

**ЗВІТ**  
**Ревізійної комісії**  
та висновки по річних статистичних фінансових звітах

**ПАТ «Рудьківське»**  
**за 2013 рік**

Ревізійна комісія у складі:

- 1). Кислиці Сергія Миколайовича (Голова Комісії);
- 2). Васильчука Віталія Леонідовича (Член Комісії);
- 3). Кравцюка Дениса Володимировича (Член Комісії),

яка обрана рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ «Рудьківське» (протокол № 1 від 15.02.2014р.), провела перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства та регламентованої статистичної звітності за 2013 рік.

**Висновки Ревізійної Комісії ґрунтуються на:**

- 1). Перевірці діяльності Товариства, яка проводилася Комісією з 24 грудня 2013 по 15 січня 2014 року (з одночасним проведенням повної інвентаризації активів і зобов'язань).
- 2). Аудиторському висновку від 18 квітня 2014 року «Щодо фінансової звітності ПАТ «Рудьківське» станом на 31.12.13», підготовленого Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аванс аудит».
- 3). Статистичній регламентованій фінансовій звітності: «Баланс (Звіт про фінансовий стан), (форма № 1) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), (форма № 2) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (форма №3) за 2013 року, Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2013 рік, Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., інших форм.

Зазначену вище звітність підготовлено бухгалтерією Товариства у відповідності з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 XIV (із змінами і доповненнями) та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Ведення бухгалтерського обліку Товариства, здійснюється у програмі «Підприємство 1С-8.2 УПП».

**1.) Опис важливих аспектів облікової політики:**

Валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на рахунках в банках.

Основним засобом визнається актив, який утримується з метою використання його в процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року, а вартісна оцінка дорівнює сумі, що перевищує 2500 грн. Первісна оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка

накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності плюс зроблені поліпшення.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм, які зазначені в відповідному наказі.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожен звітний день Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись.

Оцінюють необоротні активи та відображають в бухгалтерському обліку за найменшою з оцінок: балансова або справедлива вартість з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Товариство класифікує фінансову та операційну оренду. Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Операційна оренда – оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються витратами, коли встановлено право на виплату. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Товариство не визнає умовні зобов'язання та умовні активи. Умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних

вигод є ймовірним.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2013 року, у тому числі МСБО 1 „Подання фінансової звітності” у новій редакції.

*На думку Комісії, фінансова звітність достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «Рудьківське» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати за 2013 рік.*

**2) . Висновок щодо вимог Комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

*Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.*

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на початок звітного періоду становить **18621 тис. грн.** Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить **20074 тис. грн.** Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу. Вартість чистих активів Товариства більша від мінімального розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР разом із фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») не виявлено.

*Виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».*

*При виконанні перевірки фінансової звітності Товариства не було виявлено жодного факту, що Товариство не дотримується вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та не отримано доказів стосовно суттєвих викривлень фінансової звітності ПАТ «Рудьківське» внаслідок шахрайства.*

**3). Інформації за видами активів.**

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

У фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;

- вартість яких визначена по справедливій вартості;

- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів.

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2013 року складає **5497 тис. грн.** При нарахуванні зносу основних засобів застосовувався прямолінійний метод, що встановлено обліковою політикою. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно МСБО 16 „Основні засоби”.

#### **4). Облік запасів.**

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, виробничі запаси в балансі відображаються по найменшій з двох оцінок по собівартості чи по чистій вартості реалізації та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності.

Станом на 31.12.2013 року Товариство має:

- виробничі запаси загальною вартістю - **1524 тис. грн.**;
- незавершене виробництво загальною вартістю – **2840 тис. грн.**;
- готову продукцію вартістю – **845 тис. грн.**;
- товари - **368 тис. грн.**;
- поточні біологічні активи вартістю – **547 тис. грн.**

Класифікація, визнання та первісна оцінка запасів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно МСБО 2 „Запаси”.

#### **5). Облік дебіторської заборгованості.**

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом), та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку, станом на 31.12.2013 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає **1175 тис. грн.**

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості як фінансового активу, відповідають визначеним методологічним засадам формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття інформації про дебіторську заборгованість, як фінансового активу у фінансовій звітності згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

#### **6). Облік грошових коштів.**

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637. Ведення та документальне оформлення Товариством операцій на поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 р. №22.

Станом на 31.12.2013 року підприємство має грошові кошти в національній валюті на суму – **54 тис. грн.**, в тому числі: готівка – **7 тис. грн.**, на рахунках в банках - **47 тис. грн.**

#### **7). Інформації про зобов'язання.**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Довгострокові зобов'язання (кредити банків) станом на 31.12.2013 р. відсутні. Загальна сума поточних зобов'язань у Товаристві станом на 31.12.2013 р. складає **9620 тис. грн.**, в т.ч. кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) – **2888 тис. грн.**, за розрахунками з бюджетом – **29 тис. грн.**, зі страхування - **3 тис. грн.**, виплати персоналу – **69 тис. грн.**, інші поточні зобов'язання складають – **2394 тис. грн.**

Показники балансу на 31.12.2013 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність. Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на підставі Табеля робочого часу. Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового зобов'язання. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного та аналітичного обліку.

Класифікація, визнання та оцінка зобов'язань відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про поточні фінансові зобов'язання та розкриття інформації у фінансовій звітності згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

#### **8). Інформації про власний капітал.**

Заявлений та сплачений розмір статутного капіталу **3 842 000 грн.**, розділений на **3 842 000** простих іменних акцій, номінальною вартістю **1,00 гривня кожна**. Станом на 31.12.2013 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений повністю.

Резервний капітал сформований у розмірі **961 тис. грн.**

За результатами господарської діяльності за 2013 рік Товариством отримано чистий фінансовий результат (прибуток у сумі) **1188 тис. грн.** Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 р. складає **15271 тис. грн.**

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та узгодженість власного капіталу, його структури та призначення. Збільшення власного капіталу на **суму 1453 тис. грн.** відбулося за рахунок отриманого прибутку за 2013 рік в сумі **1452 тис. грн.** та за рахунок збільшення резервного капіталу на **1 тис. грн.**

#### **9). Вартість чистих активів.**

Вартість чистих активів визначена відповідно до методики розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом

на початок звітнього періоду становить **18621 тис.грн.** Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітнього періоду становить **20074 тис.грн.** Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу. Вартість чистих активів Товариства більша від мінімального розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

Станом на 31.12.2013 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений повністю в розмірі **3 842 000 грн.**

**10). Фінансові показники за звітний рік склали:**

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – **20820 тис.грн. ;**

Собівартість реалізованих робіт, послуг – **18268 тис.грн. ;**

Валовий прибуток – **2552 тис. грн. ;**

Інші операційні доходи – **3364 грн.;**

Адміністративні витрати – **1176 тис.грн.;**

Витрати на збут – **936 тис. грн.;**

Інші операційні витрати – **930 тис. грн.;**

Фінансовий результат від операц. діяльності (прибуток) - **2874 тис.грн.;**

Інші доходи – **242 тис. грн.;**

Фінансові витрати - **1837 тис. грн.;**

Інші витрати – **91 тис. грн.;**

Чистий прибуток – **1188 тис. грн.**

***В цілому, проведений аналіз показників фінансової звітності дає можливість характеризувати економічний стан Товариства як задовільний.***

З урахуванням вищевказаного та на виконання ст.49 Закону «Про господарські товариства» та Статуту ПАТ «Рудьківське», Ревізійна комісія підтверджує дані річної звітності та балансу Товариства і пропонує акціонерам затвердити річний баланс та звіти за 2013 рік.

Підписи:

Голова Комісії

Член Комісії

Член Комісії



/Кислиця С.М.  
/Васильчук В.Л.  
/Кравзюк Д. В.