

ЗВІТ
РЕВІЗОРА ПрАТ «ГІРНИК»
за 2019 р.

03.03.2020 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 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.

При перевірці були розглянуті та проаналізовані накази Директора, річний звіт, а також фінансова (бухгалтерська) звітність Товариства за 2019 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.

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.

Виробнича діяльність ПрАТ «Гірник» у 2019 р. характеризується наступними показниками випуску та реалізації продукції у натуральному виразі:

За 2019 рік чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить – 50 417 тис. грн., в т. ч. реалізація щебеневої продукції власного виробництва – 9 669 тис. грн., бурові роботи – 6 087 тис. грн., переробка давальницької сировини – 636 тис. грн., обробка каменю – 441 тис. грн., послуги перевезення та екскавація – 12 385 тис. грн., реалізація товарів – 21 199 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 47 979 тис. грн.

Інші операційні доходи в сумі 2 102 тис. грн., складаються з доходів від реалізації інших необоротних активів, операційної оренди, списання кредиторської заборгованості та інших доходів від операційної діяльності.

Інші доходи – 24 тис. грн.

Сума витрат за 2019 р. складає:

- Адміністративні витрати – 7 219 тис. грн.,
- Витрати на збут – 2 709 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 1 500 тис. грн.,
- Фінансові витрати: сплачені відсотки за кредит – 2 121 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності у 2019 р. – збиток 8 985 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. нерозподілений прибуток складав – 3 439 тис. грн.

Нерозподілений збиток на 31.12.2019р. – 5 546 тис. грн.

Статутний капітал на 31.12.2019 р. – 400 тис. грн. Зміни у статутному капіталі у звітному періоді не відбувалися.

Станом на 31.12.2019 р. інший додатковий капітал складає 3 926 тис. грн., резервний капітал – 100 тис. грн.

Фонд заробітної плати ПрАТ «Гірник» за 2019 рік становить 15 816 тис. грн., середньомісячна заробітна плата на одного працівника – 10 217 грн., середньооблікова чисельність штатних працівників – 129 чол.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2019 р. – 37 358 тис. грн., нарахований знос – 18 112 тис. грн., залишкова вартість – 19 246 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2019 р. – 276 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2019 р. – 64 тис. грн., нарахований знос – 10 тис. грн., залишкова вартість – 54 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2019 р. – 519 тис. грн. За звітний період доходи від довгострокових фінансових інвестицій не надходили.

Запаси підприємства станом на 31.12.2019 р. складають 5 183 тис. грн., а саме:

- виробничі запаси – 2 614 тис. грн.
- готова продукція – 2 564 тис. грн.
- товари – 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість за товари роботи послуги складає 1 955 тис. грн.

По статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» обліковується 62 тис. грн.

Сума виданих авансів на 31.12.2019 р. складає – 822 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. – 298 тис. грн.

По статті «Інші оборотні активи» значиться 785 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. витрати майбутніх періодів – 26 тис. грн.

Склад грошових коштів підприємства, тис. грн.:

	Станом на 01.01.2019 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 522	523

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2019 р. – 15 287 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. поточні зобов'язання складають 15 582 тис. грн., а саме:

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 6 130 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 7 841 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 182 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 305 тис. грн.
- Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 1 010 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання – 114 тис. грн.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Гірник» за 2019 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 2019 року та результати його фінансово-господарської діяльності за період з 1 січня по 31 грудня 2019 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 2019 рік, відображені у фінансовій звітності, відповідають дійсності та рекомендуються до затвердження Загальними зборами акціонерів.

Ревізор

С.А. Полосухіна