

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ОГНЕУПОРНЕРУД»**

**ВИСНОВКИ
ревізійної комісії по звіту
про фінансово – господарську діяльність
ПрАТ «Огнеупорперуд»
за 2016 рік**

м. Дружківка

«08» квітня 2017 р

Ревізійною комісією в особі ПАТ «Веско» на підставі плану роботи ревізійної комісії здійснена перевірка фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Огнеупорперуд» 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-ХІ, 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 177 756 тис. грн., у тому числі:

Структура доходів Товариства

Групи доходів від звичайної діяльності	Сума тис. грн	%
1. Доходи від реалізації без ПДВ, всього	127 678	71,8
2. Інші операційні доходи, всього	49 935	28,1
в т. ч. – дохід від реалізації оборотних активів, робіт, послуг, товарів, основних фондів	45 580	25,6
- дохід від операційної курсової різниці	3 638	2,0
- відшкодування раніше списаних активів	177	0,1
- операційна оренда активів	540	0,3
3. Інші фінансові доходи	67	0,0
4. Інші доходи	76	0,0

У загальній сумі доходів від звичайної діяльності найбільшу питому вагу має дохід від реалізації продукції – 71,8 % або 127 678 тис.грн.

Всі джерела доходів не суперечать чинному законодавству України.

Витрати Товариства за минулий період склали 149 867 тис. грн., у тому числі:

Структура витрат Товариства

Витрати від звичайної діяльності	Сума	%
	тис. грн	
1. Собівартість реалізованої продукції	95 625	63,8
2. Адміністративні витрати	2 765	1,8
3. Витрати на збут	441	0,3
4. Інші операційні витрати	44 723	29,8
5. Фінансові витрати	18	0,0
6. Інші витрати	123	0,1
7. Податок на прибуток від звичайної діяльності	6 172	4,1
Всього витрат	149 867	100

Найбільшу питому вагу в структурі витрат Товариства займає собівартість реалізованої продукції 95 625 тис. грн (63,8%), та інші операційні витрати 44 723 тис.грн. (29,8%).

В результаті господарської діяльності Товариства у 2016 р. отримано прибуток в сумі 27 889 тис. грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. складала 92 150 тис. грн., у тому числі:

-за товари, роботи і послуги – 49 504 тис. грн.;

-з бюджетом – 4 018 тис. грн.;

-за виданими авансами – 2 555 тис. грн.;

-з нарахованих доходів – 6 тис.грн.;

-інша – 36 067 тис. грн.

Кредиторська заборгованість збільшилась порівняно з 2015 роком у 2,52 рази або на 24 014 тис. грн і складає 39 825 тис. грн.

Капітальні вкладення

В 2016 році капітальних вкладення були на будівництво складу Октябрського родовища у сумі 1 896 тис. грн. та на технічне переозброєння - 15 тис. грн. без ПДВ - створення опорної геодезичної мережі Октябрського родовища.

Витрати на капітальне будівництво в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
СКЛАД Октябрського родовища	1 896
Всього з капбудівництва	1 896

Витрати на техпереоснащення в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
Опорна геодезична мережа Октябрського родовища	15
Всього	15

Грошові та матеріальні цінності

Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти Товариства збільшилися в абсолютному значенні на 12 019 тис. грн. і склали 18 437 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.

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 ПрАТ «Огнеупорнеруд» на 31 грудня 2016 р., а також результати діяльності Товариства за звітний рік.

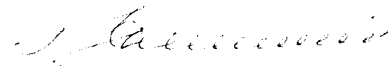
2. Результати діяльності Товариства позитивні. Понесені витрати окупаються. За підсумками року отримано прибуток у розмірі 27 889 тис. грн., податок на прибуток від звичайної діяльності склав 6 172 тис. грн.

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 використовувати свої кошти з метою отримання прибутку.

Пропозиції:

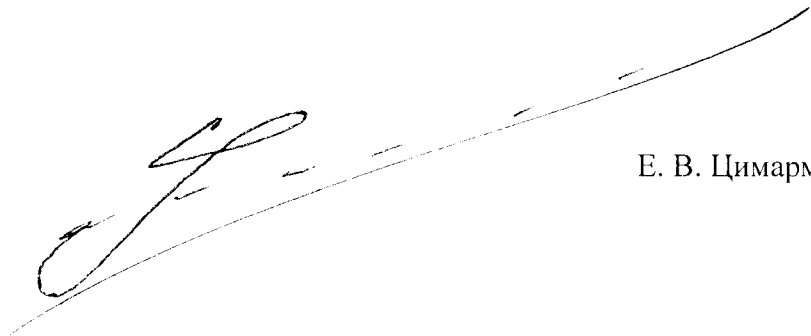
Річний фінансовий звіт ПрАТ «Огнеупорнеруд» з валютою балансу 250 066 тис. грн. затвердити.

Представник Ревізійної комісії:



Н.В. Пригода

Із звітом ознайомлений:
Генеральний директор
ПрАТ «Огнеупорнеруд»



Е. В. Цимарман