

## ВИСНОВОК

Ревізійної Комісії по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності  
ПАТ Світловодського заводу «Спецзалізобетон» за 2016 рік .

Відповідальні за фінансові результати :

Голова правління - Халинбаджах Володимир Ілліч

Головний бухгалтер - Медведенко Раїса Іванівна

Згідно зі Статутом Товариства , Положенням «Про Ревізійну комісію» та внутрішніми нормативними актами Товариства , Нормативними актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України , Ревізійна Комісія ПАТ «Світловодський завод Спецзалізобетон» здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу Товариства ,

У процесі роботи були вибірково перевірені первинні документи бухгалтерського обліку, журнали-ордери , головна книга , акти контрольно-ревізійних перевірок , інші документи. Перевіркою встановлено :

фінансова звітність підприємства представлена в обсязі , передбаченому Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і включає :

- «Баланс»(форма №1) ;
- «Звіт про фінансові результати»(форма №2) ;
- «Звіт про рух грошових коштів»(форма №3) ;
- «Звіт про власний капітал»(форма №4) .

Організація бухгалтерського обліку в 2016 році базувалась на принципах , викладених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.96 № 996-XIV , Положеннях (Стандартах) бухгалтерського обліку та наказі по підприємству № 30/12 від 30 грудня 2011 року .

Прийнята облікова політика підприємства протягом 2016 року не змінювалась .

На підприємстві використовується журнально-ордерна система бухгалтерського обліку з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми «1 С Бухгалтерія» .

Зберігання документів здійснюється відповідно до наказу Головного архівного управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.98 №41 «Про затвердження переліку типових документів» .

Під час проведення аналізу статей балансу підприємства , ревізійною комісією було встановлено наступне :

на балансі підприємства станом на 31.12.16 обліковуються основні засоби за первісною вартістю на суму 66745 тис.грн.;

амортизація об'єктів основних засобів нараховується,згідно обраної облікової політики, прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання ;

знос основних засобів станом на 31.12.16 складає 40347 тис.грн.;

залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.16 – 26398 тис.грн.

Бухгалтерський облік надходження , реалізації , ремонту та модернізації основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 .

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується на першому місяці їх використання в розмірі 50% їх вартості , решта 50% вартості – у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом .

Ступінь зносу основних засобів станом на 31.12.16 становить 60,4%.

На балансі підприємства станом на 31.12.16 значиться інвестиційна нерухомість за первісною вартістю 815 тис.грн. , знос якої складає 351 тис.грн.

Залишкова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.16 становить 464 тис.грн. Амортизація на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом , розрахованим на строк не більше 20 років експлуатації .

Запаси на підприємстві обліковуються за їх фактичною собівартістю відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» . Оцінка запасів на дату балансу відповідає прийнятій обліковій політиці . Оцінка вибуття сировини , матеріалів та інших виробничих запасів при відпуску в виробництво і при іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості . Оцінка вибуття готової продукції здійснюється за собівартістю .

Балансова вартість запасів станом на 31.12.16 становить 7959 тис.грн.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості підприємством проводиться відповідно до МСБО 39 . Станом на 31.12.16 дебіторська заборгованість становить 1555 тис.грн. , в тому числі по розрахункам за товари , роботи та послуги – 848 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.16 складає 19626 тис.грн., в тому числі за придбані матеріали , роботи , послуги – 16896 тис.грн.

За 2016 рік фінансова діяльність підприємства характеризується наступними показниками :

- собівартість реалізації – 27823 тис.грн.
- дохід від продажу – 32403 тис.грн.
- інші операційні доходи – 2653 тис.грн.
- валовий прибуток – 4580 тис.грн.
- адміністративні витрати – 3199 тис.грн.
- витрати на збут – 3386 тис.грн.
- інші витрати – 86 тис.грн.
- прибуток (збиток) за рік – 0 (прибуток 123 тис.грн. у 2015 році)

Елементи операційних витрат на підприємстві за 2016 рік склали 35022 тис.грн.

При вибірковій перевірці обліку витрат на виробництво товарів та надання послуг істотних відхилень не встановлено .

Станом на 31.12.16 залишок грошових коштів підприємства становив 31 тис.грн. в тому числі : залишок на поточному банківському рахунку – 31 тис.грн.

Грошові кошти підприємства використовувались за призначенням і в обсягах , встановлених планом соціально-економічного розвитку підприємства .

Перевіркою також встановлено , що станом на 31.12.16 має місце поточна заборгованість по податкам та іншим платежам , крім податку на прибуток , в сумі 84,0 тис.грн. а саме :

- по податку з доходів фізичних осіб – 28 тис.грн.
- по податку на землю – 6 тис.грн.
- по військовому збору – 4 тис.грн.
- по соціальному страхуванню – 44 тис.грн.
- інші податки – 2 тис.грн.

Операції по відкритих рахунках в банках проводяться вірно . Розрахунки по заробітній платі , з підзвітними особами , з бюджетом , з соціальними фондами відповідають чинному законодавству .

При проведенні перевірки ведення податкового обліку порушень не виявлено .

Реєстр отриманих та виданих податкових накладних , заповнення декларацій із ПДВ та податку на прибуток підприємства ведеться відповідно до вимог Законодавства України. Бухгалтерський облік в Товаристві відповідає всім вимогам Закону України «Про бух-

галтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національним Положенням (стандартам) ведення бухгалтерського обліку.

Фінансова, податкова та статистична звітність складається та подається у відповідні інстанції своєчасно та в повному обсязі.

За матеріалами перевірок керівництвом підприємства видані відповідні накази, спрямовані на усунення причин виявлених недоліків.

В поточному році незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Аналітик-Аудит» проведено перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Світловодський завод «Спецалізобетон» за 2016 рік. Аудиторською фірмою підтверджено показники фінансової звітності Товариства за 2016 рік, надано аудиторський умовно-позитивний висновок та довідку про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.16.

По результатам перевірки ревізійною комісією встановлено, що

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) без податку на додану вартість склав – 32403 тис.грн.

- інші фінансові доходи – 2705 тис.грн.

Всього доходів : 35108 тис.грн.

- витрати на собівартість реалізованої продукції становили 27823 тис.грн.

- фінансові витрати – 86 тис.грн.

- адміністративні витрати – 3199 тис.грн.

- витрати на збут – 3386 тис.грн.

- інші операційні витрати – 614 тис.грн.

Всього витрат : 35108 тис.грн.

Прибуток (збиток) за 2016 рік відсутній.

#### Висновок Ревізійної Комісії :

Ревізійна Комісія вважає, що фінансові звіти Публічного Акціонерного Товариства «Світловодський завод «Спецалізобетон» в усіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року. Баланс Товариства станом на 31 грудня 2016 року є достовірним.

За результатами перевірки Ревізійна Комісія рекомендує затвердити річний звіт товариства.

Голова Ревізійної Комісії



В.Г.Войцун

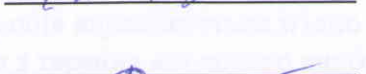
Члени комісії



А.О.Руденко



Е.В.Овчаренко



О.В.Островський



Д.В.Халинбаджах