

**Розглянутий та затверджений
на засіданні Ревізійної комісії
Протокол № від «03 03 2013р.**

Висновок

Ревізійної комісії по річному звіту ПАТ "Завод "Перетворювач" за 2012 рік.

Ревізійна комісія (далі Комісія) у складі:

- Голова Комісії:
Окунь Олексій Віталійович
- Члени комісії:
Саяпіна Тетяна Миколаївна;
Швець Сергій Іванович;
Солодовник Анатолій Іванович;
Попенець Ірина Василівна

Згідно зі Статутом Товариства, Комісією було здійснено перевірку річних звітів і балансу ПАТ "Завод "Перетворювач" за 2012 рік, а саме:

- Балансу на 31.12.2012 р.;
- Звіту про фінансові результати за 2012 рік ;
- Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіту про власний капітал за 2012 рік;
- Приміток до річної звітності за 2012 рік;
- Інших форм звітності.

Зазначена вище фінансова звітність є першою попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку: Частина активів відображена за історичною собівартістю, що є їх доцільною вартістю, на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності». Об'єкти основних засобів станом на 31.12.2012р. відображені за справедливою вартістю відповідно до висновків, зроблених експертом в звіті про експертну оцінку справедливої вартості необоротних активів, та методом ретроспективного аналізу відображені на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Підприємство дотримується наступної облікової політики: амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання основних засобів ; розмір резерву сумнівних боргів нараховується виходячи із платоспроможності окремих дебіторів; при вибутті запасів оцінка їх вартості здійснюється за методом середньозваженої вартості запасів для сировини, матеріалів та ПКВ та ідентифікованої собівартості одиниці запасів для незавершеного виробництва та готових виробів; амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом; доход пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи з моменту прийняття послуг замовником.

Відповідно до національних стандартів ведення бухгалтерського обліку , у товаристві проведено інвентаризацію майна, коштів та фінансових зобов'язань. Відповідно до наказу №172 від 24.09.2012р. Товариством проведено інвентаризацію:

- сировини та матеріалів, придбаних комплектуючих виробів та напівфабрикатів, ПММ, запасних частин, палива, приданих виробів, що знаходяться на складах та під козловими кранами, МШП на складах станом на 01.10.2012р.;
- незавершеного виробництва, деталей СГД та інших напівфабрикатів власного виробництва станом на 01.10.2012р.;
- готової продукції станом на 01.10.2012р.;
- незавершених будівельно-монтажних робіт, що знаходяться в монтажі та невстановленого обладнання станом на 01.10.2012р.;
- вторинних ресурсів станом на 01.10.2012р.;

- ТМЦ, що знаходяться на відповільному зберіганні станом на 01.10.2012р.;
- драгметалів, алмазів та виробів, в яких містяться драгметали станом на 01.10.2012р.;
- основних засобів, МНМА, нематеріальних активів, МІП в експлуатації станом на 01.11.2012р.;
- дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 01.01.2013р.;
- розрахунків з бюджетом станом на 01.01.2013р.;
- грошових коштів станом на 01.01.2013р.;

Результати інвентаризації відповідним чином відображені в бухгалтерському обліку Товариства.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і облікової політики підприємства, а саме:

Нематеріальні активи відображені у звітності відповідно МБСО 38 "Нематеріальні активи". за історичною собівартістю. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їхнього корисного використовування.

Станом на 31.12.2012 р. вартість нематеріальних активів становить 440 тис. грн.;

Основні засоби відображені відповідно до МСБО №16 «Основні засоби» з урахуванням положень МСФЗ №1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» Об'єкти основних засобів станом на 31.12.2012р. відображені за справедливою вартістю відповідно до висновків, зроблених експертом в звіті про експертну оцінку справедливої вартості необоротних активів, та методом ретроспективного аналізу відображені на дату першого застосування МСФЗ

Станом на 31.12.2012 р. вартість основних засобів становить – 87 183 тис. грн.

Облік інвестиційної нерухомості ведеться підприємством на окремому рахунку, згідно з вимогами П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість», МСБО №40 «Інвестиційна нерухомість». В фінансовій звітності інвестиційна нерухомість відображено за справедливою вартістю відповідно до висновків, зроблених експертом в звіті про експертну оцінку справедливої вартості необоротних активів, та методом ретроспективного аналізу відображені на дату першого застосування МСФЗ

Станом на 31.12.2012 р. вартість інвестиційної нерухомості -16 613 тис. грн.;

Порядок визнання, оцінка реальності, класифікація дебіторської заборгованості та розкриття інформації про дебіторську заборгованість проведено у відповідності до МСБО №29

«Фінансові інструменти»

Позики та дебіторська заборгованість у звітності обліковуються по балансовій вартості

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська заборгованість склала:

1. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (первинна вартість) - 3 162 тис. грн.;
2. дебіторська заборгованість за розрахунками:
 - з бюджетом – 94 тис. грн.;
 - за виданими авансами – 1 203 тис. грн.;
 - із внутрінніх розрахунків – 194 тис. грн.;
 - інша поточна дебіторська заборгованість – 6 378 тис. грн.;

При перевірці обліку коштів у касі порушень (п.4 і п.8 ст.1 "Порядок ведення касових операцій у народному господарстві України") не встановлено.

Не встановлено також порушень по операціях на розрахункових рахунках в банках.

Облік розрахунків з підзвітними особами здійснюється відповідно до положення про службові відрядження й відповідно до облікової політики на підприємстві.

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами ведуться вчасно.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСБО №29 «Фінансові інструменти» Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному

визнанні за справедливою вартістю. Непогашена в строк заборгованість за позиками банку та за нарахованими відсотками відсутня.

Станом на 31.12.2012 р. значиться по балансу зобов'язань :

- поточних зобов'язань – 56 657 тис. грн., у т. ч.:
- короткострокові кредити банків – 10 260 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 449 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
- з отриманих авансів – 743 тис. грн.;
- зі страхування – 927 тис. грн.;
- розрахунки з оплати праці – 3 175 тис. грн.;
- із внутрішніх розрахунків - 194 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 37 909 тис. грн.

При вибірковій перевірці операцій, пов'язаних з реалізацією, перевірці розрахунків з бюджетом по ПДВ, податку на прибуток - порушені не встановлено.

Станом на 31.12.2012 р. статутний капітал товариства складає 143 тис. грн., який оплачений повністю, заборгованості акціонерів за придбаними акціями не існує. Протягом 2012 року Товариство не проводило підписки на акції додаткової емісії. Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Фінансові результати у звітності характеризуються наступними показниками:

- виручка від реалізації (товарів, послуг, робіт) – 29 806 тис. грн.;
- ПДВ – 3 386 тис. грн.;
- чистий дохід від реалізації – 26 420 тис. грн.;
- собівартість реалізованої продукції – 28 049 тис. грн.;
- валовий збиток – 1 629 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 19 655 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 10 169 тис. грн.;
- витрати на збут – 1 454 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 10 022 тис. грн.;
- збиток від операційної діяльності - 3 619 тис. грн.;
- інші доходи – 30 тис. грн.;
- фінансові витрати - 1 102 тис. грн.;
- втрати від участі в капіталі – 301 тис. грн.
- інші витрати – 187 тис. грн.;
- збиток від звичайної діяльності до оподаткування - 5 179 тис. грн.;
- податок на прибуток - 1 406 тис. грн.;
- чистий збиток - 6 585 тис. грн.

- Операційні витрати Товариства за 2012 рік складають:

- матеріальних затрат - 16 738 тис. грн.;
- витрат на оплату праці – 17 167 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 7 053 тис. грн.;
- амортизація – 6 179 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 4 666 тис. грн.

З врахуванням отриманих доходів та понесених витрат результатом від звичайної діяльності до оподаткування за 2012 рік став збиток в сумі 5 179 тис. грн., поточний податок на прибуток – 97 тис. грн , відстрочений податок на прибуток 1 309 тис. грн.. Відповідно сукупний збиток товариства за 2012 рік становить 6 585 тис. грн.

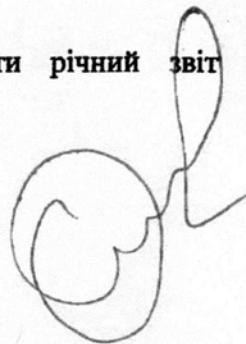
Бухгалтерська, податкова й статистична звітність складається вчасно.

Дані річної звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року відповідають даним бухгалтерського обліку. Фінансові результати достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року. Фінансова звітність підготовлена на підставі

дійсних даних первинного бухгалтерського обліку та відповідає встановленим вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ревізійна комісія пропонує затвердити річний звіт та баланс ПАТ «Завод «Перетворювач» станом на 31 грудня 2012 року.

Голова ревізійної комісії



О.В.Окунь