

**О Т Ч Е Т**  
**ревизионной комиссии и выводы о годовых**  
**результатах работы ПАО «ХАРЬКОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ**  
**ЗАВОД «СВЕТ ШАХТЕРА» за 2013 год**

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «ХАРЬКОВСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД «СВЕТ ШАХТЕРА», избранная общим собранием акционеров 03 декабря 2011 года в составе:  
 Председателя комиссии- Крюкова Сергея Прокопьевича  
 Членов комиссии: - Симкович Марины Владимировны  
 Лепякиной Инны Геннадьевны

руководствуясь полномочиями, определенными Законом Украины «Об акционерных обществах» и Уставом Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год.

Проверка проведена согласно решения Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» (протокол №1 от 17 февраля 2014г.) в период с 03 марта по 07 марта 2014 г. в отношении финансово-хозяйственной деятельности Общества за финансовый год с 01 января по 31 декабря 2013 года.

Анализ проводился на основании договоров, первичной бухгалтерской документации, которая отражает хозяйственные операции за период с 1 января по 31 декабря 2013 года, налогового учета, реестров и пояснений.

Ревизионная комиссия использовала методы сплошной и выборочной проверки.

**Проверкой установлено:**

Акционерное общество «Свет шахтера» создано согласно приказа Фонда государственного имущества Украины №49-АГ от 13.07.94г., путем преобразования государственного предприятия Харьковского машиностроительного завода «Свет шахтера» в открытое акционерное общество согласно Постановления КМУ №686.

Согласно решения принятого 03.12.2011г. внеочередным общим собранием акционеров предприятие имеет полное название – Публичное акционерное общество «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтёра». Далее по тексту: ПАО «Свет шахтёра».

Общество зарегистрировано Исполнительным комитетом Харьковского городского совета Харьковской области 25 июля 1994 года.

Юридический и фактический адрес Общества: г.Харьков, ул.Свет шахтера, 4/6.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являются:

- Председатель правления – Высоцкий Геннадий Васильевич;
- Главный бухгалтер - Гугля Людмила Николаевна.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется согласно Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» №996-XIУ от 16.07.1999г. с изменениями и дополнениями и на основе учетной политики предприятия, утвержденной приказом №230 Председателем правления от 18.07.2000 года с дополнениями.

Финансовая отчетность за 2013 год подготовлена в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» №996-XIV от 16.07.1999г.

ПАО «Свет шахтера» по результатам отчетного периода составляет финансовые отчеты, а именно:

- Отчет о финансовом состоянии;
- Отчет о совокупном доходе;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о собственном капитале;
- Примечания к финансовой отчетности;

Все хозяйственные операции, проведенные на предприятии за 2013 год, отражаются с применением Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999р. №291 с изменениями и дополнениями. На предприятии применяется мемориально-ордерная система учета.

### **Уставный фонд**

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 3.353.329,50 грн. и разделен на 335.332.950 шт. простых именных акций, номинальной стоимостью 0,01 грн. каждая.

### **Соответствие стоимости чистых активов требованиям законодательства**

Согласно Методическим рекомендациям расчета стоимости чистых активов акционерных обществ, одобренным решением Государственной комиссии по ценным бумагам и фондового рынка от 17.11.2004 № 485, по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 689 377 тыс. грн., и превышает Уставный капитал общества на 686 024 тыс. грн., что отвечает требованиям законодательства.

### **Учет основных средств и товарно-материальных ценностей**

Учет основных средств ведется согласно Положения (Стандарта) бухгалтерского учета №7 «Основные средства» утвержденного МФУ №92 от 27.04.2000г.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость основных средств составляет 213 335,0 тыс. грн., что подтверждается данными бухгалтерского баланса за 2013 г.

Амортизация основных средств начислялась согласно Налогового Кодекса Украины (р.III) с применением прямолинейного метода.

Учет материальных ценностей ведется согласно Положения бухгалтерского учета №9 «Запасы» утвержденного приказом МФУ от 20.10.99г. №246 на балансовых счетах №20 по фактической себестоимости. Себестоимость запасов включает расходы на приобретение, доставку и переработку.

Балансовая стоимость товарно-материальных ценностей на 31.12.2013 г. составляет 98 037,0 тыс. грн.

Инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проводилась согласно приказа №578 от 15.10.2013 г.

### **Банковские операции**

Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах ведется согласно нормативных документов по организации расчетов на основе выписок банка согласно предоставленным первичным документам. Остатки денежных средств, поступление и списание денежных средств с расчетного счета соответствуют выпискам банка.

Бухгалтерский учет операций по расчетному и валютному счетам ведется согласно инструкции о безналичных расчетах в Украине, утвержденной Постановлением Правления НБУ от 21.01.2004г. №22 с изменениями и дополнениями.

Комиссией проверены сплошным методом все банковские документы за период с 01.01.13 г. по 31.12.13 г.

Фактическое использование денежных средств – в пределах полномочий Исполнительного органа Общества.

Средства использовались по назначению.

### **Кассовые операции**

Кассовые операции ведутся согласно «Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте Украины», утвержденного Постановлением Правления НБУ №637 от 15.12.2004г. с изменениями и дополнениями, а также «Правил использования наличной иностранной валюты на территории Украины» утвержденного постановлением Правления НБУ №200 от 30.05.2007г. с изменениями и дополнениями.

С кассиром заключен договор о материальной ответственности.

Превышения лимита в кассе на протяжении года не установлено. Вся наличность денежных средств получена по чекам в банке, оприходована в кассе предприятия своевременно в полном объеме.

Нарушений по кассовой дисциплине не установлено.

### **Расчеты по заработной плате**

На предприятии принятие на работу работников осуществляется согласно поданных заявлений и изданных приказов с включением в штатное расписание после прохождения испытательного срока.

Среднесписочная численность за 2013 год – 2255 человек.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, удержания налогов нарушений не выявлено.

По состоянию 01.01.2014 г. задолженность по заработной плате отсутствует.

### **Расчеты с поставщиками, дебиторами и кредиторами**

Расчеты с покупателями и заказчиками в учете отражены согласно положения П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность» на балансовом счете 36.

«Расчеты с поставщиками» на балансовом счета 63.

По уменьшению дебиторской задолженности ведется претензионная работа.

На 31.12.2013 г. дебиторская задолженность за товары, работы и услуги составила 389 139 тыс. грн, а текущая кредиторская задолженность – 141 826 тыс. грн.

### **Учет затрат на производство и формирование состава затрат**

На предприятии учет себестоимости продукции ведется согласно положения П(С)БУ 16 «Расходы», Налогового кодекса Украины и Типовым положением «О планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции».

На предприятии установлен единый метод списания запасов на производство и реализацию – метод ФІФО.

### **Финансовые результаты**

Согласно международным стандартам учета чистая прибыль за 2013 г. составила 70 млн.348тыс. грн . Валюта баланса на начало отчетного периода 801 433 тыс. грн. Валюта баланса на конец отчетного периода 862 652 тыс. грн. Активы оценены достоверно и в бухгалтерском учете и отчетности классифицированы в соответствии с международными стандартами учета.

## **Налоговый учет.**

Налоговый учет ведется согласно Налогового Кодекса Украины №2755-VI от 02.12.2010г. с изменениями и дополнениями с применением регистров по установленной форме.

## **Аудитор.**

Заключение независимого аудитора собранию акционеров предоставлено аудиторской фирмой ООО "Крат-Аудит".

Дата и номер договора на проведение аудита: Договор № 53 от 10.01.2014 г.

Дата начала и окончания проведения аудита: с 10.02.2014 по 12.04.2014 г.

Директор АФ ООО "Крат-Аудит", аудитор Е.Н.Кратт (сертификат серии А № 002017, выданный решением Аудиторской палаты Украины № 27 від 02.03.1995 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати України № 288/2 від 30.01.2014 р. до 02.03.2019 р.)

## **Вывод независимого аудитора**

**Дата аудиторского заключения :** 12 апреля 2014 года .

Аудиторскую проверку выполнено в соответствии с требованиями и положениями Закона Украины «Об аудиторской деятельности» и другие законодательные акты Украины и в соответствии с требованиями Международных стандартов контроля качества, аудита, обзора, другие гарантии и связанные с ними услуги (ISA) Международной федерации бухгалтеров, приняты в качестве национальных стандартов аудита решения аудиторской палаты Украины № 229/7 по 31 марта 2011, в том числе в соответствии с ISA № 700, «Формулирование мысли и представить доклад о финансовых ведомостях» МСА 705 «Модификация заключения в отчете независимого аудитора», ISA 706 « Пояснительных пунктов и пунктов на другие вопросы в отчете независимого аудитора». При подготовке доклада (доклад независимого аудитора), аудитор придерживался тренований к аудиторському заключению для раскрытия информации эмитентами ценных бумаг (за исключением эмитентов облигаций местного займа), утвержденных Государственной Комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку от 29 сентября 2011г. № 1360.

Финансовое состояние Публичного акционерного общества "Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» оценивается достаточно стойким, платежеспособным и ликвидным.

## **Выводы.**

Ревизионная комиссия в ходе выборочной проверки не обнаружила фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности, не соблюдения законодательства и нормативных актов, которые могли

бы существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» или создать угрозу надежности и ликвидности Общества.

Ревизионная комиссия выражает свое мнение о достоверности данных, содержащихся в годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера».

Достоверность финансовой отчетности также подтверждается Аудиторским заключением от 12 апреля 2014 г.

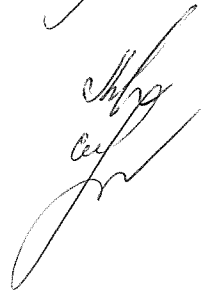
Результаты финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Харьковский машиностроительный завод «Свет шахтера» за 2013 год, отраженные в годовой финансовой отчетности и подтвержденные независимым аудитором, предлагаются Общему собранию акционеров к утверждению.

Председатель ревизионной комиссии



С.П.Крюков

Члены ревизионной комиссии



И.Г.Лепякина

М.В.Симкович