

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І.
Лепсе»**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року

**Золотоноша
квітень 2013**

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт незалежного аудитора	1-6
---------------------------	-----

Фінансова звітність:

Баланс Ф 1 станом на 31.12.2012 року	v
Звіт про фінансові результати Ф 2 за 2012 рік	v
Звіт про рух грошових коштів Ф 3 за 2012 рік	v
Звіт про власний капітал Ф 4 за 2012 рік	v

Примітки до фінансової звітності за 2012 рік

1. Відомості про Товариство	1
2. Основи надання інформації	2
3. Основні принципи бухгалтерського обліку	4
4. Доходи	9
5. Витрати	10
6. Податки	11
7. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	12
8. Основні засоби	12
9. Нематеріальні активи	13
10. Запаси	14
11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	15
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	16
13. Інші оборотні активи	17
14. Витрати майбутніх періодів	17
Власний капітал	17
15. Статутний капітал	18
16. Додатковий капітал	18
17. Резервний капітал	19
18. Нерозподілений прибуток	19
19. Забезпечення	19
20. Кредити та позики отримані	19
21. Торгівельна кредиторська заборгованість	19
22. Інші зобов'язання	20
23. Виплати працівникам	20
24. Умовні зобов'язання	21
25. Управління ризиками	21
26. Операція з пов'язаними сторонами	23
27. Безперервність	24
28. Події після дати балансу	24

АУДИТОРСЬКА ФІРМА



«А У Д И Т П Л Ю С»

Товариство з обмеженою відповідальністю, лтд

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1, Код ЗКПО 22811147

Рахунок 260093001497 в ОПЕРВ Облуправління «Ощадбанку» м. Черкаси, МФО 354507

e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т.45-31-66, тел./ факс 32-11-41, 050-4470963, 067-472-37-49

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1270, термін дії до 30.11.2015 р

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0248 від 26.04.2012 р.

вих. № _____ від _____ 20__ р.

Керівництву та власникам
Відкритого акціонерного товариства
«Золотоніський машинобудівний
завод ім. І.І. Лепсе»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**про фінансову звітність
Відкритого акціонерного товариства
«Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»
за 2012 рік**

Основні відомості про емітента

Повна назва : Відкрите акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»;

Організаційно-правова форма: Відкрите акціонерне товариство;

Місцезнаходження: 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 18;

Код ЄДРПОУ : № 01374406;

Свідоцтво про державну реєстрацію: видане Золотоніським міськвиконкомом за № 01374406 від 25.01.1995 р., рішення № 146 ;

Основними видами діяльності є:

виробництво машин і устаткування для металургії, виробництво інших машин і устаткування загального призначення, виробництво інших металевих виробів;

Обсяги реалізації продукції в 2012 році: 8607 тис. грн.;

Чисельність: 220 осіб.

Опис аудиторської перевірки

Перевірку фінансової звітності **Відкритого акціонерного товариства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»**, яка включає Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2012 року, Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що минув на зазначену дату та Приміток до річної фінансової звітності проведено аудитором фірми «Аудит плюс» Мироненко Віталієм Петровичем.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Товариством, датою переходу на МСФЗ встановлено 01 січня 2012 року. В якості технології по підготовці звітності по Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) вибрано трансформацію звітності, яка була підготовлена відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту зокрема МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. При трансформації балансу на 01 січня 2012 року з метою переходу на МСФЗ, Товариством по статті «Основні засоби» та «Нематеріальні активи» були проведені уточнення їх складу і перекласифікація та не була проведена оцінка основних засобів та нематеріальних активів за справедливою вартістю.

Як би управлінський персонал визначив справедливу вартість вказаних активів це призвело би до змін розміру активів і власного капіталу Товариства.

2. Товариством не розраховані та не відображено в балансі відстрочене податкове зобов'язання з податку на прибуток, що є відхиленням від Національних стандартів бухгалтерського обліку, а саме вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Облікові записи товариства та проведений на їх основі аудитором

розрахунок свідчать про наявність відстроченого податкового активу в розмірі 46 тис. грн. Як би управлінський персонал провів відповідні розрахунки то на суму відстроченого податкового активу непокритий збиток зменшився б на 46 тис. грн., а власний капітал акціонерів збільшився б на відповідну суму.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах достовірно представляють фінансове становище на 31 грудня 2012 року **Відкритого акціонерного товариства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»**, його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Параграф з інших питань

1. При здійсненні перевірки, оформленні її результатів та підготовки Звіту, аудитором були враховані «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», яке затверджене Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року, № 1360 і зареєстроване в Міністерстві юстиції від 28.11.2011 р. № 1358/20096», в якому йдеться про висловлення аудитором думки **щодо іншої допоміжної інформації**.

Ми вважаємо, що отримали належні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо цієї інформації емітента - ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе».

1.1. Щодо відповідності вартості чистих активів вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Розрахункові показники вказують на те, що вартість чистих активів на кінець 2012 року становить 5883 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу на 5813 тис. грн.

Висновок:

Вартість чистих активів підприємства відповідає вимогам частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

1.2. Щодо можливого існування суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю. У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час аудиту були проведені певні процедури, щодо перевірки про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Висновок:

Суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів не виявлено.

1.3. Щодо дотримання товариством Закону України «Про акціонерні товариства» при виконання значних правочинів.

Згідно з ст.70 Закону «значний правочин» було вибрано та проаналізовано на предмет виконання правочинів з сумою угоди більше 10 відсотків, що по товариству на 2012 рік відповідало 1632 тис. грн.

В 2012 році Товариством проводились господарські операції з сумою угоди за договорами в розмірі від 10 до 25 відсотків від розміру активів товариства. Дані угоди затверджено на засіданні Наглядової ради.

Правочини, з сумою більш ніж 25 відсотків від розміру активів в 2012 році не проводились.

Висновок:

Товариство дотримувалось вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо правочинів і має згоду Наглядової ради про здійснення господарських операцій в межах 25 відсотків вартості активів.

1.4. Щодо стану корпоративного управління, в тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Під час аудиту було перевірено інформацію про стан корпоративного управління, яка міститься в річній інформації емітента.

Стан корпоративного управління характеризується наявністю в структурі Наглядової ради - в складі 6 осіб, Ревізійної комісії та Правління - в складі 7 осіб.

Діяльність органів управління регламентується Статутом та відповідними Положеннями.

Загальні збори акціонерів за минулий рік Товариством були призначені на 25.04.2012 року, але не були проведені в зв'язку з відсутністю на них кворуму.

Чергові вибори призначені на 26.04.2013 року.

Висновок:

Інформація про стан корпоративного управління, в тому числі про стан внутрішнього аудиту, представлена в Річному звіті емітента достовірна та відповідає Закону України «Про акціонерні товариства» .

1.5. Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Нами були проведені процедури для отримання інформації, яка необхідна для ідентифікації ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», а саме :

а) надіслано запити та отримано розуміння, як керівництво наглядає за процесами управління суб'єктом господарювання для ідентифікації та реагування на ризики шахрайства та внутрішнім контролем, який було встановлено для зменшення цих ризиків.

б) проведено розгляд кількості присутніх факторів ризику шахрайства.

в) проведено вивчення незвичних або неочікуваних зв'язків, які було ідентифіковано під час проведення аналітичних процедур.

г) розглянуто іншу інформацію, яка може допомогти в ідентифікації оцінки ризиків.

Висновок:

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвих викривлень, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

2. У відповідності до ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV була проведена перевірка відомостей щодо особливої інформації за 2012 рік. За відомостями, які надані Товариством встановлено:

- 2.1. Рішень про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу, товариством не приймалося;
- 2.2. Рішень про викуп власних акцій не приймалося і викуп акцій власної емісії не проводився;
- 2.3. Фактів лістингу / де лістингу цінних паперів на фондовій біржі не встановлено;
- 2.4. В складі посадових осіб /правління/ підприємства відбулися зміни. Звільнено члена Правління – головного бухгалтера товариства – Арабську Н.П. та призначено, рішенням Наглядової ради від 25.12.2012 року, членом Правління - головного бухгалтера товариства – Козир Н.В. Повідомлення про зміни розміщено у стрічці новин 25.12.2012 року, опубліковано в Бюлетені «Цінні папери України» від 26.12.2012 року № 247 (3547);
- 2.5. Позики або кредити на суму, що перевищували 25 відсотків активів емітента, товариством не отримувалися;
- 2.6. Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не відбувалась;
- 2.7. Рішень про утворення емітентом філій або представництв не приймалося. На дату перевірки товариство не має філій або представництв;
- 2.8. Рішень, загальними зборами товариства, щодо зменшення статутного капіталу не приймалося;
- 2.9. В 2012 році справа про банкрутство не порушувалась.

3. Згідно з Законом України «Про акціонерні товариства» відкриті (ВАТ) та закриті (ЗАТ) акціонерні товариства протягом двох років (з 30 квітня 2009 р. до 30 квітня 2011 р.) повинні були змінити найменування на Публічне акціонерне товариство (ПАТ) або на Приватне акціонерне товариство (ПрАТ).

Приведення діяльності *закритих / відкритих* акціонерних товариств у відповідність із вимогами цього Закону проводиться через процедуру державної реєстрації внесення відповідних змін в устави акціонерних товариств, у тому числі пов'язаних зі зміною найменування юридичної особи відповідно до вимог статті 29 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб і фізичних осіб - підприємців". Затвердження документів потребує проведення загальних зборів акціонерів. В зв'язку з тим, що Збори акціонерів не проводились протягом останніх років із за відсутності кворуму на них, Товариство не мало можливості провести перейменування на Публічне акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Код ЄДРПОУ - 22811147;

Місцезнаходження - 18021 м. Черкаси, вул. Г. Сталінграду 20, кв. 184;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

Реєстр Аудиторської палати України - Свідоцтво № 1270 видане АПУ за рішенням від 26.01.2001 року № 98, чинне до 30.11.2015 року;

Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2014 року;

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, (0472) 32-11-41;

сайт - /auditplus.net.ua/.

Аудит проводився відповідно до умов договору від 30 березня 2012 року № 04-12/ф, за місцем розташування виробництва в м. Золотоноша, вул. Шевченка, буд. 18.

Дата початку аудиту – 15 березня 2013 року;

Дата закінчення – 05 квітня 2013 року.

Дата реєстрації звіту: 05 квітня 2013 року.

Додатки:

Фінансові звіти:

- 1) звіт про фінансовий стан (Баланс ф.1) на 31 грудня 2012 року;
- 2) звіт про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік (форма 2);
- 3) звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма 3);
- 3) звіт про зміни у власному капіталі за 2012 рік (форма 4);
- 5) примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Звіт складений в трьох примірниках, два з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Аудитор аудиторської фірми

«Аудит плюс» лтд ТОВ

Керівник групи з виконання завдання

Сертифікат аудитора України

серія А № 04649, виданий АПУ

від 18.05.2001 р., термін дії до 18.05.2015 р.



Мироненко Віталій Петрович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**Відкритого акціонерного товариства
«Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»
за 2012 рік**

Фінансові звіти Товариства підготовлені на основі даних бухгалтерського обліку відповідно до П(С)БО, з внесенням поправок (коригувань), проведенням пере класифікацій для цілей надання інформації відповідно до МСФЗ.

1. ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Відкрите акціонерне товариство «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе» є правонаступником державного підприємства «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе». Приватизацію проведено згідно з Указом Президента України «Про корпоратизацію підприємства» від 15 червня 1993 року.

Свідоцтво про державну реєстрацію - видане за № 01374406 від 25.01.1995 р., рішення № 146 Золотоніським міськвиконкомом;

Місцезнаходження - 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 18;
Код ЄДРПОУ- № 01374406.

Акціонери товариства - фізичні та юридичні особи;

Основні види діяльності - виробництво машин і устаткування для металургії та інших металевих виробів.

Показники діяльності за 2012 рік:	Значення показника
Обсяги реалізації продукції	8607 тис. грн.
Виробництво машин і устаткування для металургії	3791 тис. грн.
Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості	3276 тис. грн.
Виробництво інших готових металевих виробів	513 тис. грн.
Механічна обробка металевих виробів	292 тис. грн.
Двигуни і турбіни	95 тис. грн.
Інші	536 тис. грн.
Чисельність	220 осіб
Фонд оплати праці	4313 тис. грн.

2. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**2.1. Бухгалтерський облік**

Товариство здійснює бухгалтерський облік на постійній основі та складає фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) дотримуючись принципів і методів, передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-ХІУ».

Облікова політика визначена наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві».

Для обробки облікових даних підприємство частково застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7 .

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів».

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291.

2.2. Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

На вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством було проведено розкриття інформації про свою діяльність за 2012 рік на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

З метою забезпечення роботи по трансформації звітності по Товариству був виданий наказ згідно з яким, датою переходу на МСФЗ по підприємству встановлено 01 січня 2012 року.

Інформацію про вплив переходу на МСФЗ щодо фінансового стану, фінансового результату (сукупні доходи) і грошові потоки, наведено та проведено як того вимагає МСФЗ 1.

Розроблено та затверджено керівником Положення «Про облікову політику ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе» і складання фінансової звітності у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності».

Товариство, в якості технології по підготовці звітності по Міжнародних стандартах фінансової звітності, обрало трансформацію звітності, яка складена за Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

У фінансовій звітності, крім балансу, за 2012 року не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік.

Різниця, які виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні балансу на дату переходу на МСФЗ, відображено у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу.

Узгодження власного капіталу станом на початок і кінець 2012 року:

Стаття балансу	Код рядка	На 31.12.2011 р.			На 31.12.2012 р.		
		За МСФЗ	За ПСБО	Відхилення	За МСФЗ	За ПСБО	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	760	-760	-	771	-771
За МСФЗ вказана стаття в перекваліфікована в статтю основні засоби							
Основні засоби							
залишкова вартість	030	8104	6434	+670	7476	6795	+681
первісна вартість	031	26661	26191	+470	26102	25621	+481
знос	032	18557	18757	-200	18626	18826	-200
Збільшення за рахунок перекваліфікації статті незавершені капітальні інвестиції				+760			+771
Зменшення за рахунок списання вартості МНА				-90			-90
Усього за розділом I	080	8104	8194	-90	7476	7566	-90
чиста реалізаційна вартість	160	56	157	-101	80	181	-101
первісна вартість	161	56	157	-101	100	181	-81

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

резерв сумнівних боргів	162	-	-	-	20	-	+20
На кінець року створено резерв сумнівних боргів						+20	
Списана безнадійна заборгованість				-101			-81
за виданими авансами	180	8	108	-100	2	68	-66
Перекваліфікована частина в статтю інша поточна ряд. 210				-58			-6
Списана безнадійна заборгованість				-42			-60
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	93	35	+58	53	47	+6
Збільшена з рядка 180				+58			+6
Інші оборотні активи	250	761	726	+35	588	632	-44
Збільшення податкових зобов'язань по 683 рах (1/6)				+35			
Списання податкових зобов'язань по 685 рах (1/6)							-34
Списання податкового кредиту, не реальна сума							-10
Баланс (актив)	280	16040	16238	-198	16967	17263	-296
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-6893	-6496	-397	-8961	-8373	-588
Віднесено (відкориговано) за рахунок прибутку статті, які підлягають уточненню в зв'язку з трансформацією в МСФЗ, значення зазначені в відхиленнях даної таблиці				-314			-588
Виправлення помилок				-83			
Усього за розділом I	380	7996	8393	-397	5883	6471	-588
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-	-	444	-	+444
Створення забезпечення на виплату відпусток							+444
Кредиторська заборгованість за товари	530	1081	1805	-724	2501	2502	-1
Виправлення помилок				-724			-1
з авансів одержаних	540	4293	4293	-	3854	3397	+457
Виправлення помилок							+457
з оплати праці	580	1134	411	+723	2342	2342	-
Виправлення помилок							

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Заборгованість із внутрішніх розрахунків	600	-	8	-8	-	-	-
зменшуються на суму помилок				-8			
Інші поточні зобов'язання	610	625	500	+125	364	972	-608
змінюється на суму помилок та списання безнадійної заборгованості				+125			-608
Усього за розділом IV	620	8044	7928	+116	10640	10816	-176
Баланс (Пасив)	640	16040	16238	-198	16967	17263	-296

2.3. Попередні оцінки керівництва Товариства

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансових звітах. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок. Межа суттєвості встановлена керівництвом Підприємства на рівні 10 тисяч гривень.

2.4. Валюта оцінки та подання

Основним економічним середовищем Товариства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна. Валюта, яка має вплив на ціни продажу продукції, на трудові, матеріальні та інші витрати Товариства – є українська гривня.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- грошові кошти;
- інвестиції, утримувані до погашення-облігації та векселя;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю, кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Товариством за чистою вартістю реалізації. Заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті такого перерахування відображені у Звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з частки безнадійних боргів у чистому доході від реалізації товарів (робіт, послуг) на умовах наступної оплати та на основі платоспроможності окремих дебіторів. Витрати, що сплачені авансом враховуються без ПДВ.

3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних до продажу відносяться інвестиції в акції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного до продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у Звіті про зміни у власному капіталі.

3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення Товариство відносить облігації, акції та векселя, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання підприємство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.6. Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх в процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально – культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило використати попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта основних засобів як доцільну собівартість.

Сума накопиченої амортизації виключається з валової балансової вартості активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнають коли вони понесені в прибутку чи збитку.

В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Об'єкти незавершеного будівництва включаються до складу основних засобів, але не амортизуються до моменту вводу їх в експлуатацію.

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Ленсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Станом на початок звітної періоду терміни корисного використання встановлено для кожного об'єкту основних засобів, які об'єднанні в групи:

Групи основних засобів	Мінімальні строки корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	5 років
з них електронно - обчислювальна техніка	2 років
Транспортні засоби	5 років
Інструмент и, прилади та інвентар	4 років
Малоцінні необоротні активи	-
Бібліотечні фонди	-
Інші основні засоби	12 років

3.8. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

Товариство переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, з метою визначення чи є якась ознака того, що користь активу може зменшитися. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація матеріальних та нематеріальних активів коригується.

3.10. Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Такі активи оцінюються і відображаються за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

3.11. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікуються як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.12. Запаси

Запасами Товариство визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею бухгалтерського обліку сировини і матеріалів є їх найменування.

Не включаються в первісну вартість запасів, а відносяться к витратам того періоду, в якому вони були придбані:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)**

- витрати на збут;
- понаднормативні втрати та нестачі;
- проценти по позикам.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається підприємством як витрати періоду, в якому визнається відповідних доход.

3.13. Податок на прибуток

Витрати податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків.

Витрати з податку на прибуток визнаються в Звіті про сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток в фінансових звітах розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку над сумою, яка підлягала сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток визнається відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток». Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Фінансові зобов'язання**3.14. Кредити банків**

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотку.

3.15. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансових звітах тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

3.16. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

3.17. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

3.18. Виплати працівникам

Товариство здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, єдиного соціального внеску, компенсації за невикористані відпустки та інших виплат та нарахувань, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, які виходять на пенсію, підприємство визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

3.19. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються Товариством за методом нарахування.

Доходи визначаються як валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу. Доходи визнаються за справедливою вартістю тобто сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Витрати визнаються виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеному в Концептуальній основі МСБО 1 «Подання фінансових звітів» і при цьому :

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

3.20. Витрати за позиками

Витрати на позики Товариство визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими кредитами;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних з позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Товариством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

3.21. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом НБУ на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються в гривню за відповідним курсом НБУ на дату балансу.

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, а немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.22. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не віддалено. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

4. ДОХОДИ

Структура доходів від господарської діяльності Товариства

4.1. Доходи від продажу продукції та послуг /в звіті про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік /:

Статті доходу	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Дохід від реалізації основної продукції	7922
Дохід від реалізації послуг	149
Разом:	8071

4.2. Інші операційні доходи:

Статті доходу	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Дохід від реалізації запасів	331
Дохід від орендних операцій	43
Дохід від реалізації основних засобів	116
інший операційний дохід	46
Разом:	536

4.3. Інші доходи:

Статті доходу	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Дохід від списання кредиторської заборгованості	218
Разом:	218

Загалом доходи Товариства за 2012 рік склали: **8825 тис. грн.**

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

5. ВИТРАТИ

Структура витрат від господарської діяльності Товариства

**5.1. Собівартість продажу товарів робіт та послуг
/в звіті про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік /:**

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Матеріальні затрати	4633
Витрати на оплату праці	4313
Відрахування на соціальні заходи	1658
Амортизація	524
Інші операційні витрати	393
Разом:	11521

5.2. Адміністративні витрати:

Стаття витрат	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Зарплата	1369
Нарахування на зарплату	527
Орендна плата за землю	344
Обслуговування програми 1С	32
Охорона об'єктів	6
Пільгова пенсія	251
Консалтингові, аудиторські та юридичні послуги	29
Витрати на відрядження	7
Амортизація	60
Матеріали	71
Витрати по цінних паперах	2
Паливо	24
Періодичні видання	4
Послуги банку	32
Послуги зв'язку	22
Інші адміністративні витрати	56
Разом:	2836

5.3. Витрати на збут:

Стаття витрат	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Зарплата	35
Нарахування на зарплату	13
Інші витрати на збут	21
Разом:	69

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

5.4. Інші операційні витрати:

Стаття витрат	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Собівартість реалізованих запасів	229
Виплати премій персоналу	87
Нараховані штрафи	159
Утримання гуртожитку	105
Утримання бази відпочинку	87
Утримання медпункту	363
Інші заохочення персоналу	98
Інші витрати	118
Разом:	1246

5.5. Інші витрати:

Стаття витрат	Рік, що закінчився 31.12.2012 р.
Собівартість реалізованих основних засобів	39
Витрати від списання необоротних активів (ПДВ)	19
Списання дебіторської заборгованості	14
Інші витрати	2
Разом:	74

Загалом витрати Товариства за 2012 рік склали: **10893 тис. грн.**

6. ПОДАТКИ

Розрахунки за податками на 31.12.2012 року:

Показник	Нараховано за 2012 рік (до сплати)	Заборгованість на 31.12.2012
Податок на прибуток, ставка 21%	-	-
Податок на додану вартість, ставка 20%	705	10
Податок з доходів фізосіб	549	390
Податок на землю	3	-
Орендна плата за землю	350	29
Плата за користування надрами	5	1
Екологічний податок	1	-
Плата за воду	18	3
Торговий патент	3	-
Разом:	1634	433

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

**7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ (ВПА) та
ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ВПЗ)**

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування 21 відсоток:

Показники	Відстрочені податкові зобов'язання	Відстрочені податкові активи
Сальдо ВПА на початок року 2012 року	0	0
Визначена сума тимчасових різниць за 2012 рік	0	220
Згорнутий підсумок тимчасових різниць		220
Ставка податку на прибуток 21%		
Сальдо ВПА на кінець 2012 року: $(11227 \times 21\%):100$		46
Розрахунок:		
Сума податкового відстроченого активу, яка підлягає донарахуванню: $(2053-2358) = 305 / \text{Д-т } 17 \text{ К-т } 98 \text{ 441/}$		46

Згідно з розрахунком сума відстрочених податкових активів, станом на 31.12.2013 року, становить 46 тис. грн.

Товариство в звіті про фінансовий стан «Баланс» на кінець 2012 року не відобразило суму відстрочених податкових активів в розмірі 46 тис. грн.

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

8.1. Основні засоби /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Первісна вартість	26102	26661
Накопичена амортизація	18626	18557
Чиста балансова вартість	7476	8104
Земельні ділянки	50	50
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	6186	6546
Машини та обладнання	1204	1409
Транспортні засоби	10	58
Інструмент и, прилади та інвентар	20	35
Інші основні засоби	6	6
Чиста балансова вартість	7476	8104

8.2. Узагальнена інформація про наявність та рух основних засобів та зносу:

Показники	Залишок на початок року		Надійшло за рік інші зміни	Вибуло за рік		Нарах, амортиз. за рік інші зміни	Залишок на кінець року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	26661	18557	23/13	595	479	548/0	26102	18626
Земельні ділянки	50	-	-	-	-	-	50	-
Будинки і споруди	18007	11461	-	256	187	291	17751	11565
Машини і обладнан.	7082	5673		198	173	193	6897	5693
Трансп. засоби	1008	950		63	53	38	945	935
Інструм. і інвентар	342	307	1/-50	5	5	12/-46	288	268
Інші осн. засоби	172	166	9/63	73	61	14/46	171	165

Застосовуючи МСФЗ 1 при трансформації балансу на 01.01.2012 року по основних засобах Товариством було проведено уточнення їх складу і пере класифікація. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю не проводилась. Попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта основних засобів використано як доцільну собівартість.

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу.

На дату балансу Товариство зробило внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності основних засобів і визначило, що сума очікуваного відшкодування незначно відрізняється від чистої балансової вартості основних засобів.

Станом на 31.12.2012 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби складають 8387 тис. грн. Загальний відсоток зносу основних засобів на кінець року складає 71 %, а по такій групі як транспортні засоби майже 100 %. Оновлення (надходження) основних засобів в 2012 році практично не відбувалось.

Орендна плата за земельну ділянку в 2012 році склала 344 тис. грн.

В 2012 році отримало від здачі в оренду виробничих приміщень - 38 тис. грн., житлових - 23 тис. грн.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 листопада 2012 року згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, що затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року № 69. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

9.1. Нематеріальні активи /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Первісна вартість	69	69
Накопичена амортизація	69	69
Чиста балансова вартість	0	0
Права користування майном	22	22
Інші нематеріальні активи	47	47

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Ленсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Накопичена амортизація	69	69
------------------------	----	----

Чиста балансова вартість	0	0
---------------------------------	----------	----------

9.2. Узагальнена інформація про рух та залишки нематеріальних активів та зносу

Показники	Залишок на 31.12.2011 р.		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на 31.12.2012 р.	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Не матеріальні активи	69	69	-	-	-	-	69	69
Права користув. майном	22	22	-	-	-	-	22	22
Інші нематеріальні активи	47	47	-	-	-	-	47	47

Застосовуючи МСФЗ 1 при трансформації балансу на 01.01.2012 року по нематеріальних активах Товариством проведені уточнення їх складу і пере класифікація. Попередню оцінку (за П(С)БО) об'єкта нематеріальних активів використано як доцільну собівартість.

До складу нематеріальних активів по статті «права користування майном» включено право користування землею в с. Коробівка, Золотоніського району (база відпочинку). До складу інших входить програмне забезпечення.

Нарахування амортизації проводилось з застосуванням прямолінійного методу.

10. ЗАПАСИ

Відомості, щодо залишків запасів в розрізі їх статей /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показник	на 31.12. 2012 р.	на 31.12. 2011 р.
Сировина та матеріали (рахунок 201)	716	917
Паливо (рахунок 203)	6	31
Тара і тарні матеріали (рахунок 204)	2	2
Будівельні матеріали (рахунок 205)	5	5
Запасні частини (рахунок 207)	4	4
Малоцінні швидкозношувані предметів (рах. 22)	219	82
Товари (рахунок 28)	-	-
Незавершене виробництво (рахунок 23)	7354	4929
Готова продукція (рахунок 26)	451	929
Запаси разом:	8757	6899

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Матеріальні запаси враховуються по трьох основних статтях, які складаються:

- із сировини, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів;
- із незавершеного виробництва;
- із готової продукції.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, на продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Проведення інвентаризації запасів станом на 01 жовтня 2012 року та оформлення її результатів здійснено згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Інструкції Міністерства фінансів України по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Під час інвентаризації надлишків, нестач або псування запасів не встановлено. При інвентаризації були виявлені запаси, які не використовуються, морально та фізично зношені.

11. ТОРГІВЕЛЬНА та ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1. Торгівельна дебіторська заборгованість

/в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Дебіторська заборгованість покупців	100	56
Резерв сумнівних боргів	20	-
Разом:	80	56

В 2012 році, на кінець року проведено розрахунок резерву сумнівних боргів, згідно з яким донараховано резерв в сумі 20 тис. грн.

11.2. Торгівельна дебіторська заборгованість за категоріями покупців:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Юридичні особи	100	56
Бюджетні установи	-	-
Фізичні особи (населення)	-	-
Резерв сумнівних боргів	20	-
Разом:	80	56

Зазначена вище, дебіторська заборгованість є короткостроковою і відображена в Звіті за собівартістю.

11.3. Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
до 12 місяців	60	56
від 12 до 18 місяців	40	-
від 18 місяців	-	-
Резерв сумнівних боргів	20	-
Разом:	80	56

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

11.4. Інша поточна дебіторська заборгованість:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Витрати, що сплачені авансом	2	8
Розрахунки з бюджетом	-	-
Розрахунки за соцстрахуванням	33	46
Інша поточна дебіторська заборгованість	18	39
Разом:	53	93

11.5. Інша поточна дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
до 12 місяців	20	47
від 12 до 18 місяців	33	46
від 18 місяців	-	-
Разом:	53	93

11.6. Торгівельна дебіторська та інша заборгованості за контрагентами (великі дебітори - більше 100 тис. грн.):

Показники	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Комунальне підприємство теплових мереж	-	43
ТОВ „Олма”	-	9
ТОВ „ Укртеплотехсервіс”	-	17
ТОВ „ Рігель-АВ”	-	79
УПЕК	-	20
ТОВ Еконія	8	18
ТОВ Едтава	-	26
ПрАТ «Днепрогідромаш»	9	-
ПП «Алфа сталь»	39	-
Разом:	56	212

Згідно з розрахунком строк погашення дебіторської заборгованості на початок 2012 року становив 12 днів, на кінець 7 днів.

Інвентаризація (звірка) розрахунків з дебіторами проводилась на 31 грудня 2012 року.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Гроші на банківських рахунках в нацвалюті	6	99
в тому числі:		
Філія Промінвестбанку	1	4
Філія «Укрінбанкбанк»	-	1
Філія ВАТ «Ощадбанк»	2	1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Філія «Укрсіббанк»	3	93
Гроші на банківських рахунках в інвалюті	-	-
Гроші у касі	-	-
Разом:	6	99

Залишки коштів, представлені в Звіті відповідним чином відображають усі кошти на рахунках підприємства.

Залишки підтверджено виписками банку, а по касі - актом інвентаризації.

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Сальдо рахунків		
- податкові зобов'язання з ПДВ		
- податковий кредит з ПДВ	588	761
Разом:	588	761

14. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Підписка на періодичні видання	20	5
Разом:	20	5

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Статутний капітал	70	70
Пайовий капітал	-	-
Додатково вкладений капітал	-	-
Інший додатковий капітал	14756	14801
Нерозподілений прибуток	-8961	-6893
Резервний капітал	18	18
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Власний капітал разом	5883	7996

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Заборгованість учасників Товариства за внесками до статутного капіталу станом на 31.12.2012 року відсутня.

Протягом 2012 року підприємство не викупувало та не реалізовувало акції власної емісії.

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

15.1. Згідно установчих документів Приватного акціонерного товариства «Золотоніського машинобудівного заводу ім. І.І. Лепсе» розмір статутного фонду становить 69930 гривень:

Кількість простих іменних акцій /штук/	Номінальна вартість 1 акції /копійок/	Розмір статутного капіталу на 31.12.2012
279720	25	69930

Статутний фонд сплачений повністю.

Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу ведеться на підставі засновницьких документів, договорів купівлі – продажу акцій та іншої первинної документації.

15.2. Частки у статутному капіталі в розрізі акціонерів на 31.12.12 року:

Акціонери	Частка в статутному фонді /відсоток/
Юридичні особи з часткою більше 10%:	
ТОВ «Енерго-Новація»	24.6783
ТОВ «Генекс-Сістемз»	16.3
Фізичні особи з часткою більше 10%:	
Кіперман Михайло Юрійович	24.1798
Куфтирєв Павло В'ячеславович	18.1803
Інші фізичні та юридичні особи	16.6616
Разом:	100.00

16. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Узагальнена інформація про наявність та рух додаткового капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2011	Рух за рік	31.12.2012
Інший додатковий капітал	14801	-45	14756
		-	-
Додатковий капітал разом:	14801	-45	14756

Інший додатковий капітал складається із сум дооцінок та індексацій необоротних активів, які були проведені на підставі урядових постанов в попередні роки. За рахунок іншого додаткового капіталу була проведена операція щодо передачі об'єднанню співвласників, по рішенню міського виконавчого комітету, гуртожитку вартістю 45 тис. грн.

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

17. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Узагальнена інформація про наявність та рух резервного капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2011	Рух за рік	31.12.2012
Резервний капітал разом:	18	-	18

Резервний капітал Товариством сформований в попередні роки за рахунок відрахувань від чистого прибутку.

18. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТКОК (Непокритий збиток)

15.5. Непокриті збитки :

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Залишок на початок року до коригування	X	(6496)
Зміни облікової політики	X	(314)
Виправлення помилок	x	(83)
Залишок на початок року після коригування	x	(6893)
Отримано збиток	- 2068	x
Залишок на кінець року	-8961	x

В 2012 році підприємством був отриманий збиток в розмірі 2068 тис. грн. Сума збитків визначена, як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звіті про фінансові результати за критеріями визнання доходів і витрат відповідно до П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Дивіденди акціонерам товариства в 2012 році не виплачувались.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

З метою погашення витрат на виплату працівникам відпускних Товариством розраховано та створено забезпечення:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	444	-

20. КРЕДИТИ та ПОЗИКИ ОТРИМАНІ

В 2012 році підприємство не користувалося позиками банків, як на довгостроковій так і на короткостроковій основі.

Залишок по кредитах та позиках на 31.12.2012 року відсутній.

21. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

**21.1. Торгівельна кредиторська заборгованість
/в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:**

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Торгівельна кредиторська заборгованість	2501	1081
Аванси отримані	3854	4293
Разом:	6355	5374

21.2. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість за контрагентами (великі кредитори - більше 100 тис. грн.):

Показники	На 31.12.2012	На 31.12.2011
ПрАТ «Веста-К» -	251	179
ПАТ «Дніпрогідромаш»	1620	379
ПАТ «РЕМ»	494	365
Пенсійний фонд	-	397
КП «Міський водоканал»	56	-
ТОВ «Компанія Гідроенерго»	115	-
ПТС «Оболонь»	194	-
Разом:	2730	1320

22. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ:

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Розрахунки з бюджетом	507	514
Розрахунки з персоналом	2342	1134
Розрахунки за соцстрахуванням	1072	397
Інша поточна кредиторська заборгованість	364	625
Разом:	4285	2670

Кредиторська заборгованість відображена в Звіті за собівартістю.

Загалом поточні зобов'язання Товариства на 31.12.2012 року склали: **10640 тис. грн.**

Згідно з розрахунком строк погашення кредиторської заборгованості на початок 2012 року становив 208 дів, на кінець 424 дня.

Інвентаризація (звірка) розрахунків з кредиторами проводилась на 31 грудня 2012 року.**23. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ****23.1. Витрати на персонал**

/в звіті про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік /:

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2012	Рік, що закінчився 31.12.2011
Заробітна платня	4313	5121
Інші соціальні витрати	1658	1766
Разом:	5971	6887

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

23.2. Розрахунки з працівниками /в звіті про фінансовий стан «Баланс»/:

Заборгованість	31.12.2012	31.12.2011
Розрахунки з персоналом	2342	1134
Розрахунки за соцстрахуванням	1072	397
Разом:	3414	1531

Станом на 31.12.2012 року прострочена заборгованість перед персоналом складає – 1987 тис. грн., перед Пенсійним фондом по внесках 936 тис. грн.

24. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові позови. Керівництво товариства вважає, що розрахунки за судовими позовами Управління Пенсійного фонду України, по яких винесено рішення Черкаського окружного адміністративного суду щодо утримання з підприємства 605 тис. грн. внесків та штрафних санкцій є суттєвими і підприємство понесе істотних збитків. Підприємство має намір створити в 2013 році резерв під забезпечення цих виплат.

Оподаткування. В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади - є Податковий Кодекс України. З моменту його прийняття пройшло 2 роки, але за цей короткий час внесено та продовжують вноситися поправки та зміни, які можуть сформувані як сприятливе середовище, так і призвести до нетипових складнощів для Товариства та його діяльності. Крім того, Податкові органи, часто довільно тлумачать аспекти чинного законодавства. Тому, імовірно, підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, на втрати для створення додаткових забезпечень та резервів. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки і тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Економічне середовище. Підприємство здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть, швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики країни може мати вплив на обсяги виробництва і реалізацію активів, а також на здатність підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення. На даний час країна не досягла стабільності в своєму розвитку і тому Товариство також, знаходиться під впливом такої нестабільності.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик процентної ставки, валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Це ризик фінансових втрат у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами (залишки на банківських рахунках), торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Рівні кредитного ризику станом на 31.12.2012 року наступні:

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Показники	31.12.2012	31.12.2011
Торгівельна дебіторська заборгованість	82	64
Інша поточна дебіторська заборгованість	53	93
Гроші на банківських рахунках і в касі	6	99
Разом кредитний ризик:	141	256

Кредитний ризик підприємства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання Товариством своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід керівництва до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності на підприємстві відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику втрати репутації.

Відповідальність за управління ризиком ліквідності повністю несе управлінський персонал Товариства. Аналіз щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями підприємства вказує на погіршення показників ліквідності в зв'язку з значним ростом зобов'язань в останні роки і підприємство спроможне розрахуватися за своїми зобов'язаннями тільки мобілізувавши всі свої активи :

Показник	значення		Оптимальне значення
	31.12.11	31.12.12	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0	0	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності	0.98	0.89	1.0-2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.03	0.013	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (т. грн.)	-1570	-1154	>0 Збільшення

Ризик процентної ставки. Підприємство не має заборгованості по отриманих кредитах.

Валютний ризик. Схильності Товариства до впливу валютного ризику не має із за відсутності фінансових інструментів, представлених у іноземній валюті.

Управління капіталом. Відносно управління капіталом основним завданням є забезпечення нормального рівня достатності капіталу. Контроль здійснюється за допомогою аналізу показників фінансової стабільності, які характеризуються наступними даними:

Показник	значення		Оптимальне значення
	31.12.11	31.12.12	
Коефіцієнт платоспроможності	0.50	0.55	> 0.5
Коефіцієнт фінансування	2.0	1.88	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	0.19	0.11	>0,1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0.20	0.20	>0 збільшення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)

Показники вказують на незадовільний стан платоспроможності Товариства в зв'язку з значним ростом зобов'язань та зменшенням власного капіталу.

Чисті активи підприємства

Показники	на 31.12.2012	на 31.12.2011
1. Активи	16967	16040
2. Забезпечення	444	-
3. Зобов'язання	10640	8044
4. Вартість чистих активів (1-2-3)	5883	7996
5. Статутний капітал	70	70
6. Перевищення вартості чистих активів над статутним капіталом (4- 5)	5813	7926

26. ОПЕРАЦІЇ з ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Акціонери Товариства:

Акціонери	Частка в статутному капіталі (%)
ТОВ «Енерго-Новація»	24.6783
ТОВ «Генекс-Системз»	16.3
Кіперман Михайло Юрійович	24.1798
Куфтирєв Павло В'ячеславович	18.1803
Разом:	85,2903

Голова та члени Наглядової ради Товариства:

ІМ'Я	Посада
Алимов Геннадій Іванович	Голова Наглядової ради
Жигайло В'ячеслав Іванович	Замісник голови Наглядової ради
Горобець В'ячеслав Вікторович	член Наглядової ради
Фінаєва Тетяна Іванівна	член Наглядової ради
Заруба Зоя Василівна	член Наглядової ради
Юр'єва Ганна Василівна	член Наглядової ради
Попова Наталія Миколаївна	Голова ревізійної комісії

Голова та члени правління АТ:

ІМ'Я	Посада
Дятченко Володимир Миколайович	Голова правління
Олексенко Віталій Володимирович	Член правління
Дубинець Микола Петрович	Член правління
Авраменко Іван Іванович	Член правління
Соля Григорій Григорович	Член правління

ВАТ «Золотоніський машинобудівний завод ім. І.І. Лепсе»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року (у тисячах українських гривень)**

Козир Наталія Василівна	Член правління
Омелік Валерій Йосипович	Член правління

В 2012 році укладення угод та їх виконання з пов'язаними сторонами здійснювалося на загальних умовах та по звичайних цінах. Операції з пов'язаними сторонами повно та достовірно представлені в фінансовій звітності.

27. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ

Керівництво підприємства розраховує на отримання в 2013 році нових замовлень на виробництво продукції по основним напрямкам діяльності і висловлює свою впевненість, що підприємство і у подальшому продовжуватиме свою діяльність.

Так, згідно з розрахунком планується довести обсяг реалізації продукції до 14511 тис. грн., при фактичному за 2012 рік 8071 тис. грн., в тому числі за видами діяльності:

- виробництво машин і устаткування для металургії	11012,5 тис. грн.
- виробництво обладнання для залізничного транспорту	3498,5 тис. грн.

Для забезпечення даних обсягів підприємство має необхідно виробничу базу, матеріальні та трудові ресурси.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво Товариства повідомляє, що після дати балансу не відбулося суттєвих подій, які значно вплинули на стан активів та зобов'язань та потребували коригування або розкриття інформації у фінансових звітах Товариства.

Голова правління
«Золотоніський машинобудівний
завод ім. І.І. Лепсе»

Головний бухгалтер

Аудитор аудиторської фірми

«Аудит плюс» лтд ТОВ

Керівник групи з виконання завдання

Сертифікат аудитора України

серія А № 04649, виданий АПУ

від 18.05.2001 р., термін дії до 18.05.2015 р.



В.М. Дятченко

Н.В. Козир



В.П. Мироненко

В цій справі

ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШИТО ТА СКРІПЛЕНО
ПЕЧАТКОЮ 35 (Тридцять п'ять)
сторінок

АУДИТОР

В.П. Мироненко

