

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2011 рік
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"
код за ЄДРПОУ 00383774
ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"
в зв'язку з поданням звітності до Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Незалежний Аудитор Боднар Анатолій Іванович провів аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД", за 2011 рік, що додається, який включає: Баланс підприємства станом на 31.12.2011 р., Звіт про фінансові результати за 2011 р., Звіт про рух грошових коштів за 2011 р., Звіт про власний капітал за 2011 р., Примітки до фінансової річної звітності за 2011 р., за рік що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного ним аудиту. Аудиторська перевірка проведена та аудиторський висновок складено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання 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" та діючого законодавства України (законів України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства", "Про цінні папери і фондовий ринок", "Цивільного кодексу", "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінними паперами та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням НКЦПФР №1528 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України за №53/13320 від 23.01.2007, "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженого Рішенням ДКЦПФР України за № 1360 від 29.09.2011 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096). Ці стандарти вимагають від мене 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. В обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2011 рік. Я вибірково перевіряв інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу фінансової звітності підприємства та отримав достатні і належні аудиторські докази для висловлення моєї думки, щодо наданої звітності за 2011 рік, який закінчився 31.12.2011 року. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ На мою думку, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД", відображає достовірно та справедливо, в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2011 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні, та

відповідають вимогам законодавства і нормативним актам України. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ УКРАЇНИ 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТ Основні відомості про емітента Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" Скорочене найменування ПАТ "ДАШІВСЬКИЙ РМЗ" Код за ЄДРПОУ 00383774 Організаційно-правова форма 230 - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО Місцезнаходження 22740, Вінницька область, Іллінецький район, смт. Дашів, вул. Леніна, 51 Дата державної реєстрації Свідоцтво серії А01 № 489177 від 22.03.1996 року № запису в ЄДР 1 152 105 0017 000197 Орган , що видав свідоцтво Іллінецька районна державна адміністрація Вінницької області Телефакс (04345) 3-21-49 Основні види діяльності 28.75.0 - виготовлення інших готових металевих виробів; 27.51.0 - лиття чавуну; 27.52.0 - лиття сталі; 27.54.0 - лиття інших кольорових металів; 01.11.0 - вирощування зернових та технічних культур; 71.31.0 - оренда сільськогосподарських машин та устаткування. Банківські реквізити Р/р 26000 139504; МФО 380805; ВОД "Райффайзен банк "Аваль" Основні відомості про аудитора Прізвище, ім'я та по батькові Боднар Анатолій Іванович Ідентифікаційний код 1756504013 Місцезнаходження Україна, 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе буд.11кв.21 Контактний телефон /0432/-55-08-20, 66-21-38 Дані про державну реєстрацію Зареєстрований РП ВМР від 18.11.1996 р., В01 №692370 Сертифікат аудитора Серія "А" № 000341 від 02.11.1995 р., продовжено до 02.11.2014 р. Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 1689 видане за рішенням АПУ від 18.12.1996 р. чинне до 23.12.2015 р. Масштаб аудиторської перевірки: Дата і номер договору на проведення аудиту № 2-А/12 від 29 лютого 2012 року Дата початку проведення аудиту 29.02.2012 року Дата закінчення проведення аудиту 18.04.2012 року У відповідності до зазначеного договору ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" та Незалежний аудитор Боднар Анатолій Іванович, який здійснює аудиторську діяльність на підставі Сертифікат аудитора та Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, проведено незалежний аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" за 2011 рік, який закінчився 31.12.2011 року. Ці стандарти зобов'язують мене планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання об'єктивної впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Для проведення перевірки мені було надано документацію підприємства, що перевіряється, а саме: фінансову та податкову звітність, реєстри бухгалтерського обліку, відомості аналітичного обліку, первинні документи з обліку руху грошових коштів, матеріальних цінностей, розрахунків підприємства. Мої висновки ґрунтувались на документах та інформації, які були надані мені підприємством в процесі виконання роботи. Мною не виключається можливість наявності документів та інформації, які, з якихось причин, не були мені надані, і які б могли вплинути на отримані висновки. Відповідальність стосовно наданої для аудиторської перевірки звітності, достовірність та повноту документів несе керівництво та службові особи підприємства, що перевіряється, які надали таку інформацію. Обов'язком аудиторів є висловлення висновку стосовно фінансової звітності на підставі проведеного аудиту. Під час перевірки аудитором виконувались наступні процедури: - Опитування й аналіз; - Вивчення наданих звітів та їх порівняльний аналіз; - Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз звітності і даних бухгалтерії; - Звірка, одержання підтверджень; - Співставлення даних бухгалтерського, податкового обліку та звітності; - Аналітичні розрахунки і процедури; - Елементи економічного аналізу. У своїй роботі я використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Аудитор здійснив перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною і повною. Аудитор вибірково перевіряв інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу фінансової звітності підприємства та зібрав достатньо доказів, які забезпечують об'єктивну підставу для висловлення думки та складання аудиторського висновку про фінансові звіти підприємства. Цей висновок має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором підприємства з аудитором. Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, у тому числі й у випадку будь-яких змін після

дати його надання. Усі зазначені в цьому висновку рекомендації ґрунтуються на нормах законодавства України, що були чинними протягом періоду перевірки та прийняті до виконання за рішенням керівництва Підприємства. Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

2. ЗАГАЛЬНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Відповідальність "за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років..", на підприємстві, що перевірялось, несе відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" керівник, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів. Керівник та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за повноту та достовірність обліку та звітності. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Діяльність працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, що затверджені на підприємстві. Бухгалтерська служба підприємства крім вимог чинного законодавства у своїй роботі керується також "Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства", затвердженого керівником на 2011 рік. Бухгалтерський облік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" станом на 31 грудня 2011 року, відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" із врахуванням змін та доповнень, та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Фінансова звітність складена відповідно до вимог П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р. із врахуванням змін та доповнень. Складена фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" за 2011 рік, відповідає даним синтетичного обліку, дані окремих форм звітності відповідають один одному. "Додержання вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 № 69, із змінами та доповненнями. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємством було проведено інвентаризацію активів і зобов'язань згідно з Наказом Директора Костюк М. І. № 13-В від 01.03.2011 року. Відповідно до зазначеного наказу про інвентаризацію, була складена інвентаризаційна комісія в складі голови та членів комісії, які провели інвентаризацію сировини, палива, малоцінних та швидкозношувальних матеріалів, які знаходяться в експлуатації, готової продукції, основних засобів та грошових коштів. Для перевірки аудитором були надані інвентаризаційні описи, зведені відомості актів інвентаризації на зазначену дату, на яку проводилася інвентаризація. За даними інвентаризаційних описів, під час інвентаризації нестачі і витрати від псування цінностей не були виявлені.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Необоротні активи підприємства

До складу необоротних активів підприємства відносяться: нематеріальні активи, основні засоби, незавершене будівництво, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, відстрочені податкові активи, гудвіл та інші необоротні активи. Станом на 31.12.2011 р. на балансі підприємства обліковується декілька складових необоротних активів - незавершене будівництво, незавершене виробництво, готова продукція, основні засоби підприємства та довгострокові фінансові інвестиції. " Основні засоби Підприємство основними засобами вважає матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, для здійснення статутної діяльності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року. Бухгалтерський облік основних засобів на підприємстві забезпечує своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної інформації про оцінку, надходження основних засобів, їх внутрішнє переміщення (зі складу в цех (відділ, дільницю), з цеху в цех тощо), вибуття (реалізація, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо); відображення даних про нарахування амортизації основних засобів за звітний період та їх зносу з початку корисного використання; визначення витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів

у робочому стані (технічні огляди, поточне обслуговування), їх ремонтом і поліпшенням; визначення фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів; інформацією для складання звітності про основні засоби і капітальні інвестиції. Підставою для зарахування на баланс Підприємства основних засобів є акт введення в експлуатацію основних засобів. Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, яка складається з таких витрат: суми, що сплачують постачальникам і підрядникам за устаткування, інструмент, інвентар та інші необоротні активи; реєстраційні збори та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням основних засобів; витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів; витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження і пуск основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою. Витрати на доставку, установку, монтаж та інші витрати на забезпечення введення в експлуатацію таких основних засобів включаються до їх первісної вартості з відображенням в обліку капітальних інвестицій. Підприємство у відповідності до Законодавства України володіє, користується і розпоряджається майном, що є у його власності відповідно до мети створення та предмету діяльності товариства. Станом на 31.12.2011 р. по даних підприємства власні основні засоби становлять, тис. грн.: Основні засоби На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Залишкова вартість 2 584 2 466 Первісна вартість 5 536 5 585 Знос 2 952 3 119 Структура основних засобів (за первісною вартістю) наступна тис. грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Інвестиційна нерухомість - - Земельні ділянки - - Капітальні витрати на поліпшення земель - - Будинки, споруди та передавальні пристрої 3 614 3 614 Машини та обладнання 1 427 1 476 Транспортні засоби 485 485 Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 10 10 Тварини - - Багаторічні насадження - - Інші основні засоби - - Разом 5 536 5 585 В результаті проведених аудиторських процедур аудитором встановлено, що в бухгалтерському обліку основні засобів класифіковані та відображені відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 із врахуванням змін та доповнень. Об'єктом амортизації на підприємстві є залишкова вартість основних засобів. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку експлуатації об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його консервації. Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунків обліку витрат діяльності, виробництва у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів. Нарахування амортизації проводиться підприємством щомісяця. Підприємство застосовує норми та методи нарахування амортизації по основним засобам передбачені законодавством. В результаті проведених аудиторських процедур, стосовно повноти та правильності відображення в обліку капітального ремонту основних засобів, правильність нарахування амортизації, правильність відображення в обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття (списання) основних засобів, аудиторами встановлено, що суттєвих помилок, які можуть привести до викривлення показників фінансової звітності не встановлено. Оборотні активи підприємства До складу оборотних активів підприємства відносяться: виробничі запаси, поточні біологічні активи, незавершене виробництво, готова продукція, товари, векселі одержані, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи. Станом на 31.12.2011 р. на балансі підприємства обліковується декілька складових оборотних активів - виробничі запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. " Виробничі запаси Бухгалтерський облік запасів ведеться в кількісно-сумарному виразі. Первинний облік ведеться в кількісному вимірнику за місцями зберігання запасів та матеріально-відповідальними особами. Класифікація і оцінка виробничих запасів на підприємстві відповідає вимогам П(С)БО 9 "Запаси", затвердженого МФУ № 246 від 20.10.1999 р. із врахуванням змін та доповнень та згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. Вартість окремих видів запасів обліковується на відповідних субрахунках рахунків 20 "Виробничі запаси", 23 "Виробництво", 26 "Готова продукція", 28 "Товари". Аналітичний облік запасів ведеться за кожним найменуванням, якому присвоюється номенклатурний номер. Облік надходження, використання, реалізації та вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, строком використання менше ніж 1 рік, відображається згідно вимог П(С)БО 9 "Запаси", затвердженого МФУ № 246 від

20.10.1999 р. із врахуванням змін та доповнень. Первинний облік запасів здійснюється як з використанням типових форм так і з використанням самостійно розроблених форм первинних документів, що містять усі обов'язкові реквізити. Інформація з первинних документів узагальнюється у зведених облікових документах. Метод оцінки вибуття запасів - за собівартістю перших за часом надходження запасів. Протягом звітного періоду було забезпечено незмінність визначеного методу оцінки вибуття запасів. Станом на 31.12.2011 р. по даних підприємства склад виробничих запасів наступний, тис. грн.: Найменування показника На кінець звітного періоду Сировина і матеріали 270 Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби 22 Паливо 37 Тара і тарні матеріали - Будівельні матеріали 1 Запасні частини - Інші матеріали - Матеріали сільськогосподарського призначення 213 Поточні біологічні активи - Малоцінні та швидкозношувані предмети 2 Незавершене виробництво 356 Готова продукція 451 Товари - Разом 1 352 Залишки запасів за даними аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку. Вибірковою перевіркою відхилень не виявлено. Перевіркою правильності списання вартості запасів із застосуванням методів, передбачених обліковою політикою підприємства, недоліків та помилок не виявлено. Помилки при відображенні операцій з запасами в бухгалтерському обліку вибірковою перевіркою не виявлено. " Дебіторська заборгованість На підприємстві дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість на підприємстві, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів не нараховувався, тому що розрахунки за надані послуги (товари) відбуваються вчасно. Величина сумнівних боргів визначається на Підприємстві, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2011 р. по даних підприємства дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає, тис. грн.: Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги На початок звітного періоду На кінець звітного періоду чиста реалізаційна вартість 217 290 первісна вартість 217 290 резерв сумнівних боргів - - Дебіторська заборгованість за розрахунками становить, тис. грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду з бюджетом - - за виданими авансами - - з нарахованих доходів - - із внутрішніх розрахунків - - Інша поточна дебіторська заборгованість 6 70 Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітного періоду відображена у складі інших операційних витрат. Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам Положення П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ № 237 від 08.10.1999 р. із змінами та доповненнями. " Грошові кошти Станом на 31.12.2011 року на підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить - 6 тис. грн. В тому числі: - грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку підприємства - 6 тис. грн. Дані аналітичного обліку грошових коштів відповідають даним синтетичного обліку. Власний капітал підприємства Аналітичний облік статутного, додатково вкладеного, резервного, неоплаченого капіталів та нерозподіленого прибутку на підприємстві ведеться з використанням відповідних рахунків бухгалтерського обліку класу 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань". Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу - статутного, додаткового, резервного, неоплаченого, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат і платежів, страхових резервів. Структура власного капіталу товариства станом на 31.12.2011 р. становить, тис. грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Статутний капітал 355 355 Додатковий вкладений капітал Інший додатковий капітал 1 724 1 724 Резервний капітал - - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -969 -968 Неоплачений капітал - - Разом 1 110 1 111 Порядок розподілу прибутку підприємства здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів. " Інформація про статутний капітал Об'явлений статутний капітал підприємства становить 355 500,00

грн. Величина статутного капіталу на 31.12.2011 р. становить 355 500,00 грн. Станом на 31.12.2011 року статутний капітал сплачено повністю. Інформація про випуски акцій: Дата реєстрації випуску акцій 21.05.2010 Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій 12/02/1/10 Найменування органу, що зареєстрував випуск акцій Вінницьке ТУ ДКЦПФР Код цінного папера UA4000072763 Тип цінного папера Іменні прості Форма існування та форма випуску акцій Бездокументарна, іменні Номінальна вартість акції (грн.) 0.25 Кількість акцій (штук) 1 422 000 Загальна номінальна вартість акцій (грн.) 355 500,00 Частка у статутному капіталі (%) 100 з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI керівництвом товариства: - обрано тип товариства - публічне акціонерне товариство - змінено найменування акціонерного товариства з відкритого на приватне - внесені зміни до Статуту товариства та Статут товариства викладений в новій редакції. " Додатковий капітал Основу додаткового капіталу підприємства складає індексація основних засобів. Станом на 31.12.2011 року додатковий капітал підприємства становить - 1 724 тис. грн. За звітний період додатковий капітал не змінювався. Формування в бухгалтерському обліку інших фондів підприємством не здійснювалося. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України. Розкриття інформації про зобов'язання На підприємстві зобов'язання визначають згідно П(С)БО 11 "Зобов'язання" затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. N 20 від 11.02.2000 р. та Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 р. N 85/4306 із врахуванням змін та доповнень. Зобов'язання підприємством визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. З метою бухгалтерського обліку на підприємстві зобов'язання поділяються на: довгострокові; забезпечення, поточні. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; додаткове пенсійне забезпечення; виконання гарантійних зобов'язань; реструктуризацію; виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо. До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; інші довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Підприємство за звітний рік, станом на 31.12.2011 р. має наступну структуру зобов'язань, тис. грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Довгострокові зобов'язання - - Короткострокові кредити банків - - Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 453 1 373 Поточні зобов'язання за розрахунками: - - з одержаних авансів 106 406 з бюджетом 41 39 з позабюджетних платежів - - зі страхування 8 14 з оплати праці 18 34 з учасниками - - із внутрішніх розрахунків 81 62 Інші поточні зобов'язання 1 224 1 145 Система оплати праці на підприємстві включає перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати, інші види заохочень і виплат, які передбачені положеннями колективного договору. Оплата праці працівників здійснювалась згідно з штатним розкладом за фактично відпрацьований час, відповідно до умов роботи та у відповідності до вимог Кодексу законів про працю України. До складу валових витрат у податковому обліку включена сума витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати працівників, премій, заохочень та інших виплат, що передбачені колективним договором, крім того, до складу валових витрат віднесені нарахування до обов'язкових соціальних фондів. Враховуючи значний обсяг документообігу підприємства за розрахунками з оплати праці і, відповідно, неможливістю провести суцільну перевірку за весь період, що перевіряється, у зв'язку з обмеженістю часу аудиторської перевірки, аудитором було здійснено вибіркочну перевірку розрахунків з оплати праці з метою виявлення випадків порушення вимог, Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 за № 108/95-ВР, із змінами та

доповненнями та КЗпП щодо своєчасності та повноти розрахунків з оплати праці, а також виплати заробітної плати виключно грошима. Проведеною перевіркою порушення вимог зазначених законодавчих документів аудитором не виявлено. Розкриття інформації щодо формування собівартості реалізованої продукції та обсягу чистого прибутку " Собівартість реалізованих товарів Собівартість реалізованих товарів визначається Підприємством згідно з П(С)БО 9 "Запаси". Відображення собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється згідно з П(С)БО 16 "Витрати". До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: - прямі матеріальні витрати; - прямі витрати на оплату праці; - інші прямі витрати; - змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) встановлено підприємством самостійно. Перевіркою правильності віднесення витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах до витрат Підприємства встановлено : - первинні документи в бухгалтерській службі обробляють бухгалтери, які ведуть свої ділянки обліку, такі як: основні засоби, заробітна плата, послуги, витрати на виробництво та собівартість продукції, тощо; - ці самі бухгалтери контролюють наявність усіх первинних документів, що підтверджують будь-яку операцію; - періодичність віднесення витрат на формування фінансових результатів щомісячна. " Витрати та доходи підприємства На підприємстві ведеться бухгалтерський та податковий облік витрат виробництва, витрат обігу та валових витрат відповідно до встановленого порядку. Ведення обліку витрат на виробництво та склад витрат на виробництво відповідає вимогам П(С)БО 16 "Витрати" затвердженого наказом МФУ № 318 від 31.12.1999 р із врахуванням змін та доповнень. Фактична собівартість та оцінка залишків незавершеного виробництва на підприємстві достовірні і обраховуються згідно чинного законодавства. На підприємстві облік загальновиробничих витрат ведеться згідно чинного законодавства, порядок та правильність розподілу цих витрат ведеться згідно обраній обліковій політиці, П(С)БО 16 "Витрати" та не суперечить чинному законодавству. Формування виручки (валового доходу) від реалізації продукції (робіт, послуг) проводиться відповідно до П(С)БО 15 "Дохід" затвердженого наказом МФУ № 290 від 29.11.1999 р. з врахуванням змін та доповнень. Склад доходів та витрат підприємства за 2011 р., тис. грн.:

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6 008 3 537	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 5 728 3 317
Інші операційні доходи	115 23	Адміністративні витрати 279 199
Витрати на збут	- -	Інші операційні витрати 37 94
Доход від участі в капіталі	- -	Інші фінансові доходи - -
Інші доходи	- -	Фінансові витрати - 7
Інші витрати	- -	Податок на прибуток від звичайної діяльності 78 24
Чистий прибуток	1 -	збиток - 81

При визначенні суми прибутку від продажу товарів, продукції, робіт, послуг підприємство керувалося Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", відповідними нормами П(С)БО 1, 3, 6, 15, 16, 17 та обліковою політикою. Проведеними перевітками та тестуваннями аудитором не виявлено чинників, які суттєвим чином перекожують розмір фінансового результату діяльності підприємства, відображеного у фінансових звітах. Підприємство за звітний період 2011 р. отримало 1 тис. грн. прибутку.

4. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів акціонерного товариства Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2011 р.: розрахункова вартість чистих активів - різниця рядків балансу 280, 430, 480, 620 та 630; статутний капітал - рядок балансу 300; скоригований статутний капітал - різниця рядків балансу 300, 360 та 370. Розрахунок вартості чистих активів, тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Вартість чистих активів акціонерного товариства	1 110 1 111	Статутний капітал 355 355
Скоригований статутний капітал	355 355	Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал та скоригований статутний капітал.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається. Виконання значних правочинів (відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства") Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним

товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор переконався, що значних правочинів (більше 25% вартості активів товариства) - не відбувалось. Стан корпоративного управління Товариства здійснюється згідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Контроль за діяльністю товариства здійснює Наглядова Рада. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізор товариства. Служби внутрішнього аудиту Товариства не створено. Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами, які вибирають Правління товариства, Наглядову раду та наділяють їх повноваженнями управління в період між зборами. Контроль над Правлінням Товариства здійснює Наглядова рада. Ризики суттєвого викривлення (Стосовно ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")) . Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Зауважу, що в обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2011 рік. Отже під час проведення аудиторської перевірки аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства та викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або суттєвих помилок.

5. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ Показники фінансового стану Показники Розрахунків, згідно рядків Балансу Орієнтовне позитивне значення На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Коефіцієнт абсолютної ліквідності $\frac{p.230+240 \text{ А.Б.}}{p.620 \text{ П.Б.}}$ 0,25 - 0,5 - 0,0020 Коефіцієнт загальної ліквідності $\frac{p.260+270}{p.620 \text{ П.Б.}}$ 1,0 - 2,0 0,4971 0,5591 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом $\frac{p.380 \text{ П.Б.}}{p.620 + 480 \text{ П.Б.}}$ 0,5 - 1,0 0,3787 0,3615 Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) $\frac{p.620+480+430 \text{ П.Б.}}{380 \text{ П.Б.}}$ 0,25 - 0,5 2,6405 2,7660 "

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань - станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта підприємство не готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів підприємства до суми поточних зобов'язань підприємства - станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що підприємства не може ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів підприємства - розрахований показник на кінець року свідчить про те, що підприємство має значну залежність від залучених коштів. " Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна підприємства. Відсоток власних коштів у власному майні вказує на те, що підприємство має достатній рівень фінансової стійкості і відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел - розрахований показник на кінець року знаходиться в поза межами нормативного значення та свідчить про не стабільний фінансовий стан підприємства. Даний аудиторський висновок складено в 2-х примірниках. Україна, 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе буд.11кв.21 18.04.2011 р. Аудитор Боднар А.І.