

**ВИСНОВКИ**  
**Ревізійної комісії**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"МАРГАНЕЦЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"**  
**(надалі за текстом Товариство або ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК")**  
**за 2013 рік.**

Загальними зборами акціонерів 12.12.2013 року було прийнято рішення щодо затвердження діючого складу Ревізійної комісії.

Ревізійна комісія здійснила перевірку фінансово – господарської діяльності комбінату та підготувала висновки за результатами діяльності ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" за 2013 рік.

При перевірці Ревізійна комісія керувалася Статутом ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК", діючим законодавством України, нормативними актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України.

У процесі роботи були вибірково перевірені первинні документи бухгалтерського обліку, журнали-ордери, головна книга, акти контрольно – ревізійного відділу, інші документи.

**Перевіркою встановлено:**

Застосована облікова політика у всіх істотних аспектах відповідає основним вимогам законодавства, регулюючого бухгалтерський та податковий облік, який на підприємстві ведеться відповідно до вимог Закону України від 16.07.99р. № 996-ХІУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положень та інструкцій Міністерства фінансів України, Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Бухгалтерський облік ведеться із частковим використанням автоматизованих підсистем.

Зберігання документів здійснюється відповідно до наказу Головного архівного Управління при Кабінеті Міністрів України від 20.07.98р. № 41 "Про затвердження переліку типових документів".

Під час проведення аналізу статей балансу підприємства станом на 31.12.2013 р. ревізійною комісією було встановлене наступне:

Облік основних засобів, необоротних матеріальних активів ведеться окремо в бухгалтерському і податковому обліку, відповідно до вимог чинного Законодавства України.

Облік матеріалів, відпущених у виробництво, сировини, ведеться згідно методу ФІФО, по собівартості перших за часом надходження запасів. Договори на матеріальну відповідальність складені з матеріально - відповідальними особами підприємства згідно з чинним законодавством.

<b>Найменування показника</b>	<b>2013 рік</b>
Усього активів	1707017
Основні засоби та інвестиційна нерухомість	1355668
Довгострокові фінансові інвестиції	6
Запаси	129361
Сумарна дебіторська заборгованість	163056
Грошові кошти та їх еквіваленти	338
Нерозподілений прибуток	444443
Власний капітал	816197
Статутний капітал	366625
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	215985
Поточні зобов'язання	674835
Чистий прибуток (збиток)	-137894
Середньорічна кількість акцій (шт.)	1466502000
Кількість власних акцій, викуплених протягом періоду (шт.)	-
Загальна сума коштів, витрачених на викуп власних акцій	-

протягом періоду	
Облікова чисельність штатних працівників облікового складу	4687

При вибірковій перевірці обліку витрат на виробництво суттєвих відхилень не встановлено.

Кошти на підприємстві витрачалися за напрямками і в обсязі, встановленим планом соціально – економічного розвитку ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК".

Перевіркою встановлено, що нарахування заробітної плати персоналу, відрахування податку на доходи фізичних осіб та внески до Пенсійного фонду, та інших фондів соціального страхування здійснюється своєчасно та в повному обсязі, згідно з чинним законодавством України.

Ведення податкового обліку на Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства.

Працівниками відділом контролю, ревізії та аналізу Товариства проведено в 2013 р. 8 планових та 56 позапланових перевірок в цехах ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГЗК" по контролю за збереженням матеріальних цінностей і попередженню порушень законодавчих та нормативних документів, діючих на комбінаті. Проводились виїзні перевірки достовірності облікових даних різних напрямлень та виконання вимог положень, прийнятих на відносно обліку запасів в цехах ПАТ бухгалтерами головної бухгалтерії.

По матеріалам перевірок керівництвом комбінату видані накази по усуненню виявлених порушень. Винуватці порушень притягнуті до дисциплінарної та матеріальної відповідальності.

Перевірка бухгалтерського балансу і фінансової звітності за 2013 рік дає можливість зробити висновок, що вони складені на підставі первинних документів аналітичного і синтетичного обліку та відповідно до вимог чинного законодавства.

Голова Ревізійної комісії

О.О. Єршов

Член Ревізійної комісії

Т.В. Клочек

Член Ревізійної комісії

О.С. Пустовий