

**ЗВІТ**  
**РЕВІЗОРА ПрАТ «ГІРНИК»**  
**за 2023 р.**

04.03.2024 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 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

При перевірці були розглянуті та проаналізовані накази Директора, річний звіт, а також фінансова (бухгалтерська) звітність Товариства за 2023 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 04.01.2021 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.

За 2023 рік чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить – 51 150 тис. грн., в т. ч. реалізація щєбеневої продукції власного виробництва – 30 652 тис. грн., бурові роботи – 2428 тис. грн., переробка

давальницької сировини – 5 280 тис. грн., обробка каменю – 274 тис. грн., послуги (перевезення, екскавація, зважування) – 5 350 тис. грн., реалізація товарів – 2 207 тис. грн., виробництво бетону – 4 959 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 46 748 тис. грн.

Інші операційні доходи в сумі 2 209 тис. грн., складаються з доходів від реалізації необоротних активів, операційної оренди, списання кредиторської заборгованості та інших доходів від операційної діяльності. .

Інші фінансові доходи – 1 тис. грн.

Інші доходи – 9 тис. грн.

Адміністративні витрати – 1 893 тис. грн.,

- Витрати на збут – 2 732 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 1 978 тис. грн.,
- Фінансові витрати: сплачені відсотки за кредит та фінансовий лізінг – 2 930 тис. грн.
- Інші витрати – 7 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності у 2023 р. – збиток 2 919 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. нерозподілений збиток складав – 6 953 тис. грн.

Нерозподілений збиток на 31.12.2023 р. – 9 872 тис. грн.

Статутний капітал на 31.12.2023 р. – 400 тис. грн. Зміни у статутному капіталі у звітному періоді не відбувалися.

Станом на 31.12.2023 р. інший додатковий капітал складає 3 644 тис. грн., резервний капітал – 100 тис. грн.

Фонд заробітної плати ПрАТ «Гірник» за 2023 рік становить 4 068 тис. грн., середньомісячна заробітна плата на одного працівника – 5 136 грн., середньооблікова чисельність штатних працівників – 66 чоловік.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2022 р. – 45 158 тис. грн., надійшло за рік основних засобів на суму – 688 тис. грн., в т. ч. будинки, споруди та передавальні пристрої – 466 тис. грн., машини та обладнання – 202 тис. грн., інструменти, прилади, інвентар – 7 тис. грн., інші необоротні матеріальні активи – 13 тис. грн.; вибуло – на суму 518 тис. грн., в т. ч. транспортні засоби – 473 тис. грн., інші необоротні матеріальні активи – 45 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на 31.12.2023 р. – 45 328 тис. грн., нарахований знос – 30 278 тис. грн., залишкова вартість – 15 050 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2023 р. – 224 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2023 р. – 64 тис. грн., нарахований знос – 36 тис. грн., залишкова вартість – 28 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2023 р. – 519 тис. грн. За звітний період доходи від довгострокових фінансових інвестицій не надходили.

Запаси підприємства станом на 31.12.2023 р. складають 9 493 тис. грн., а саме:

- виробничі запаси – 4 631 тис. грн.

- готова продукція – 4 855 тис. грн.
- товари – 7 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість за товари роботи послуги складає 2 843 тис. грн.

Сума виданих авансів на 31.12.2023 р. складає – 1 119 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 8 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. – 22 559 тис. грн.

По статті «Інші оборотні активи» значиться 2 693 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. витрати майбутніх періодів – 55 тис. грн.

Склад грошових коштів підприємства, тис. грн.:

	Станом на 01.01.2023 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	479	79

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2023 р. – 11 778 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання – 1 234 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. поточні зобов'язання складають 47 386 тис. грн., а саме за:

- довгостроковими зобов'язаннями – 2 450 тис. грн.
- товари, роботи, послуги - 4 070 тис. грн.
- з одержаних авансів – 37 872 тис. грн.
- розрахунками з бюджетом – 869 тис. грн.
- розрахунками зі страхування – 74 тис. грн.
- розрахунками з оплати праці – 1 888 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 163 тис. грн.

За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Гірник» за 2023 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 2023 року та результати його фінансово-господарської діяльності за період з 1 січня по 31 грудня 2023 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 2023 рік, відображені у фінансовій звітності, відповідають дійсності та рекомендуються до затвердження Загальними зборами акціонерів.

Ревізор



С. А. Полосухіна