

**Висновок Ревізійної комісії ПАТ «ЗТР»
за результатами планової перевірки фінансової звітності Товариства
за 9 місяців 2012 року**

а саме: Баланс станом на 30 вересня 2012 року (Форма № 1)
та Звіт про фінансові результати за 9 місяців 2012 року (Форма № 2).

У відповідності із пунктом 6.3 Положення про Ревізійну комісію ПАТ «ЗТР» планова перевірка проводиться Ревізійною комісією також щодо квартальної фінансової звітності перед її поданням Генеральним директором на розгляд та затвердження Наглядовою радою та її оприлюдненням.

Відповідно до Статуту ПАТ «ЗТР» та Положення про Ревізійну комісію ПАТ «ЗТР» комісією у складі:

Члена комісії компанії «Zadano Limited»,
представленої уповноваженою особою Шевченко Ю.М.

Секретаря комісії Линди С.І.

була проведена планова перевірка та аналіз фінансової звітності за 9 місяців 2012 року.

Перевірка проводилась на підставі наступних законодавчих та нормативних актів:

- Закону України «Про акціонерні товариства»,
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Положень (стандартів) бухгалтерського обліку,
- Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

Під час перевірки встановлено, що фінансова звітність ПАТ «ЗТР» в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним вимогам щодо її складання та розкриття.

Ревізійною комісією проведено аналіз фінансового стану Товариства за результатами його роботи за 9 місяців 2012 року. Для аналізу використано дані Балансу станом на 30 вересня 2012 року, Звіту про фінансові результати за 9 місяців 2012 року, складених відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку.

		тис. грн.
№	Показники	30.09.2012
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 254 500
2	Прибуток (+), збиток (-) від операційної діяльності	728 666
3	Чистий прибуток (+), збиток (-)	476 571
4	Дебіторська заборгованість загальна на кінець періоду	1 170 771
5	Змінення дебіторської заборгованості загальної за період (+ збільшення, - зменшення) відносно до попереднього періоду	106 292
6	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець періоду	814 500
7	Змінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відносно до попереднього періоду за період (+ збільшення, - зменшення)	91 893
8	Кредиторська заборгованість загальна на кінець періоду	1 117 210
9	Змінення кредиторської заборгованості загальної відносно до попереднього періоду за період (+ збільшення, - зменшення)	301 937
10	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець періоду	256 992
11	Змінення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги відносно до попереднього періоду за період (+ збільшення, - зменшення)	53 046
12	Питома вага власного капіталу в загальному капіталі, %	13,12
13	Питома вага залученого капіталу в загальному капіталі, %	86,88
14	Змінення власного капіталу в порівнянні з попереднім періодом за період (+ збільшення, - зменшення)	-429 673
15	Статутний капітал	22 103
16	Питома вага статутного капіталу у власному капіталі, %	4,45

На 30 вересня 2012 року показники фінансового стану Товариства наступні:

№	Показники	30.09.2012	
		коефіцієнт	%
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів до поточних зобов'язань – показує яка частина зобов'язань може бути погашена негайно)	0,013	1,33
2	Коефіцієнт термінової ліквідності (відношення грошових коштів та дебіторської заборгованості до поточних зобов'язань – показує яка частина зобов'язань може бути погашена за умови своєчасних розрахунків дебіторів)	0,399	39,94
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань – показує достатність ресурсів підприємства для погашення його поточних зобов'язань)	0,654	65,40
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (показує відношення власного капіталу до заємного капіталу)	0,151	15,10

На основі проведеного аналізу фінансового стану товариства, слід відзначити зменшення обсягу реалізації продукції - на 4% за 9 місяців 2012 порівняно з 9 місяцями минулого року, зменшення чистого прибутку – на 24% від 9 місяців минулого року.

При цьому на кінець 9 місяців 2012р. залишки нереалізованої готової продукції зросли на 210% та склали 341 млн грн. або 24% від собівартості реалізованої продукції.

Вартість основних засобів за 9 місяців 2012 року зросла на 36 984 тис грн., вартість незавершеного будівництва зросла на 22 047 тис грн.

Заборгованість по кредитах за 9 місяців 2012 року збільшена на 227 757 тис грн. і складає 2 070 755 тис грн. або 54,7% загального капіталу.

Вартість запасів на 30 вересня 2012 року збільшилась на 235 335 тис грн. за рахунок росту витрат в незавершеному виробництві та в готовій продукції (+97 851 та +231 131 тис грн., відповідно) та складає 771 678 тис грн.

Найбільшу питому вагу в оборотному капіталі займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (41%) та складає 814 500 тис грн.

Власний капітал зменшився на 429 673 тис грн. за рахунок розподілення в 1-му кварталі 2012р. чистого прибутку, отриманого станом на 31.12.11р., на виплату дивідендів.

На кінець 9 місяців 2012 суттєво знизилась показники ліквідності в порівнянні з показниками на початок 2012 року та нормативними значеннями.

Зниження показників ліквідності та фінансового стану обумовлено зменшенням власного капіталу у зв'язку з нарахуванням дивідендів за 2011 рік, а також змінами фінансової звітності на початок року згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

Висновок:

Ревізійна комісія вважає, що фінансова звітність ПАТ «ЗТР» достовірно відображає фінансовий стан Товариства. Фінансовий стан Товариства Ревізійна комісія визнає задовільним.

За компанію «Zadano Limited»,
члена Ревізійної комісії ПАТ «ЗТР»

підпис

Шевченко Ю.М.

Секретар Ревізійної комісії ПАТ «ЗТР»

підпис

Линда С.І.