права вимоги за таким договором;
31) Укладення із Директором або будь-яким іншим працівником Товариства договору (угоди, іншого правочину) та/або здійснення платежу на їх користь, не пов'язаного з трудовим договором (угодою);
– якщо сума договору (угоди, іншого правочину) та/або відповідного платежу перевищує 1 920 000,00 (Один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень, і такий договір (угода, інший правочин) та/або платіж не стосуються трудових правовідносин і не регулюються трудовим законодавством України.
32) Обрання (призначення) та відкликання повноважень Генерального директора Товариства та відновлення його обов'язків (повноважень);
33) Укладення, внесення змін, розірвання, затвердження та зміна умов трудового договору (контракту) з Генеральним директором Товариства;
34) Попереднє схвалення укладання, розірвання, внесення змін в істотні умови трудового договору (контракт) із співробітником, якщо:
– ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату його укладення, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
– ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату внесення до нього змін, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
– ціна річних виплат (у т.ч. компенсацій та/або інших винагород) за трудовою угодою (контрактом), визначається за курсом на дату його розірвання, перевищує 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) гривень;
– згідно з трудовим договором (контрактом) такий співробітник набуває опціон на покупку часток Товариства або право участі в іншій стимулюючій програмі для співробітників Товариства, розмір платежів за яким (-ою) перевищує 1 920 000,00 (Один мільйон дев'ятсот двадцять тисяч) гривень на дату надання опціону на покупку частки Товариства або права участі в іншій стимулюючій програмі для співробітників Товариства (залежно від того, що застосовується).
35) Призначення членів комітету наглядової ради Товариства, зміна складу або кола обов'язків такого комітету або його розпуск;
36) Відмова від спеціального дозволу на користування надрами та/або дозволу на спеціальне водокористування;
37) Створення підприємницького товариства, підприємства, іншої юридичної особи, об'єднання підприємств (в т.ч. також асоціації, корпорації, консорціуму, концерну), а також, участь, припинення участі в таких юридичних особах та об'єднаннях підприємств або вихід з них;
38) Участь або припинення участі або у спільній діяльності, а також відмова від подальшої участі в такій діяльності;
39) Вступ до комерційного/некомерційного об'єднання, його створення, вихід зі складу учасників (засновників/акціонерів) такого об'єднання та/або його припинення;
40) Створення, припинення (реорганізація, ліквідація) ДП, філії, представництва Товариства, затвердження їхніх статутів;

41) Припинення діяльності Товариства, зокрема, шляхом реорганізації чи ліквідації;
42) Призначення ліквідаційної комісії (ліквідатора, комісії з припинення Товариства);
43) Ініціювання (проведення) процедури санації Товариства до порушення судом провадження у справі про банкрутство Товариства;
44) Розгляд та/або затвердження плану санації Товариства;
45) Звернення до суду із заявою про порушення справи про банкрутство Товариства у випадках, коли таке звернення може здійснюватися за ініціативою Товариства;
46) Ініціювання Товариством судового розгляду або арбітражної справи з сумою позову (спочатку або з урахуванням подальшого уточнення позовних вимог), яка перевищить 7 680 000,00 (Сім мільйонів шістсот вісімдесят тисяч) гривень (без врахування сум податків (зборів));
– Визнання Товариством позову, сума вимог за яким перевищує 2 400 000,00 (Два мільйони чотириста тисяч) гривень (без врахування сум податків (зборів));
– Ініціювання спору (подача позову) проти державного органу або оспорювання постанови або акта державного органу, крім позовів з оскарження: (А) постанов або актів податкових служб про притягнення Товариства до відповідальності за несплату податків або (Б) постанов або актів податкових служб, що стосуються інших можливих порушень Товариством податкового законодавства України, або (В) актів про притягнення до відповідальності (в т.ч. у формі сплати штрафу) в рамках основних напрямків діяльності Товариства;
47) Відчуження об'єктів права інтелектуальної власності або прав на них (у т.ч. також за ліцензійними договорами), у тому числі також з подальшою реєстрацією третьою особою прав на об'єкт права інтелектуальної власності;
48) Призначення фінансового радника або радника з корпоративних фінансів (не пов'язане з призначенням ліквідатора, ліквідаційної комісії або комісії з припинення Товариства) у зв'язку з відчуженням всього майна (майнових прав) Товариства або у зв'язку з реорганізацією Товариства;
49) Пожертва (в т.ч. пожертвування, благодійний внесок), дарування або будь-яка інша безоплатна передача коштів та/або майна (майнових прав) на суму, що перевищує 1 200 000,00 (Один мільйон двісті тисяч) гривень сукупно на рік;
50) Істотна зміна в характері або обсягах діяльності Товариства;
51) Продаж Товариством своєї дебіторської заборгованості за ціною нижче її балансової вартості або укладання договорів (правочинів) про дисконтування рахунків-фактур, за винятком (А) випадків, коли вищевказані договори (правочини) укладаються в рамках основних напрямків діяльності Товариства та (Б) договорів (правочинів), що укладаються в рамках основних напрямків діяльності Товариства, про надання Товариством бонусів своїм дистриб'юторам за виконання (перевищення) ними передбаченого відповідним договором (правочином) плану продажів;
52) Інші питання, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів згідно із законодавством України та/або даним статутом Товариства.

В 2018 році загальні збори акціонерів проводилися 1 раз.

Інформація про загальні збори акціонерів, які проводились у 2018 році.

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
	X	
Дата проведення	11.04.2018 р.	
Кворум зборів**	100 %	
Опис	ПОРЯДОК ДЕННИЙ:	

	1. Про затвердження кількісного складу та обрання членів лічильної комісії. 2. Про обрання голови загальних зборів та секретаря загальних зборів. 3. Про затвердження регламенту роботи загальних зборів акціонерів та затвердження порядку голосування на загальних зборах. 4. Звіт генерального директора Товариства про підсумки фінансово – господарської діяльності Товариства за 2017 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Генерального директора Товариства. 5. Звіт Ревізійної комісії Товариства за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії Товариства . 6. Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради Товариства. 7. Розгляд висновків зовнішнього аудиту за результатами діяльності Товариства у 2017 році та затвердження заходів за результатами їх розгляду. 8. Затвердження фінансового річного звіту Товариства за 2017 рік. 9. Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2017 рік. 10. Про затвердження списання основних засобів Товариства. 11. Про попереднє надання згоди на укладення договорів поставки товарно-матеріальних цінностей (вчинення значних правочинів). 12. Про припинення повноважень членів лічильної комісії. ПРИЙНЯТІ НАСТУПНІ РІШЕННЯ: 1. Затвердити склад лічильної комісії у кількості трьох чоловік. Обрати членами лічильної комісії: Головко І.В. – голова лічильної комісії, Дейнюк В.М. та Авраменко Л.А. – члени лічильної комісії. 2. Обрати головою загальних зборів акціонерів Кряжева Костянтина Юрійовича. Обрати секретарем загальних зборів акціонерів Сіряка Олександра Олеговича. 3. Затвердити запропонований регламент роботи загальних зборів акціонерів. Затвердити наступний порядок голосування на загальних зборах акціонерів: Голосування по всім питанням порядку денного чергових загальних зборів провести з використанням бюлетенів для голосування. 4. Звіт генерального директора про підсумки фінансово – господарської діяльності Товариства за 2017 рік прийняти. Затвердити Звіт генерального директора про підсумки фінансово – господарської діяльності Товариства за 2017 рік. 5. Звіт Ревізійної комісії Товариства за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік прийняти. Затвердити Ревізійної комісії Товариства за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік.

	6. Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік прийняти. Затвердити Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік. 7. Висновки зовнішнього аудиту за результатами діяльності Товариства у 2017 році прийняти та за результатами їх розгляду затвердити 8. Затвердити фінансовий річний звіт Товариства за 2017 рік. 9. Прибуток за 2017 рік отриманий за результатами діяльності Товариства не розподіляти, дивіденди не виплачувати, прибуток залишити на розвиток Товариства. Збитки за 2017 рік не розподіляти, у зв'язку з їх відсутністю. 10.Затвердити списання основних засобів Товариства згідно переліку, що додається до протоколу загальних зборів акціонерів. 11.Попередньо надати згоду та погодити укладення договорів, що стосуються поставки товарно-матеріальних цінностей, таро-комплектуючих матеріалів та обладнання, необхідних для господарської діяльності Товариства (значних правочинів) з будь-яким контрагентом, терміном на 1 (один) календарний рік, загальна вартість кожного з яких протягом терміну його дії не буде перевищувати 100 000 000 (сто мільйонів) гривень без урахування податку на додану вартість. Уповноважити виконавчий орган Товариства на підписання зазначених договорів поставки та пов'язаних з ними всіх супутніх документів, необхідних для їх укладення з визначенням інших умов таких договорів на власний розсуд. 12.Припинити повноваження членів лічильної комісії.

Реєстрація акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів проводилась реєстраційною комісією у складі 3-х осіб.

Рішення з питань порядку денного на загальних зборах були прийняті акціонером, який володіє 100% голосуючих акцій.

Позачергові загальні збори акціонерів у звітному 2018 році не проводились.

В ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» не має будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

Структура акціонерів

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи*	Місце-знаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
КОМПАНІЯ "ІНТЕРНЕШНЛ ДІСТРИБ'ЮШН СІСТЕМЗ ЛІМІТЕД"	НЕ 281187	вул. Агіас Зоніс, 4, корпус Палатино, офіс 301, 3027, Лімассол, Кіпр	2045145	100

Генеральний директор є одноособовим виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність ухвалює всі рішення щодо питань, які складають його компетенцію. До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів.

Генеральний директор Товариства – **Кряжев Костянтин Юрійович.**

Генеральний директор обирається (призначається) за рішенням Загальних зборів акціонерів на строк визначений в рішенні Загальних зборів акціонерів. У випадку закінчення строку повноважень Генерального директора, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання іншого) Генерального директора у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

До компетенції Генерального директора належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що віднесені до компетенції інших органів Товариства.

Права та обов'язки Генерального директора Товариства визначаються законодавством України, Положенням про Генерального директора, а також трудовим контрактом, що укладається з Генеральним директором. Положення про Генерального директора було затверджене рішенням загальних зборів акціонерів №41 від 20.11.2014 року. Від імені Товариства трудовий контракт підписує Голова Наглядової ради Товариства.

Повноваження Генерального директора припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів.

Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством України, контролює та регулює діяльність Генерального директора.

Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів Товариства строком на 3 (три) роки, в кількості 3 (трьох) осіб. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Голови та членів Наглядової ради, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання інших) Голови та членів Наглядової ради у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законодавством України та Статутом Товариства. До виключної компетенції Наглядової ради належить:
1) підготовка порядку денного Загальних зборів акціонерів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів акціонерів;
2) прийняття рішення про проведення річних та позачергових Загальних зборів акціонерів на вимогу акціонерів або за пропозицією виконавчого органу;

3) обрання та відкликання повноважень голови і членів виконавчого органу, та вирішення питання щодо їх оплати праці;
4) прийняття рішення про відсторонення голови виконавчого органу від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови виконавчого органу;
5) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законодавством України;
6) визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів та мають право на участь у Загальних зборах акціонерів;
7) встановлення дати складання переліку осіб які мають право на отримання дивідендів;
8) затвердження ринкової, вартості майна, у випадках, передбачених законодавством України;
9) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування на Загальних зборах акціонерів;
10) здійснення інших функцій (повноважень) законодавством України.

Ревізійна комісія є органом Товариства, який контролює фінансово- господарську діяльність Товариства.

Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів у кількості 3 членів строком на 3 роки. У випадку закінчення визначеного цим Статутом строку повноважень Голови та членів Ревізійної комісії, вони автоматично продовжуються до моменту переобрання (обрання інших) Голови та членів Ревізійної комісії у встановленому законодавством України та Статутом порядку.

При здійсненні контролю за фінансово - господарською діяльністю Ревізійна комісія перевіряє: достовірність даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства; відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам; своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку; дотримання Генеральним директором наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства; своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства; зберігання грошових коштів та матеріальних цінностей; використання коштів резервного та інших фондів Товариства; правильність нарахування та виплати дивідендів; дотримання порядку оплати акцій Товариства; фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань здійснює планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

За 2018 рік Ревізійна комісія провела 1 засідання.

Склад Ревізійної комісії: Іщенко Олена Григорівна, Лук'янов Володимир Андрійович,

Гримич Святослав Вільович.

У ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» немає власників цінних паперів з особливими правами контролю.

ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» протягом 2018 року не проводило операції з власними акціями.

Система внутрішнього контролю ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод» включає комплекс різних взаємопов'язаних політик і процедур, які розроблені і використовуються адміністрацією з метою зниження небажаного ризику в діловій і фінансовій діяльності, а також в обліку та звітності. Метою внутрішнього контролю є своєчасне виявлення і оцінка ризиків, забезпечення достовірного обліку та звітності, виконання встановлених планів та бюджетів, забезпечення збереження та ефективне використання активів. Внутрішній контроль на підприємстві забезпечують ревізійна комісія, керівники, спеціалісти фінансових служб в межах своєї компетенції, та працівники. До процедур контролю відносяться: розподілення обов'язків, аналіз показників, зустрічні перевірки бухгалтерських даних, перевірка правильності здійснення документообігу, обробка інформації прикладними засобами контролю, санкціонований допуск до комп'ютерних програм з файлами даних, контроль активів і здійснення заходів, направлених на обмеження несанкціонованого доступу до активів, планові та позапланові інвентаризації майна та зобов'язань. Аналіз результатів діяльності підприємства свідчить про ефективність системи внутрішнього контролю. Оцінка ризиків та управління ними описане в розділі №6 «Ризики».

Основні положення дивідендної політики.

Рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається Загальними зборами акціонерів Товариства. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства, у строк не пізніше шести місяців з дня прийняття Загальними зборами кожного з рішень про виплату дивідендів. Рішення про виплату дивідендів може прийматися як річними Загальними зборами акціонерів так і позачерговими Загальними зборами акціонерів. Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну акцію затверджуються Загальними зборами акціонерів. Загальні збори акціонерів приймають рішення про розмір та порядок виплати дивідендів відповідно до законодавства України та Статуту Товариства. На кожну просту акцію Товариства нараховується однаковий розмір дивідендів. Дивіденди виплачуються за рішенням Загальних зборів акціонерів, кількість разів виплати дивідендів протягом року визначається Загальними зборами акціонерів. Виплата дивідендів за акціями має здійснюватися тільки у грошовій формі. Товариство за рішенням Загальних зборів акціонерів може виплачувати дивіденди необмежену кількість разів на рік.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є акціонерами на дату складання

переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за простими акціями, встановлюється Загальними зборами акціонерів, але не раніше, ніж через 10 (Десять) робочих днів після дня прийняття такого рішення Загальними зборами акціонерів. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством України порядку. У разі неотримання акціонерами дивідендів, вони депонуються на рахунок Товариства виплачуються за запитом акціонерів. На суму не отриманих акціонерами дивідендів проценти не нараховуються.

Загальні збори акціонерів мають право приймати рішення про недоцільність нарахування дивідендів на прості акції за підсумками роботи Товариства за рік.

Протягом 2018 року не приймались рішення про нарахування і сплату дивідендів.

Політики підприємства стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів не містять вимог щодо віку, статі, освіти, професійного досвіду.

Генеральний директор Кряжев Костянтин Юрійович

Головний бухгалтер _____ Черепкова Валентина Юріївна

ДОДАТОК Л

Таблиця Л.1

ДОКУМЕНТ "Перехресний контроль"

авець		аудиторської фірми	
ик	нування ії	авець	
, що закінчився	2018	рено	контролера з якості

ресний контроль, робочий документ 210

Впевнитися, що фінансова звітність була перевірена з метою підтвердження її достовірності (мету слід уточнити відповідно до специфічних вимог, наприклад тоді, коли фінансова звітність надана на вимогу інвестора у валюті представлення)

	ння tions]	**Ні [Yes / No]**	**ава on]**
	ІЬНІ ПИТАННЯ [GENERAL QUESTIONS]		
	дставлена звітність відповідно ків, передбачених МСФЗ presentation in accordance with the d IFRS specimen financial statements]?		ова звітність за 2018 р . представлена відповідно до зразків, передбачених МСФЗ, та за вимогою інвестора
	вильний зміст able of contents correct]?		равильний
	и разом по сторінках і по рядках перевірені, зокрема, порівняльні дані [Have all pages been cast and cross-cast including comparatives]?		азом по сторінках та по рядках перевірені, зокрема, порівняльні дані
	ектно відображені у фінансовій звітності дані бухгалтерського обліку [Is the accounting date shown correct throughout]?		ухгалтерського обліку коректно відображені у фінансовій звітності
	оджується з фінансовими звітами інформація, відображена у звіті директора (дивіденди, прибутки, акції випущені тощо) nformation contained within the directors' report consistent with the financial statements (e .g . dividends, profit, shares issued)]?		тки до фінансової звітності
	ектно представлені посилання на примітки в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів [Are notes correctly referenced to the income statement, balance sheet, cash flow statement and other notes]?		ання є коректними
	ТОРСЬКИЙ ЗВІТ [AUDIT REPORT]		
	іовідає Аудиторський звіт затвердженому формату [Is the audit report in accordance with the firm's approved format]?		орський звіт відповідає затвердженому формату
	рийнятно оцінку щодо безперервності діяльності, чи застосовані застереження або пояснювальні параграфи [If applicable, in respect of going concern, is a qualification or an emphasis of matter incorporated]?		цено процедури оцінки безперервності діяльності
	НС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) ТА ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) [BALANCE SHEET AND INCOME STATEMENT]		рені групою із завдання
	івнює підсумкова сума активів підсумковій сумі капіталу і зобов'язань [Does the total assets figure agree to the total equity and liabilities]?		етична перевірка
	оджуються дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) з відповідними примітками до фінансової звітності [Do the figures on the income statement and the balance sheet agree with all the relevant notes on the financial statements]?		ансу (звіт про фінансовий стан) за 2018 р . та звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) узгоджуються з відповідними примітками до фінансової звітності

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ Л

Продовження табл. Л.1

	ІРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ [STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY]		рені групою із завдання
	вильно перенесено початкове сальдо з минулого року [Are the opening balances correctly brought forward]?		ове сальдо на 31.12. 2018 р . перенесено правильно
	ює рух в колонці акціонерний капітал примітці по акціонерному капіталу [Do movements in the share capital column agree to the share capital note]?		ний капітал 273 355 тис грн (дані ф . 1) відповідає руху в звіті про власний капітал (ф 4)
	оджується рух в колонці приросту вартості майна від переоцінки з відповідною приміткою щодо переоцінки [Do movements in the revaluation surplus column agree to the movements shown in the revaluation surplus note]?		ки не проводилися
	ює прибуток (збиток), наведений у колонці нерозподіленого прибутку, сумі у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) [Does profit / (loss) shown in the retained earnings column agree to the amount on the income statement]?		ідає, прибуток у сумі 1 732 тис грн (накопичений прибуток 4 328 тис ірн)
	ують кінцеві залишки залишкам в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та відповідних примітках [Do closing balances agree to the balance sheet and the respective notes]?		і залишки відповідають залишкам у балансі
	ІРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ [CASH FLOW STATEMENT]		рені групою із завдання
	ектно була розрахована звірка прибутку до оподаткування та грошових потоків, отриманих від видів діяльності [Has the reconciliation of the profit before tax and cash generated from operations been correctly computed]?	ьно	ня достатніх і прийнятних аудиторських доказів
	оджуються грошові кошти та їх еквіваленти з відповідною приміткою [Do the cash and cash equivalents agree with the relevant note]?		ня достатніх і прийнятних аудиторських доказів
ав (аудитор) рив (контролер якості) но (партнер)			

ДОДАТОК М

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»
за 2019 р.

Адресат:
Власникам цінних паперів
Дирекції ПрАТ «Миргородський завод мінеральних вод»

Вступний параграф.

Мною, незалежним аудитором - суб'єктом підприємницької діяльності Тоцька Надія Володимирівна здійснено перевірку фінансових звітів Приватного Акціонерного Товариства "Миргородський завод мінеральних вод" (надалі Товариство) : баланс станом на 31.12.2018р, звіт про фінансові результати за 2018 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативним документам. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно - правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудиторський висновок складено для подання аудиторського висновку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики).

Аудиторський висновок, який подається до Комісії складений відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" (448/96-ВР), статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" (3480-15), Законів України "Про аудиторську діяльність" (3125-12), "Про акціонерні товариства" (514-17), Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2018 N 1360, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 (v22_2230-03) "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів", вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку**,** вимог чинного законодавства, та застосованої концептуальної основи. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

— розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

— вибору та застосування відповідної облікової політики;

— подання облікових оцінок, які відповідають обставинам.

За фінансову звітність станом на 31.12.2018 р. несуть відповідальність:

- ✓ директор - Грищенко О.М.
- ✓ головний бухгалтер - Утєшева О.Г.

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Аудит проводився у відповідності до норм Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

- o Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах .
- o Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор

розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

- Аудит включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої думки, проте мають місце певні обмеження , а саме: ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та оборотних активів Товариства. Через характер облікових запасів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

При проведенні аудиту використовувався принцип вибіркової перевірки інформації і до уваги бралися тільки суттєві помилки. Аудиторська перевірка надає обґрунтовану впевненість для висловлення думки.

В И С Н О В О К

Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності відповідно до МСА.

Аудитором зібрано достатня кількість доказів, що підтверджують показники фінансової звітності підприємства за 2018 рік. Відповідність даних фінансових форм один одному, та даним обліку підтверджую.

Фінансова звітність Товариства (баланс, звіт про фінансові результати) складена відповідно до Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку, в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію Підприємства, не містить істотних перекручувань і адекватно відображає всі показники діяльності підприємства. Бухгалтерський облік здійснюється відповідно до існуючого законодавства України , та прийнятої облікової політики підприємства. Надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів Підприємства. Прийнята система фінансової політики та бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству.

Аудитор не може отримати всю необхідну інформацію, не може виконати необхідні аудиторські прийоми, наприклад: спостерігати за інвентаризацією основних засобів, запасів через обмеження у часі перевірки, які встановлюються клієнтом. Однак дані проведеної інвентаризації підтверджуються відповідними даними головної книги підприємства.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань , що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан на 31.12.2018року, фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства, та з приводу яких ми висловили умовно – позитивну думку.

Стан бухгалтерського обліку, звітності та облікова політика

Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями, вимогам П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, звітність складена згідно з П(С)БО № 1, 25.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться безперервно, з дня його державної реєстрації. Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків , затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 31.11.99 р..

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за 2018 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

Для забезпеченості достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві створена постійно-діюча комісія з інвентаризації активів та зобов'язань. Інвентаризація активів та зобов'язань проводилась у Товаристві згідно діючого законодавства.

На основі даних бухгалтерського обліку Товариством складена фінансова звітність згідно ст.8, П(С)БО № 1, яка утримує статті состав та зміст яких відповідає положенням (Стандартам). Бухгалтерська, статистична та фінансова звітність складена своєчасно і в повному обсязі.

Фінансова звітність Товариства складена згідно з П(С)БО № 25"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва", та сформована згідно принципів, передбачених П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності ". Статті ,які наведені у фінансовій звітності відповідають наступним критеріям :

- як що існує вірогідність надходження, або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею;
- оцінка статті може бути достовірно визначена.

Фінансова звітність складена у національній валюті – гривні, звітним періодом є 2018 рік, баланс підприємства складено на кінець останнього дня звітного періоду. Фінансова звітність за 2018 рік складена таким чином, що дає можливість користувачам порівняти її зі звітами минулого року.

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складаються відповідно до вимог чинного законодавства.

Фінансова звітність Товариства на 31.12.2018 року складено своєчасно і у відповідності з вимогами Національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики, в цілому представляє повну інформацію про фінансовий стан підприємства та результати діяльності. Дані фінансової звітності відповідають даним, відображеним в синтетичному обліку Товариства, окремі форми фінансової звітності відповідають один до одного.

Облікова політика затверджена наказом керівника № 3 від 04.01.2018 року і не передбачала переоцінки товарно-матеріальних цінностей, інших активів. Резерв сумнівних боргів на підприємстві не створювався. Протягом звітного року вносилися зміни до облікової політики: наказ№10б від 01.04.2018р., та наказ №5 від 10.01.2019 року на виконання рішенням Ради ПАТ протоколи № 74 від 10.01.2019 року.

Наявність особливої інформації.

При перевірці розкриття інформації про будь-які дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів було встановлено наступне: протягом 2018 року Товариством було вчинено дії, інформація про які за статтею 41 Закону Україна „Про цінні папери та фондовий ринок" належить до особливої інформації та підлягає оприлюдненню:

- 05.04.2018 року відбулися зміни у складі посадових осіб на підставі рішення загальних зборів Протокол № 16 від 05.04.2018 року:

✓ **звільнено**

директор - Грищенко Олександр Миколайович
головний бухгалтер - Утешева Ольга Григорівна
голова ревізійної комісії - Сопуляк Володимир Васильович
член ревізійної комісії - Гайдар Любов Іванівна
член ревізійної комісії - Сиротенко Тетяна Олександрівна
голова ради товариства - Бондаренко Віктор Григорович
заступник голови ради товариства - Іванишин Анатолій Васильович
член ради товариства - Терещенко Сергій Олександрович
член ради товариства - Вальчук Олександр Андрійович
секретар ради - Утешева Ольга Григорівна

✓ **призначено**

директор - Грищенко Олександр Миколайович
головний бухгалтер - Утешева Ольга Григорівна

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ М

голова ревізійної комісії - Сопуляк Володимир Васильович
член ревізійної комісії - Гайдар Любов Іванівна

член ревізійної комісії - Черемисіна Марія Василівна
голова наглядової ради - Бондаренко Віктор Григорович
заступник голови наглядової ради - Іванишин Анатолій Васильович
член наглядової ради - Терещенко Сергій Олександрович
член наглядової ради - Вальчук Олександр Андрійович
член наглядової ради - Утешева Ольга Григорівна

посадові особи Товариства не мають непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини. Особлива інформація оприлюднена та надіслана в Запорізьке ТВ ДК ЦПФР .

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства).

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів товариства) за даними фінансової звітності не відбувалось, а аудиторською перевіркою не виявлено.

Товариством в 2018році списано ОЗ на суму більш як 10% вартості активів, а саме - 16% від вартості активів товариства. Рішення затверджено загальними зборами акціонерів ПАТ від 25.04.2018 року.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму).

Тоцька Надія Володимирівна - суб'єкт підприємницької діяльності, яка здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва "Про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги" № 3329, виданого Аудиторською палатою України 29 січня 2017 року за № 131, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 18 грудня 2017 року № 197/3;
- Сертифіката аудитора Серії А № 005649, Виданого Аудиторською палатою України 25 грудня 2016 року, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 30 жовтня 2018 року № 195/2;

Місцезнаходження: Україна, 70600, Запорізька обл., м. Пологи, вул. Інтернаціональна, 27А.
Телефон/факс: (06165) 2-17-40, моб. (050) 931-64-33;
Електронна пошта: plgaudit@mail.ru.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту.

Договір на виконання аудиторських послуг: від 05 грудня 2018р. № 1. Аудит проведено в період з "03" січня 2019 року по "26" січня 2019року.

Дата аудиторського висновку : "26" січня 2019 року.

ДОДАТОК Н

Таблиця Н.1

Аналіз ринку комп'ютерних програм для проведення аудиту фінансової звітності

Назва комп'ютерної програми	Переваги і недоліки прикладної комп'ютерної програми
Експрес Аудит: ПРОФ	Переваги: автоматичне заповнення типових бланків і шаблонів звітних документів; розрахунок рівня істотності, розрахунок основних показників для аналізу, орієнтація на регіональну та галузеву специфіку; постійне оновлення методичної частини та формування на їх основі програми аудиту; виписка з нормативних документів з коментарем. Недоліки: залежність від авторської розробки; незмінна структура або формат шаблону, які можна придбати за додаткові кошти; редагування тільки кожного конкретного документа.
IT Аудит: Аудитор	Переваги: продукт може використовуватись при проведенні внутрішнього аудиту компанії, зокрема фінансового аудиту Недоліки: немає прямої прив'язки до змін в законодавстві, зокрема в податковому обліку.
Аудит-Майстер «ДАСО» «Аудит-Інформ»	Переваги: дозволяє використовувати власну методологію; ведення картотеки суб'єктів; пошук за реквізитами; функція контролю в разі повторної перевірки клієнта; дослідження роботи аудиторів. Недоліки: за умови повторної перевірки фірми в картотеці формується новий запис; не визначається розмір вибірки та аудиторський ризик.
«IT Audit: Аудитор» (КСБ «Мастер- Софт»)	Переваги: програма представляє собою спробу створити інтегрований аудиторський продукт, який би поєднував як інструмент для аналізу даних, так і засіб для розрахунку аудиторського ризику та фіксації аудиторських доказів у робочих документах аудитора (до речі, подібні інтегровані програмні продукти у світовій практиці невідомі – натомість використовуються різне програмне забезпечення для різних аудиторських задач). Недоліки: програма намагається всі дії аудитора підпорядкувати достатньо жорсткій схемі починаючи від форми програми перевірки та проведення тестів до формування встановлених форм робочих документів; недостатньо відпрацьований механізм імпорту даних із бухгалтерського програмного забезпечення
Програмний продукт «КІТ Аудит»	Переваги: повна відповідність міжнародним стандартам проведення аудиту; суттєве зменшення собівартості аудиторської перевірки можливість налаштування типових шаблонів аудиту під потреби конкретної фірми; значне підвищення якості та прозорості робіт аудиторської фірми Недоліки: виникнення помилок при імпорті даних із бухгалтерського програмного забезпечення
Програмний комплекс «Івахненков & Катеньов Аудит»	Переваги: імпорт даних з найбільш поширеного в Україні обліково-фінансового програмного забезпечення (зокрема, з систем бухгалтерського обліку "1С: Підприємство 8.2"); групування, сортування даних та виведення їх у формі загальноприйнятих бухгалтерських звітів та таблиць; формулювання різноманітних запитів до бази облікових даних по різних ділянках обліку; формування звітів по різних ділянках обліку в розрізі можливих помилок і недоліків в обліку (робочі документи аудитора); моделювання фінансової звітності підприємства-клієнта; програма також призначена для *внутрішніх користувачів*: керівників підприємств, які бажають проконтролювати правильність та адекватність ведення бухгалтерського обліку на своїх підприємствах; працівників відділів внутрішнього контролю підприємств, які перевіряють облікові дані підприємства на предмет коректності та відсутності шахрайства; бухгалтерів та головних бухгалтерів підприємств, які хотіли б удосконалити ведення бухгалтерського обліку на своїх підприємствах. Недоліки: немає прямої прив'язки до змін в законодавстві, зокрема в податковому обліку.