

**ЗВІТ
РЕВІЗОРА ПрАТ «ГІРНИК»
за 2018 р.**

04.03.2019 р.

м. Кременчук

Ревізор Полосухіна Світлана Анатоліївна, обрана Загальними зборами Приватного акціонерного товариства «Гірник» 10 квітня 2018 р., керуючись повноваженнями, визначеними Статутом підприємства, провела ревізію фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

При перевірці були розглянуті та проаналізовані накази Директора, річний звіт, а також фінансова (бухгалтерська) звітність Товариства за 2018 рік та вибірково первинні документи, що підтверджують данні бухгалтерського обліку та звітності та інші документи.

У цілях здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю ПрАТ «Гірник» Ревізор здійснював перевірку у наступних напрямках:

- правильність застосування плану рахунків бухгалтерського обліку;
- правильність ведення облікових реєстрів, відповідність даних синтетичного обліку даним аналітичного обліку;
- достовірність обліку Товариства;
- правильність визначення та використання прибутку Товариства;
- правильність грошової оцінки товарно-матеріальних цінностей Товариства;
- правильність організації документообігу та своєчасності надходження в бухгалтерію Товариства первинних документів;

У результаті проведеної перевірки встановлено:

Форма бухгалтерського обліку та облікова політика підприємства визначена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», наказу № 1 від 03.01.2012 р. «Про організацію бухгалтерського та податкового обліку, складання фінансової та податкової звітності».

Форма бухгалтерського обліку та облікова політика підприємства в цілому забезпечують узагальнення у реєстрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності, накопичення аналітичних даних про склад і рух активів, зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів.

Реєстри бухгалтерського обліку підприємства побудовані виходячи з особливостей його діяльності, технології обробки облікових даних з використання кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, що встановлена Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Виробнича діяльність ПрАТ «Гірник» у 2018 р. характеризується наступними показниками випуску та реалізації продукції у натуральному виразі:

Найменування	Од. вим.	Залишок на 01.01.18	Випуск	Реалізація	Залишок на 31.12.18
Щебінь всього:	т	8641,4	27702,82	32265,86	4078,36
Щебень фр. 5-20	т	-	15753,5	15753,5	-
Щебень фр. 20-40	т	8040,0	636,3	4924,06	3752,24
Щебень фр. 40-70	т	-	27,0	27,0	-
Щебень фр. 5-10	т	551,4	4934,56	5290,4	195,56
Щебень фр. 10-20	т	-	1076,0	1076,0	-
Щебень фр. 10-15	т	50	5275,46	5194,9	130,56
Відсів гранітний фр.0-5	т	12522,3	23432,38	34746,28	1208,4
Піщано-щебнева суміш фр. 0-20	т	259148,2	1869,9	58552,0	202466,1
Камінь бутовий	т	-	810,7	716,4	94,3

За 2018 рік чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить – 52 527 тис. грн., в т.ч. реалізація щебеневої продукції власного виробництва – 11 420 тис. грн., бурові роботи – 12 069 тис. грн., переробка давальницької сировини – 6 412 тис. грн., обробка каменю – 1 062 тис. грн., послуги перевезення та екскавація – 6 715 тис. грн., реалізація товарів – 14 849,0 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 47 692 тис. грн.

Інші операційні доходи в сумі 814 тис. грн., складаються з доходів від реалізації інших необоротних активів, операційної оренди, списання кредиторської заборгованості та інших доходів від операційної діяльності.

Сума витрат за 2018 р. складає:

- Адміністративні витрати – 4 655 тис. грн.,
- Витрати на збут – 1 167 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 552 тис. грн.,
- Фінансові витрати: сплачені відсотки за кредит – 985 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності у 2018 р. – збиток 1 710 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. нерозподілений прибуток складає – 5 149 тис. грн.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р. – 3 439 тис. грн.

Статутний капітал на 31.12.2018 р. – 400 тис. грн. Зміни у статутному капіталі у звітному періоді не відбувалися.

Станом на 31.12.2018 р. інший додатковий капітал складає 3 926 тис. грн., резервний капітал – 100 тис. грн.

Фонд заробітної плати ПрАТ «Гірник» за 2018 рік становить 11 669 тис. грн., середньомісячна заробітна плата на одного працівника – 7 657 грн., середньооблікова чисельність штатних працівників – 127 чол.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2018 р. – 22 459 тис. грн., нарахований знос – 16 545 тис. грн., залишкова вартість – 5 914 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2018 р. – 6 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2018 р. – 64 тис. грн., нарахований знос – 4 тис. грн., залишкова вартість – 60 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2018 р. – 519 тис. грн. За звітний період доходи від довгострокових фінансових інвестицій не надходили.

Запаси підприємства станом на 31.12.2018 р. складають 3 956 тис. грн., а саме:

- виробничі запаси – 2 545 тис. грн.
- готова продукція – 1 297 тис. грн.
- товари – 114 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. дебіторська заборгованість за товари роботи послуги складає 11 268 тис. грн.

По статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» обліковується 1 тис. грн.

Сума виданих авансів на 31.12.2018 р. складає – 227 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. – 79 тис. грн.

По статті «Інші оборотні активи» значиться 389 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. витрати майбутніх періодів – 24 тис. грн.

Склад грошових коштів підприємства, тис. грн.:

	Станом на 01.01.2018 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	102	1 522

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2018 р. – 1700 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання складають 14 400 тис. грн., а саме:

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 9 006 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 3 025 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 477 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 226 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 714 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками – 929 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання – 23 тис. грн.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Гірник» за 2018 рік, Ревізор вважає:

- фактів порушень, при здійсненні фінансово-господарської діяльності, які могли б суттєво вплинути на фінансові результати ПрАТ «Гірник», не встановлено;
- фінансова звітність достовірна та об'єктивно висвітлює фінансовий стан ПрАТ «Гірник» на 31 грудня 2018 року та результати його фінансово-господарської діяльності за період з 1 січня по 31 грудня 2018 р.
- фінансова інформація, що міститься у річному звіті Товариства, достовірна і відповідає даним бухгалтерського обліку.

На підставі проведеної роботи Ревізор дійшов до висновку, що результати фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Гірник» за 2018 рік, відображені у фінансовій звітності, відповідають дійсності та рекомендуються до затвердження Загальними зборами акціонерів.

Ревізор



С.А. Полосухіна

Ревізор Світлана Анатоліївна Полосухіна, зазначена в загальних зборах акціонерного товариства «Гірник» 30 квітня 2018 р., керуючись чинними законодавчими актами, визначеними Статутом товариства, провела ревізію фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

При перевірці були розглянуті та перевірені накази Директора, річний звіт, а також фінансова (бухгалтерська) звітність Товариства за 2018 рік та інші первинні документи, що підтверджують дані бухгалтерського обліку та звітності та інші документи.

У цілях здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю ПрАТ «Гірник» Ревізор здійснив перевірку у наступних напрямках:

- правильність застосування плану рахунків бухгалтерського обліку;
- правильність ведення облікових регістрів, відповідність даних синтетичного обліку даним аналітичного обліку;
- достовірність обліку Товариства;
- правильність визначення та використання прибутку Товариства;
- правильність грошової оцінки товарно-матеріальних цінностей Товариства;
- правильність організації документообігу та своєчасності надходження в бухгалтерію Товариства первинних документів;

У результаті проведеної перевірки встановлено:

Форма бухгалтерського обліку та облікова політика підприємства визначена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», наказу № 1 від 03.01.2012 р. «Про організацію бухгалтерського та податкового обліку, складання фінансової та податкової звітності».

Форма бухгалтерського обліку та облікова політика підприємства в цілому забезпечують узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності, завершення аналітичних даних про склад і рух активів, зобов'язань, доходів, витрат, фінансових результатів.

Регістри бухгалтерського обліку підприємства побудовані виходячи з особливостей його діяльності, технології обробки облікових даних з використання кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, що встановлена Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.

Виробничу діяльність ПрАТ «Гірник» у 2018 р. характеризується наступними показниками випуску та реалізації продукції у натуральному виразі: