

**ВИСНОВОК - ЗВІТ**  
**ревізійної комісії ПАТ „ВТО „Надзбруччя”**  
**за звітний період – 2013 рік**

Ревізійна комісія звітує на основі даних власних перевірок, Статуту, про достовірність консолідованої фінансової звітності і по фінансовому стану ПАТ „ВТО „Надзбруччя”.

Для перевірок використовувались журнали-ордери, журнал головна книга, дані аналітичного обліку, бухгалтерські баланси та форми звітності, передбачені чинним законодавством України.

Бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-ХІУ від 16.07.99 р., МСБО та МСФЗ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах і аналітичних відомостях.

При перевірці встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена відповідно до МСФЗ на підставі облікових реєстрів, дані яких відображені згідно з первинними документами в повному обсязі і своєчасно.

Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів ведеться у відповідності до МСБО 16 „Основні засоби” з відображенням в синтетичному обліку на рахунку 10 „Основні засоби”. Порушень даного нормативного документу не виявлено. Індксація основних засобів у звітному періоді не проводилась. Протягом звітного року Товариством придбано основних засобів на суму 408 тис.грн.

Амортизація основних засобів нараховується за методами, передбаченими Податковим Кодексом України і за 12 місяців 2013 року складає 378 тис.грн.

Облік запасів у Товаристві ведеться у порядку визначення та первісної оцінки придбання запасів, передбаченому у МСБО 2 „Запаси”. Облік придбання матеріальних цінностей здійснюється за цінами постачальників. Станом на 31.12.2013 р. вартість запасів становить 3372 тис.грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами.

Обсяг відображення інформації у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ. Оцінка запасів на дату балансу проводиться згідно з прийнятою в Товаристві обліковою політикою.

Облік витрат виробництва та обігу ведеться в Товаристві у відповідності до вимог МСБО. Податковий облік валових витрат ведеться у відповідності із Законом України „Про оподаткування прибутку підприємств”. Порухень у обліку витрат перевіркою не встановлено.

За даними фінансової звітності за 2013 рік витрати склали 6634 тис.грн., в тому числі:

- собівартість реалізованої продукції – 4767,0 тис.грн.
- адміністративні витрати - 394,0 тис.грн.
- виплата дивідендів за підсумками роботи за 2011 рік – 3,8 тис.грн.
- інші операційні витрати - 772,0 тис.грн.
- інші витрати - 701,0 тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до МСБО „Дебіторська заборгованість” за поточною вартістю. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.13 р. складає 1923 тис.грн., в тому числі:

- ТОВ „Опілля” - 100 тис.грн. - ДСП „Надзбруччя-агро”
- МП „Світязь” - 31,9 тис.грн. – ДП б/в „Тернопіль”
- ДП ВК „Надзбруччя” – 263,0 тис.грн. – ПАТ „ВТО „Надзбруччя”
- ДСП „Надзбруччя-агро” – 600,3 тис.грн. - ПАТ „ВТО „Надзбруччя”.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. становить 3466,0 тис.грн, в тому числі:

- бюджету - 23,0 тис.грн.
- Пенсійний фонд – 38,0 тис.грн.
- З оплати праці – 184,0 тис.грн.

Постачальникам:

- ДП ШЕФ „Надія” – 444,9 тис.грн. – ПАТ „ВТО „Надзбруччя”
- ДП ВК „Надзбруччя” – 175,5 тис.грн. – ДСП „Надзбруччя-агро”
- ПП „Сом” - 100,0 тис.грн. - ДСП „Надзбруччя-агро”.

При відображенні поточних і довгострокових зобов'язань в обліку Товариство керувалось МСБО.

### **Фінансовий результат за 2013 рік**

Облік власного капіталу ведеться згідно з МСФЗ. Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2013 р. становить 107,3 тис.грн. і поділений на 214600 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн. Протягом звітного періоду статутний капітал Товариства не змінювався і є повністю сплаченим.

Формування собівартості та фінансових результатів у Товаристві в звітному періоді відповідало вимогам МСБО, МСФЗ та Закону України „Про

оподаткування підприємств” від 22.05.1997 р № 283/97-ВР з врахуванням внесених до нього змін і доповнень.

Фінансовий результат від зведеної діяльності за 2013 рік становить збиток в сумі 178,0 тис.грн.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2013 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат Товариства, а також розкриття інформації про них.

Бухгалтерський баланс, валюта якого складає 13164 тис.грн. та інша звітність за 2013 рік складені у відповідності до вимог чинного законодавства України та прийнятої облікової політики та в цілому достатньо повно і достовірно відображають фінансовий стан ПАТ „ВТО „Надзбруччя”.

Ревізійна комісія рекомендує загальним зборам затвердити висновок ревізійної комісії.

Голова ревізійної комісії

Г.Г.ГОЛУБ

07.03.2014 р.