

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ВЕСКО»**

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

м. Дружківка

«08» квітня 2017 р

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

В ході перевірки використана наступна документація: баланс (ф.№1) Товариства, Звіт про фінансові результати (ф.№2), Звіт про рух грошових коштів (ф.№3), Звіт про власний капітал (ф.№ 4), Примітки до 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, далі П(С)БО.

Товариством обрано журнально-ордерна система ведення бухгалтерського обліку на паперових і машинних носіях інформації. Облік на підприємстві автоматизовано. 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), 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 строк корисного використання яких більше 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 2 568 321 тис грн., у тому числі:

Структура доходів Товариства

Групи доходів від звичайної діяльності	Сума тис. грн	%
1. Доходи від реалізації без ПДВ, всього	2 294 808	89,4
2. Інші операційні доходи, всього	270 503	10,5
в т. ч. – дохід від реалізації оборотних активів, робіт, послуг, товарів, основних фондів	78 140	3,0
- дохід від операційної курсової різниці	114 396	4,5
- дохід від реалізації іноземної валюти	41 609	1,6
- поворотний залізничний тариф	2 258	0,1
- відшкодування раніше списаних активів	4 558	0,2
- дохід від списання кредит.заборгованості	169	0,0
- операційна оренда активів	29 373	1,1
- отримані штрафи, пені, неустойки	0	0,0
3. Інші фінансові доходи	1 734	0,1
в т. ч. – відсотки отримані	1 734	0,1
4. Інші доходи	1 276	0,0
Всього	2 568 321	100

У загальній сумі доходів від звичайної діяльності найбільшу питому вагу має дохід від реалізації продукції – 89,4 % від загального обсягу доходів Товариства.

Всі джерела доходів не суперечать чинному законодавству України.

Витрати Товариства за минулий період склали 2 194 110 тис. грн., у тому числі:

Структура витрат Товариства

Витрати від звичайної діяльності	Сума	%
	тис. грн	
1. Собівартість реалізованої продукції	432 720	19,7
2. Адміністративні витрати	57 854	2,6
3. Витрати на збут	651 329	29,7
4. Інші операційні витрати	200 426	9,1
5. Фінансові витрати	8 550	0,4
6. Інші витрати	761 404	34,7
7. Податок на прибуток від звичайної діяльності	81 827	3,7
Всього витрат	2 194 110	100

Найбільшу питому вагу в структурі витрат Товариства займають інші витрати 761 404 тис. грн. (34,7%) та витрати на збут 651 329 тис. грн. (29,7%). Також значну частину в загальному обсязі витрат займає собівартість реалізованої продукції – 432 720 тис. грн. (19,7%).

В результаті господарської діяльності Товариства у 2016р. отримано прибуток в сумі 374 211 тис. грн.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2016 р. склала 1 243 531 тис. грн., в т. ч.:

-за товари, роботи і послуги – 569 046 тис. грн.;

-з бюджетом – 35 607 тис. грн.;

-за виданими авансами – 50 633 тис. грн.;

-з нарахованих доходів – 89 тис. грн.;

-інша – 588 156 тис. грн.

Дебіторська заборгованість збільшилась порівняно з 2015 роком на 34,5% або на 318 664 тис. грн.

Кредиторська заборгованість збільшилась порівняно з 2015 роком на 22,5 % або на 52 779 тис. грн і складає 287 374 тис. грн.

Капітальні вкладення

За звітний період витрати на капітальне будівництво та технічне переозброєння склали 81 152 тис. грн. без ПДВ.

Витрати на капітальне будівництво в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
Автодорога складу вогнетривких глин №3	744
Автоматизований ваговий комплекс складу вогнетривких глин №3	359
Склад вогнетривких глин №3	1 954
Технологічна автодорога №1 для транспортування глин, ПАТ "ВЕСКО"(с. Грузьке-Веско)	383
Технологічна автодорога для перевезення глин, Добропільський р-н Донецької області	56
Технологічна автодорога для транспортування глин з ділянки Західний 3 (блоки)	126
Технологічна автодорога для транспортування глини Андріївського родовища (навч. Грузької-Веско)	61
Електропостачання складу вогнетривких глин №3	18
Всього з капбудівництва	3 701

Витрати на техпереоснащення в 2016р

Найменування заходу	Сума витрат, тис. грн.
Екскаватор гусеничний Volvo, модель EC380DL	19 310
Самохідний грейдер VOLVO G990	16 292
Бульдозер TD-20M Extra	14 162
Шляхова ремонтна машина ПРМ-5	4 446
Бульдозер колісний універсальний "Кировец" К-702 МБА-01-БКУ	3 550
Екскаватор-навантажувач VOLVO BL71B	1 795
ЖД ПУТЬ ПЕРЕГОНА 6373 П.М. инв. 900	1 659
Автомобіль ГАЗ-3309-397 (вантажний, цистерна харчова)	1 294
ЖДЦ кап. рем. (замена стрел. пер. № 17) ст. прикарьерная инв 6437	1 228
Автонавантажувач TOYOTA 62-8FD30 FSV4700	824
Автобус ПАЗ-320540-04	717
Автомобиль МАЗ АН6880НІ (переоборудование в коммунальную машину)	682

Автокран КС-55727-К-12 на шассі МАЗ-6317Х5 гос. №АН8730ІР	676
Колія №9 Вагова	555
ЖД ПУТЬ МОЙКА ВАГОНОВ 1026 П.М.инв.992	524
Система видеонаблюдения Участка отгрузки ст.Мерцалово	492
ЖД ПУТЬ ГЛАВНЫЙ 574 П.М.	441
Колія №26 для миття вагонів	424
Автомобиль ГАЗ ТК-G-27057 ВП6 (4x4)	396
Трактор МТЗ-82.1	396
ИКАРУС-263 06153ЕВ	366
Трансформатор ТМ-2500/35-У1 35/6,3 У/Д-11	365
Колія №1 Перегін ст."Рудна"-ст."Прикар'єрна"	354
ИКАРУС-263 06154ЕВ	349
Эксплуатационная скважина на воду №3	345
ІР-АТS "ASTERISK" инв № 6469	322
Трал автомобильный ЧМЗАП-9990	260
Системный блок	247
Агрегат насосный дизельный АНД 320-50	240
Автоматизированный весовой комплекс склада огнеупорных глин №3	235
ЭШ 10/70 №2	220
ЭШ-10/70 №1	219
Прилад для визначення механічної міцності на згин FLEXIMETR Model CC 96-2006 в комплекті	202
Система подгот.гор.воды в сост.2-х МЭК-50 (доп.ст-ть перенос с ТЭК в бойлерную АБК)	188
Колориметр Konica Minolta Chroma Meter CR-400	164
Тахеометр электронный СХ-105 (с метрологией)	137
Восстановление ПКТП 400/10/04 (Передвижная комплексная трансформаторная подстанция)	128
Монтаж ЛЭП ВЛ 6кВ длиной 680 м уч.Западный-2 (доп.ст-ть к инв.3318)	110
Гидробур Digga PD7-5	107
Прочие	3 027
Всього	77 451

Наявність та рух основних засобів

Станом на 31 грудня 2015 року первісна вартість основних фондів складала 470 810 тис. грн., залишкова вартість основних фондів – 267 917 тис. грн. Протягом 2016 року введено в експлуатацію основних фондів на суму 86 836 тис. грн., вибуло на суму 15 795 тис. грн. У 2016 році нараховано знос основних засобів на суму 54 596 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року первісна вартість основних фондів склала 541 851 тис. грн., залишкова вартість основних фондів – 292 921 тис. грн. Ступінь зносу основних фондів на 31.12.2016 р. становить 45,9%.

Грошові та матеріальні цінності

Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти Товариства зменшилися в абсолютному значенні на 11 599 тис. грн. і склали 54 079 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 надання фінансової звітності, та достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «Веско» на 31 грудня 2016 р., а також результати діяльності Товариства за звітний рік.

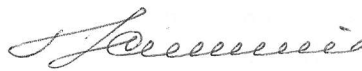
2. Результати діяльності Товариства позитивні. Понесені витрати окупаються. За підсумками року отримано прибуток у розмірі 374 211 тис. грн., податок на прибуток від звичайної діяльності склав 81 827 тис. грн.

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.

Пропозиція:

Річний фінансовий звіт ПАТ «Веско» з валютою балансу 2 001 659 тис. грн. затвердити.

Представник Ревізійної комісії:



Н.В. Пригода

З висновком ознайомлений:
Генеральний директор ПАТ «Веско»



Е. В. Цимарман