

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДРУЖКІВСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ»**

**ВИСНОВКИ
ревізійної комісії по звіту
про фінансово – господарську діяльність
ПАТ «Дружківське рудоуправління»
за 2016 рік**

м. Дружківка

«07» квітня 2017 р

Ревізійною комісією в особі ПАТ «Веско» на підставі плану роботи ревізійної комісії здійснена перевірка фінансово-господарської діяльності ПАТ «Дружківське рудоуправління» за 2016 рік.

В ході перевірки були надані наступні документи:

Статутні документи, протоколи правління акціонерного Товариства, зборів, наказ про облікову політику, фінансова звітність Товариства за 2015 р. (Баланс – ф.№1, Звіт про фінансові результати - ф.№2, Звіт про рух грошових коштів – ф.№3, Звіт про власний капітал ф.№4, Примітки до річної фінансової звітності – ф.№5), Головна книга, оборотно-сальдові відомості, накопичувальні відомості, інші.

Облікова політика Товариства

Бухгалтерський облік в Товаристві здійснюється в цілому відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р № 996-XI, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Товариством обрано журнально-ордерна система ведення бухгалтерського обліку на паперових і електронних носіях інформації. Облік в Товаристві автоматизований. Використовується програмне забезпечення 1С Підприємство.

Бухгалтерський облік ведеться за нормами і принципами, встановленими наказом № 1 від 04.01.2016 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства в 2016 році».

З метою складання фінансової звітності згідно П(С)БО протягом 2016 р. були встановлені такі принципи облікової політики:

- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності (крім Звіту про рух грошових коштів), що проводиться Товариством за принципом нарахування, тобто результати господарських операцій і подій відображаються в облікових реєстрах у момент їх здійснення. Виходячи з цього принципу, доходи у звіті про фінансові результати відображаються в тому періоді, в якому вони були отримані;

- основними засобами, згідно з П(С)БО «Основні засоби», визнаються матеріальні активи, які утримуються Товариством з метою використання їх у процесі виробництва готової продукції, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін корисного використання яких більш одного року, вартістю понад 6 000 гривень;

- дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує можливість отримання Товариством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити;

- коштами та їх еквівалентами у фінансовій звітності приймаються грошові кошти на поточних рахунках, на які Товариство не має обмежень у використанні;

- зобов'язання згідно з П(С)БО №11 «Зобов'язання» відображаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли Товариство уклало безвідмовну угоду про придбання активу;

- відстрочені податкові зобов'язання чи активи, згідно чинного законодавства України, визначаються у випадках, коли прибуток або збитки, відображені в бухгалтерському обліку та визначені на підставі принципів облікової політики Товариства, відрізняються від прибутку або збитків, визначених відповідно з існуючим податковим законодавством.

За 2016 рік Товариство отримало доходи в сумі 380 592 тис грн., у тому числі:

Структура доходів Товариства

Групи доходів від звичайної діяльності	Сума тис. грн	%
1. Доходи від реалізації без ПДВ, всього	290 084	76,2
2. Інші операційні доходи, всього	89 136	23,4
в т. ч. – дохід від реалізації оборотних активів, робіт, послуг, товарів, основних фондів	55 639	14,6
- дохід від операційної курсової різниці	18 734	4,9
- дохід від реалізації іноземної валюти	7 633	2,0
- поворотний залізничний тариф		0,0
- відшкодування раніше списаних активів	1 081	0,3
- дохід від списання кредит.заборгованості	33	0,0
- операційна оренда активів	6 016	1,6
- отримані штрафи, пені, неустойки		0,0
3. Інші фінансові доходи	762	0,2
в т. ч. – відсотки отримані	559	0,1
4. Інші доходи	610	0,2
Всього	380 592	100

У загальній сумі доходів від звичайної діяльності найбільшу питому вагу має дохід від реалізації продукції – 76,2 % від загального обсягу доходів Товариства.

Всі джерела доходів не суперечать чинному законодавству України.

Витрати Товариства за минулий період склали 301 584 тис. грн., у тому числі:

Структура витрат Товариства

Витрати від звичайної діяльності	Сума	%
	тис. грн	
1. Собівартість реалізованої продукції	85 530	28,4
2. Адміністративні витрати	64 703	21,5
3. Витрати на збут	58 421	19,4
4. Інші операційні витрати	67 319	22,3
5. Фінансові витрати	7 379	2,4
6. Інші витрати	1 350	0,4
7. Податок на прибуток від звичайної діяльності	16 882	5,6
Всього витрат	301 584	100

Найбільшу питому вагу в структурі витрат Товариства займає собівартість реалізованої продукції 85 530 тис. грн (28,4%), також інші операційні витрати 67 319 тис. грн. (22,3%) та адміністративні витрати 64 703 тис. грн. (21,5%).

В результаті господарської діяльності Товариства у 2016 р. отримано прибуток в сумі 79 008 тис. грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2016 р. склала 254 174 тис. грн., в т.ч.:

-за товари, роботи і послуги – 48 233 тис. грн.;

-з бюджетом – 2 688 тис. грн.;

-за виданими авансами – 9 153 тис. грн.;

-з нарахованих доходів – 18 тис. грн.;

-інша – 194 082 тис. грн.

Дебіторська заборгованість збільшилась порівняно з 2015 роком у 1,6 рази або на 94 025 тис. грн.

Кредиторська заборгованість збільшилась порівняно з 2015 роком на 5,5 % або на 3 069 тис. грн і складає 59 342 тис. грн

Капітальні вкладення

За звітний період витрати на капітальне будівництво та технічне переоснащення склали 10 860 тис. грн. без ПДВ.

Витрати на капітальне будівництво в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
Склад глини №4	523
Склад глини №5	493
Освітлювальна лінія складу №4	51
Освітлювальна лінія складу №5	63
Склад глини №5 (РУДО)	21
Технологічна дорога для транспорт.глин Новорайського м. №2	11
Всього з капбудівництва	1 162

Витрати на техпереоснащення в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
Ж/Д путь перегон ст. Заводская - 5-й пост,ст. Рудная - 3-й км. инв.№ 319	3 519
Тепловоз ТЕМ 2У	2 556
Крісло поворотне НІР-НОР R HR BLACK CN-210	865
ЛЭП КВ.6 инв. Д 458	394
Відеокамера AXIS P1365-E	363
Інші	2 001
Всього	9 698

Наявність та рух основних засобів

Станом на 31 грудня 2015 року первісна вартість основних фондів складала 116 976 тис. грн., залишкова вартість основних фондів – 50 288 тис. грн. Протягом 2016 року введено в експлуатацію основних фондів на суму 12 407 тис. грн., вибуло на суму 4 438 тис. грн. У 2016 році нараховано знос основних засобів на суму 6 038 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року первісна вартість основних фондів склала 124 945 тис. грн., залишкова вартість основних фондів – 55 996 тис. грн. Ступінь зносу основних фондів на 31.12.2016 р. становить 55,2%.

Грошові та матеріальні цінності

Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти Товариства зменшилися в абсолютному значенні на 21 937 тис. грн. і склали 20 421 тис. грн. Для підтвердження статей балансу Товариством видано наказ про проведення річної інвентаризації. Інвентаризація проведена у визначені наказом строки. Результати інвентаризації розглянуто і занесено в зведену довідку з інвентаризації.

Фінансова звітність, складена Товариством, відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Податковий облік доходів і витрат ведеться у відповідності з чинним законодавством України.

Висновки

1. Фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає принципам і положенням, які регламентують порядок підготовки і представлення фінансової звітності, та достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «Дружківське рудоуправління» на 31 грудня 2016 р., а також результати діяльності Товариства за звітний рік.

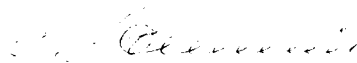
2. Результати діяльності Товариства позитивні. Понесені витрати окупаються. За підсумками року отримано прибуток у розмірі 79 008 тис. грн., податок на прибуток від звичайної діяльності склав 16 882 тис. грн.

3. Проведений аналіз показників фінансової звітності Товариства показав, що коефіцієнти платоспроможності, маневреності власного капіталу, забезпеченості власними оборотними засобами та ліквідності відповідають встановленим нормативам. Товариство в змозі в короткий термін повністю погасити короткострокові зобов'язання за рахунок грошових коштів і ефективно використовує свої кошти з метою отримання прибутку.

Пропозиції:

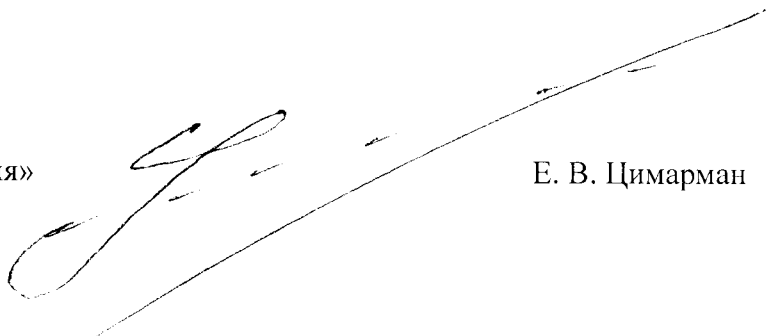
Річний фінансовий звіт ПАТ «Дружківське рудоуправління» з валютою балансу 500 849 тис. грн. затвердити.

Представник Ревізійної комісії:



Н.В. Пригода

Із звітом ознайомлений:
Генеральний директор
ПАТ «Дружківське рудоуправління»



Е. В. Цимарман