



У К Р А Ї Н А
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
К О О П - А У Д И Т
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ЧФ ПУМБ в м.Києві
Поточний рахунок 26008962498724
МФО 334851
Код 21385106
18000, м. Черкаси, вул. Гоголя, 224, кім.33
тел/факс 36 02 18

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0367 від 26 січня 2001 року.
Тел./факс (0472)36-02-18

Акціонерам ПАТ «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»

Керівництву ПАТ «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»

НКЦПФР

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
"Дніпро-Спецгідроенергомонтаж"
станом на 31.12.2012р.**

м. Черкаси

04 квітня 2013р.

1. Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Дніпро-Спецгідроенергомонтаж", що додається, яка включає баланс станом на 31.12.2012р., звіт про фінансові результати за 2012 рік, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан ПАТ "Дніпро-Спецгідроенергомонтаж", а також фінансові результати його діяльності згідно з **Міжнародними стандартами фінансової звітності**, вимогами нормативно-правових актів регулюючого органу.

2. Основні відомості про емітента :

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»
Ідентифікаційний код	14183323
Місцезнаходження	03058, м. Київ, Соломянський р-н, вул. Леваневського, 9, нежиле приміщення №283
Номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб	10737770013007677

Основні види діяльності	45.21.1 Будівництво будівель 29.11.1 Виробництво двигунів та турбін 29.11.4 Монтаж двигунів та турбін

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність в товаристві, за період, що перевіряється були :
Керівник – Ковальов Юрій Миколайович
Головний бухгалтер – Говорова Зоя Анатоліївна

3. Опис аудиторської перевірки:

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закони України "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні Товариства", інших законодавчих актів України та у відповідності з **вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА)**(видання 2010) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31.03. 2011 року, в тому числі у відповідності до 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 етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для формування думки щодо того, чи фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи фінансової звітності отримання впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, що застосовується, та прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансових звітів.

Аудиторський висновок складено з урахуванням **вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. за №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за № 1358/20096.**

Для проведення аудиту Товариства надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут та установчі документи
- Баланс станом на 31 грудня 2012 р.(форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2012 р.(форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 р.(форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2012 р. (форма №4);
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Первинні бухгалтерські документи.

4. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до **Міжнародних стандартів фінансової звітності**, нормативно правових актів України, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведення фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту".

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів які не містять суттєвих

викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

5. Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Аудиторський висновок, який подається до НКЦПФР при розкритті інформації емітентами цінних паперів повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) зокрема у відповідності до 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" МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудитор звертає увагу, що фінансова звітність товариства за 2012 рік вперше складена за МСФЗ. Залишки на початок року трансформувались до МСФЗ. Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2012 році була проведена дооцінка основних засобів до їх справедливої вартості

Підстава для висловлення умовно- позитивної думки

Аудитор не спостерігав за проведенням річної інвентаризації активів і зобов'язань, що є обмеженням обсягу роботи, у зв'язку з чим ним висловлюється умовно-позитивна думка.

6. Умовно позитивна думки.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФО, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери".

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим планом бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно формату Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку, які затверджені Наказом №1591 від 09.12.2011р. Міністерства фінансів України.

На думку аудитора, фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2012р. за результатами операцій з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

На нашу думку, за винятком впливу викладеного в параграфі "Підстава для висловлення умовно позитивної думки", отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Публічного акціонерного товариства "«Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»" станом на 31.12.2012р.

Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "«Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»" в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2012р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

В ході перевірки Аудитором не були виявлені ознаки які ставлять під сумнів Публічне акціонерне товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

04 квітня 2013 року
Директор АФ "Кооп –Аудит"
Незалежний аудитор
Сертифікат аудитора серія А №004528
Фінансовий директор
м. Черкаси

/ К.Г. Костенко/

/С.І.Дідух/

1. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку.

1.1 Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних Товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. №485

Вартість чистих активів згідно **ЦКУ ч.3 ст.155** не може бути меншою від суми статутного капіталу.

Вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж» становить – 8311 тис. грн., що на 7447 тис. грн. більше вартості статутного капіталу. Таким чином, розрахункова вартість чистих активів відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

1.2 Думка аудитора щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" а також з рішенням ДКЦПФР від 20.10.2011р. №1482 була проведена перевірка щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першої статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитор отримав достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

1.3 Виконання значних правочинів

Значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" у звітному періоді не відбувалися.

1.4 Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні Товариства", загальними зборами акціонерів Товариства затверджені наступні положення "Про правління", "Про наглядову раду", "Про ревізійну комісію". Товариство користується послугами зовнішніх аудиторів.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

1.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення у фінансових звітах внаслідок шахрайських дій

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми розглянули отриману від Товариства інформацію як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора МСА з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства.

Відповідно до отриманих доказів та пояснень, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства, що можуть вплинути на Товариство. Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій з боку управлінського персоналу, працівників, відповідальних за фінансову інформацію або інших осіб.

В ході перевірки Аудитором не були виявлені ознаки, які ставлять під сумнів Публічне акціонерне товариство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Примітки до фінансової звітності за рік , що закінчився 31.12.2012р.

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.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимог МСФЗ.

Основні зміни порівняно з фінансовою звітністю Товариства згідно з П(С) БО полягають у коригуванні оцінки дебіторської заборгованості, створення забезпечень, використання суттєвості до малоцінних необоротних активів, визнання доходів та витрат відповідно до принципу превалювання сутності над формою, повнішого обліку відстрочених податків. У 2012р. проводилась дооцінка основних засобів із залученням незалежного оцінювача ПП «Інформаційно-консультаційний центр» оскільки залишкова вартість основних засобів суттєво відрізнялась від справедливої вартості на дату балансу. Оцінку основних засобів зроблено на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) за його справедливою вартістю. Ця справедлива вартість використана в якості умовної первісної вартості (для постановки на бухгалтерський облік). Основні засоби відображені за справедливою (ринковою) вартістю. Довгострокові фінансові інвестиції рахуються та обліковуються за вартістю придбання за неможливості визначення справедливої вартості, у зв'язку з відсутністю інформації про дані активи.

Для приведення показників фінансової звітності ПАТ у відповідність з вимогами МСФЗ Товариством здійснено трансформацію фінансової звітності, складеної за національними П(С)БО, у звітність, формат і зміст якої відповідає вимогам МСФЗ.

Зміни, пов'язані з переходом на МСФЗ, були відображені шляхом коригувань відповідних статей балансу у кореспонденції з нерозподіленим прибутком (статтями капіталу на початок року).

Враховуючи те, що фінансова звітність ПАТ складається за МСФЗ вперше за 2012р. здійснено ретроспективний перерахунок:

-залишків на 01.01.2011р., на 31.12.2011р., на 31.12.2012р., а також фінансових результатів за 2011 та 2012 роки. згідно з редакцією МСФЗ, яка діяла на 31.12.2012р.

Основні принципи бухгалтерського обліку.

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. Операція з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу
- дебіторська заборгованість

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

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

2.1 Розкриття інформації про власний капітал та сплати статутного фонду.

Власний капітал товариства станом на 31.12.2012р. представлено статутним капіталом, додатково вкладеним капіталом, іншим додатковим капіталом, резервним капіталом, та фінансовим капіталом, що існує у вигляді нерозподіленого прибутку.

Достовірність, законність, повнота та об'єктивність відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності власного капіталу відповідає (стандарту) бухгалтерського обліку №5 "Звіт про власний капітал" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.00р. №91.

Статутний капітал.

1. Статутний капітал.

Статутний капітал станом на 31.12.2012р. сформовано та сплачено в повному обсязі в сумі - 864 тис.грн. Він поділений на 960 тис. шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,90 грн. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій на суму вісімсот шістдесят чотири тисячі гривень. Форма існування-бездокументарна. Реєстраційний номер свідоцтва 30/23/1/2011.

2. Додатковий вкладений капітал.

Залишок додаткового капіталу станом на 31.12.2012 становить -146 тис. грн. Протягом 2012р. зміни в додатковому капіталі не проводилося.

3. Інший додатковий капітал.

До складу іншого додаткового капіталу включено суму дооцінки необоротних активів. Переоцінка була здійснена із залученням незалежного оцінщика. За результатами експертної оцінки залишок додаткового капіталу після проведених коригувань станом на 31.12.2012 становить -6073 тис. грн.

4. Резервний капітал становить на початок року - 213 тис. грн., і на протязі року він не змінювався.

5. Нерозподілений прибуток на початок року становить - 756 тис. грн., на кінець звітного року становить - 1015 тис. грн. За 2012р. підприємство отримало **прибуток від звичайної діяльності** (операційної, інвестиційної) в сумі - 259 тис. грн.

2.2 Розкриття інформацію за видами активів.

2.2.1 Необоротні активи

На підприємстві облік основних засобів і нематеріальних активів їх надходження, реалізація, ліквідація і т.д. організовано відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби".

Підприємство оцінює основні засоби за справедливою собівартістю.

Первісна вартість основних засобів на початок року становить - 6961 тис. грн., залишкова вартість - 6961 тис. грн., станом на 31.12.2012р. відповідно становить - 7253 тис. грн., знос - 533 тис. грн., залишкова вартість - 6720 тис. грн.

Згідно наказу про облікову політику по ПАТ «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж» нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта. За 2012р. нарахувано амортизації основних засобів та нематеріальних активів на суму - 194 тис. грн.

У 2012р. проводилась дооцінка основних засобів із залученням незалежного оцінювача ПП «Інформаційно-консультаційний центр» оскільки залишкова вартість основних засобів суттєво відрізнялась від справедливої вартості на дату балансу. Оцінку основних засобів зроблено на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) за його справедливою вартістю. Ця справедлива вартість використана в якості умовної первісної вартості (для постановки на бухгалтерський облік). Основні засоби відображені за справедливою (ринковою) вартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції (участь у статутних фондах інших підприємств) на початок і кінець року рахуються в розмірі 371 тис. грн. та обліковуються за вартістю придбання за неможливості визначення справедливої вартості, у зв'язку з відсутністю інформації про дані активи.

Відстрочені податкові активи на початок року становлять 23 тис. грн. і на кінець року 24 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість.

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення, або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання в процесі діяльності Підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію.

Облікова політика Товариства щодо обліку інвестиційної нерухомості не розкрита.

Інвестиційна нерухомість в товаристві станом на звітну дату не рахується.

2.2.2 Облік запасів та товаро-матеріальних цінностей.

Облік товаро-матеріальних цінностей на підприємстві проводився відповідно до П (С)БО № 9 «Запаси».

Підприємство вважає запасами активи, які :

-утримуються для використання за умов звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва, виконання робіт, надання послуг, управління виробництвом, а також у разі, якщо існує

ймовірність отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних із їх використанням та їх вартість може бути достовірно визначена. Одиницею обліку запасів вважається найменування запасів. Основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Методи оцінки та вибуття запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся. Переоцінка товаро-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась. Станом на 31.12.2011р. виробничих запасів рахувалося на суму – 80 тис.грн., станом на 31.12.2012р. на суму –68 тис.грн.

2.2.3 Дебіторська заборгованість

Облік, оцінка та визнання дебіторської заборгованості в цілому відповідає Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість" Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р.№237 і відповідає інформації, відображеної у звітності та бухгалтерському обліку.

Поточна дебіторська заборгованість включалася за підсумками балансу за первісною вартістю тобто за чистою вартістю реалізації.

Інформація про дебіторську заборгованість станом на 31.12. 2011р. та станом на 31.12.2012р.

Вид дебіторської заборгованості	Рядок балансу	На початок звітного року тис. грн.	На кінець звітного року тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :			
Чиста реалізаційна вартість	160	4205	3227
Первісна вартість	161	4205	3227
Резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	79
за виданими авансами	180	-	-
Із внутрішніх розрахунків	200	422	422
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	26	30
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Інші оборотні активи	250	187	447
Разом		4840	4205

Вплив переходу на МСФЗ на величину дебіторської заборгованості позначився зі збільшенням статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» на суму 7 тис.грн (.перекласифікація статті «Витрати майбутніх періодів»).З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність

2.2.4 Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті України" затвердженого Постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004р. зі змінами та положеннями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті України" затвердженого Постановою Правління НБУ №22 від 21.01.2004р.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті станом на 31.12.2012р. становить - 689 тис. грн.

3. Забезпечення наступних витрат і платежів

Забезпечення виплат персоналу (відпусток) станом на 31.12.2011р. становить - 10 тис. грн. на кінець звітного року – 12тис. грн.

4 Розкриття та інформації щодо зобов'язань

Облік, оцінка, структура зобов'язань в обліку та балансі визначені відповідно до П(С) БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнаються, коли Підприємство 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.

Перевірка обліку кредитів і позик.

В період, що перевірявся підприємство не користувалося позиками банків на довгостроковій та короткостроковій основі.

Перевірка обліку кредиторської заборгованості.

Основну суму зобов'язань на початок і кінець року складають :

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на початок року становить – 5866 тис. грн., на кінець звітного року – 2813 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом на початок року -89 тис. грн., на кінець звітного року - 0 тис. грн.; з одержаних авансів на початок року 184 тис.грн., на кінець року теж 184 тис.грн., з позабюджетних платежів на початок і кінець року 9 тис.грн., зі страхування на початок року -0 тис. грн., на кінець звітного року - 0 тис. грн.; з оплати праці на початок року -0 тис. грн., на кінець звітного року - 0 тис. грн., з учасниками на початок і кінець року 30 тис.грн. із внутрішніх розрахунків на початок і кінець року 184 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2011р. становлять – 477 тис. грн., станом на 31.12.2012р. становлять – 536 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

5. Облік витрат виробництва та обігу

Витрати на підприємстві визнаються відповідно до положення (стандарту бухгалтерського обліку №16 "Витрати" і визнаються в бухгалтерському обліку одночасно з зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що і відповідні доходи.

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали 58359 тис.грн., в т.ч. за елементами витрат:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) -54073 тис.грн.

Адміністративні витрати-3999 тис.грн.

Інші операційні витрати -219 тис.грн.

Інші витрати-68 тис.грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності-124 тис.грн.

6. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається на підприємстві відповідно до положення П(С)БО 15 "Доходи". Доходи відображаються в обліку та звітності у момент виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дпту балансу.

Прибуток визначено і наведено у Звіті про фінансові результати за 2012р. по критеріях визнання доходів і витрат відповідно до П(С)БО "Звіт про фінансові результати".

За звітний період Товариство отримало чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг в розмірі – 58646 тис. грн.

Інші операційні доходи становлять – 0 тис. грн.

Інші фінансові доходи становлять – 27 тис. грн.

Інші доходи становлять – 69 тис.грн.

Станом на 31.12.2012р. чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить –259 тис. грн.

7. Розкриття інформації про дії, що відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

У ході перевірки за 2012р. не було виявлено події визначених частиною першою ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

Публічне акціонерне товариство «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж»

Повідомлення про виникнення особливої інформації про емітента

Повідомлення про проведення загальних зборів-27.02.2012р.

До особливої інформації про емітента за 2012 рік відносяться наступні відомості у відповідності з пунктом 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок":

-рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалося;

-рішення про викуп власних акцій товариством не приймалося;

-факти лістингу цінних паперів на фондовій біржі відсутні;

-отримання позик або кредитів не мало місця ,

-на протязі звітного періоду в товаристві не відбулися зміни складу посадових осіб емітента,

-порушення справи про банкрутство, інші передбачені вимоги діючим законодавством про особливу інформацію про емітента не мали місця і на загальні збори не виносилися.

Аудитор отримав достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

Вище перераховані дії, які відбулися протягом звітного року в товаристві, на думку аудитора не можуть в подальшому вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

8. Події після дати балансу .

Аудитор підтверджує відсутність подій після дати балансу які можуть впливати на здатність Публічного акціонерного товариства продовжувати безперервно її діяльність.

9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Кооп-Аудит»
Код ЄДРПОУ	21385106
Місцезнаходження:	м. Черкаси вул Гоголя,224 кім. 33
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 26.09.1994 за №151164
Керівник	Костенко Катерина Григорівна
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів,які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ,що надають послуги на ринку цінних паперів та фондового ринку .	Свідоцтво АБ 000491 видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 537 від 25.06.2007 року до 15.12.2015 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів,які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Свідоцтво А №001336 від 05.04.2007 року, чинне до 23.02.2010 року. Розпорядженням Держфінпослуг №731 від 12.03.2010 року продовжена дія свідоцтва до 23.02.2015 року.
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора –Серія «А» № 004528, виданий на підставі рішення

	Аудиторської палати України від 23 лютого 2001 року за № 99 термін дії – до 23 лютого 2015 року.
Контактний телефон	(0472) 36-02-18
Електронна адреса	koop-audit@ukr.net

10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Номер договору на проведення аудиту: № 0013/12 від 01.02.2013р. 2013р.

Період проведення аудиту з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Дата початку проведення аудиту: 01.02. 2013р.

Дата закінчення проведення аудиту: 04 квітня 2013р.

Директор ТОВ АФ "Кооп –Аудит"

Незалежний аудитор

Сертифікат аудитора Серія А 004528

/ К.Г.Костенко /

Фінансовий директор

м. Черкаси, вул. Гоголя 224 кім. 33

/С.І.Дідух/

За даними фінансової звітності були розраховані показники фінансового стану ПАТ "Дніпро-Спецгідроенергомонтаж» "

Довідка про фінансовий стан ПАТ " Дніпро-Спецгідроенергомонтаж " станом на 31.12.2012р.

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Фактичне значення		Нормативне значення
		2011р.	2012р.	
1	2	3	4	5
Показники ліквідності				
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{ф.№1(стр.230+стр.240)} / \text{ф.№1 стр.620})$	0,370	0,183	Більше 0,2
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \text{ф.№1(стр.260+270)} / \text{Ф.№1(стр.480+стр.620+630)}$	1,089	1,321	Більше 1,0
Показники платоспроможності				
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, автономії)	$K3 = \text{ф.№1 стр.380} / \text{ф.№1 стр.640+}$	0,537	0,688	Більше 0,5
4. Коефіцієнт структури капіталу	$K-4 (\text{ф.№1 стр.430+480+620+630} / (\text{ф1р.380}))$	0,861	0,453	Менше 1

Здатність підприємства розрахуватись по своїм короткостроковим зобов'язанням перед кредиторами – це ліквідність. Підприємство вважається ліквідним, якщо воно може виконати свої короткострокові зобов'язання після реалізації поточних активів.

Ліквідність характеризується наступними показниками :

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує скільки грошей підприємство має на кожен гривню поточних боргів. У ПАТ "Дніпро-Спецгідроенергомонтаж" станом на 31.12.2012р. він становить –при нормативному значенні 0,20 – 0,35.-0,183.

Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує яка частина поточних зобов'язань може бути погашена за рахунок поточних активів (грошові кошти, дебіторська заборгованість, запаси). В загальному випадку нормальним вважається значення цього показника більше - 1,0 . На ПАТ " Дніпро-Спецгідроенергомонтаж " він становить –. 1,321 це означає, що баланс підприємства ліквідний.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність При нормативному значенні 0,5, станом на 31.12. 2012р. становить -0,688

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – Дорівнюючи (0,453) вказує на те, що у Товариства вистачає власних коштів. Порівнюючи з попереднім періодом (0,861) коефіцієнт фінансування зменшився, що вказує на послаблення залежності Товариства від інвесторів і кредиторів, тобто про посилення фінансової стійкостіРозраховані показники дають змогу зробити висновок про те, що баланс ПАТ «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж " ліквідний, стан платоспроможності задовільний. Поточна діяльність ПАТ незалежна від зовнішніх кредиторів .

Незалежний аудитор

/Костенко К.Г./

Фінансовий директор

/Дідух С.І./

м.Черкаси вул.Гоголя 224 кім.33

04 квітня 2013р.