

АУДИТОР
Боднар Анатолій Іванович
Ідентифікаційний № 1756504013 Свідоцтво ДР СПД В01 №692370
Сертифікат аудитора А № 00034 Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів №1689
Україна, 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе буд.11кв.21
тел/факс /0432/-55-08-20, 66-21-38

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2012 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"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

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 включення в реєстр 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 № 19/3-А/13 від 06 березня 2013 року

Дата початку проведення аудиту 06.03.2013 року

Дата закінчення проведення аудиту 15.04.2013 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

У відповідності до зазначеного вище договору ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" та Незалежний аудитор Боднар Анатолій Іванович, який здійснює аудиторську діяльність на підставі Сертифікату аудитора та Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, проведено незалежний аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ""ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" за 2012 р., який закінчився 31.12.2012 р.

Перевірку розпочато 09.04.2013 року. Закінчено перевірку 25.04.2013 року.

Аудиторську перевірку здійснено відповідно до:

- вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22 квітня 1993 року №3125-ХІІ;
- Роз'яснень " Щодо особливостей формування та змісту аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) за результатами аудиту річної за 2012 рік фінансової звітності при розкритті інформації емітентами цінних паперів , за умови обрання емітентом датою переходу на МСФЗ 01.01.2012 р."
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі за текстом - Міжнародні стандарти аудиту або МСА), прийнятих в Україні в якості національних, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора";
- "Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженого рішенням Національної комісії цінних паперів та фондового ринку (далі за текстом - НКЦПФР) №1360 від 29.09.2011, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України за №1358/20096 від 28.11.2011;
- "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.

ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУП

Незалежний Аудитор Боднар Анатолій Іванович провів аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ""ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"", за 2012 рік, що додається, яка включає: Баланс підприємства станом на 31.12.2012 р., Звіт про фінансові результати за 2012 р., Звіт про рух грошових коштів за 2012 р., Звіт про власний капітал за 2012 р., Примітки до річної фінансової звітності за 2012 р.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності IFRS 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ) в межах підготовки Товариства до застосування МСФЗ в майбутньому. Обліковою політикою передбачено перехід на МСФЗ з 01.01.2012р., відповідно до спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011р. відповідно номери: № 12 - 208/1757-14830, №31 - 08410-06-5/30523, №04/4/702 "Про застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)" в пункті 7 зазначено: у разі якщо дата переходу на МСФЗ 01.01.2012 то п/п 7.1 у фінансовій звітності за звітні періоди 2012 року не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу).

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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.

Попередній фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ , як того вимагає МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ";

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 р., з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

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.

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.

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 умовно - позитивної думки, щодо наданої звітності за 2012 рік.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Станом на 31.12.2012 року на балансі підприємства обліковуються товарно-матеріальні цінності, а саме : готова продукція на суму 451 тис. грн. , які протягом звітного періоду не використовувались та щодо яких є сумнів , щодо отримання в майбутньому економічної вигоди. Таким чином, можна сказати, що станом на 31.12.2012 року нерозподілений прибуток внаслідок списання вищевказаних ТМЦ зменшиться на 451 тис. грн. та становитиме 161 тис. грн.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На мою думку, за винятком впливу питання , про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", попередня фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату , відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, у рамках переходу Товариства до звітування відповідно до МСФЗ та є попередньою.

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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ

Звертаю увагу на п.2.2 приміток до попередньої річної фінансової звітності, який пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 року та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Також звертаю увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД", результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА " ДАШІВСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД" може бути не прийнятною для інших цілей.

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.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 2012 рік.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємством було проведено інвентаризацію активів і зобов'язань згідно з Наказом Директора .

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 активів інвентаризації на зазначену дату, на яку проводилася інвентаризація.

За даними інвентаризаційних описів, під час інвентаризації нестачі і витрати від псування цінностей не були виявлені.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Необоротні активи підприємства

До складу необоротних активів підприємства відносяться: нематеріальні активи, основні засоби. Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковуються тільки основні засоби.

" 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 31.12.2012 р. по даних підприємства власні основні засоби становлять, тис. грн.:

Основні засоби На початок
звітного періоду На кінець
звітного періоду
Залишкова вартість 6 741 6 072
Первісна вартість 6 741 6 932
Знос 0 860

Структура основних засобів (по первинній вартості) наступна тис. грн.:

Найменування показника На початок
звітного періоду На кінець
звітного періоду
Земельні ділянки - -
Будинки, споруди та передавальні пристрої 3 346 3 346
Машини та обладнання 2 744 2 885
Транспортні засоби 378 378
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 273 290

Інші основні засоби - 33

Малоцінні необоротні матеріальні активи - -

Разом основні засоби 6 741 6 932

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. В результаті проведених аудиторських процедур, стосовно повноти та правильності відображення в обліку капітального ремонту основних засобів, правильності нарахування амортизації, правильності відображення в обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття (списання) основних засобів, аудитором встановлено, що суттєвих помилок, які можуть привести до викривлення показників фінансової звітності не встановлено.

Оборотні активи підприємства

Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковується декілька складових оборотних активів - виробничі запаси, готова продукція, 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.

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 середньозваженою собівартістю. Протягом звітного періоду було забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів.

Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства склад виробничих запасів наступний, тис. грн.:

Найменування показника На кінець
звітного періоду

Сировина і матеріали 217

Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби 25

Паливо -

Тара і тарні матеріали -

Будівельні матеріали -

Запасні частини -

Інші матеріали 63

Малоцінні та швидкозношувані предмети -

Незавершене виробництво 489

Готова продукція 451

Товари -

Разом 1 245

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 31.12.2012 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 290 631

первісна вартість 290 631

резерв сумнівних боргів - -

Дебіторська заборгованість за розрахунками становить, тис. грн.:

Найменування показника На початок
звітної періоду На кінець
звітної періоду
з бюджетом - 4
за виданими авансами - 24
з нарахованих доходів - -
із внутрішніх розрахунків - -
Інша поточна дебіторська заборгованість 70 -

Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітної періоду відображена у складі інших операційних витрат.

" Грошові кошти

Станом на 31.12.2012 року на підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить - 3 тис. грн. В тому числі:
- грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках - 3 тис. грн.
Дані аналітичного обліку грошових коштів відповідають даним синтетичного обліку.
Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.12 р. складають 66 тис. грн.

Власний капітал підприємства

Аналітичний облік статутного, додаткового вкладеного, резервного 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, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат і платежів, страхових резервів.
Станом на 31.12.2012 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 1 371,6 тис. грн., в порівнянні з початком року, збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого прибутку 2012 року в сумі 383,3 тис. грн.
Структура власного капіталу товариства станом на 31.12.2012 р. становить, тис. грн.:

Найменування показника На початок
звітної періоду На кінець
звітної періоду

Статутний капітал 355 355
Інший додатковий капітал 4 275 4 275
Резервний капітал - -
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 837 612
Неоплачений капітал - -
Разом 5 467 5 242

Порядок розподілу прибутку підприємства здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів.

Склад доходів та витрат підприємства за 2012 р., тис. грн.:

Найменування показника За звітний
період За попередній
період

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 8 241 -
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 8 156 -
Інші операційні доходи 558 -
Адміністративні витрати 332 -
Витрати на збут - -
Інші операційні витрати 400 -
Інші доходи - -
Фінансові витрати - -
Інші витрати - -
Податок на прибуток 136 -
Чистий -
збиток -225 -

Проведеними перевітками та тестуваннями аудитором не виявлено чинників, які суттєвим чином перевертають розмір фінансового результату діяльності підприємства, відображеного у фінансових звітах. Підприємство за звітний період 2012 р. отримало 225 тис. грн. збитку.

" Інформація про статутний капітал

Об'явлений статутний капітал підприємства становить 355 500,00 грн. Величина статутного капіталу на 31.12.2012 р. становить 355 500,00 грн. Станом на 31.12.2012 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 публічне

- внесені зміни до Статуту товариства та Статут товариства викладений в новій редакції.

" Інший додатковий капітал

Основу іншого додаткового капіталу підприємства складає індексація основних засобів. Станом на 31.12.2012 року інший додатковий капітал підприємства становить - 4 275 тис. грн. За звітний період додатковий капітал не змінювався.

Забезпечення виплат персоналу на 31.12.12р.складає 66 тис. грн.

" Розкриття інформації про зобов'язання

На підприємстві зобов'язання поділяються на: довгострокові забезпечення та 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 31.12.2012 р. має наступну структуру зобов'язань, тис. грн.:

Найменування показника На початок

звітного періоду На кінець

звітного періоду

Короткострокові кредити банків - 44

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - -

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 054 1 058

Поточні зобов'язання за розрахунками:

з одержаних авансів 407 134

з бюджетом 39 70

зі страхування 14 17

з оплати праці 34 34

Із внутрішніх розрахунків 62 236

Інші поточні зобов'язання 1 144 1 144

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 31.12.2012 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

звітного періоду На кінець

звітного періоду

Вартість чистих активів акціонерного товариства 5 467 5 242

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.

Значних правочинів, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної змін, аудитором під час проведення перевірки не виявлено.

Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління на Товаристві здійснюється згідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Контроль за діяльністю товариства здійснює Наглядова Рада. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізійна комісія товариства. Служби внутрішнього аудиту Наглядовою Радою не створено.

Ризики суттєвого викривлення

Стосовно ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") - аудитор вважає, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Показники фінансового стану

Показники Розрахунок, згідно рядків Балансу Орієнтовне позитивне значення На початок звітного періоду На кінець звітного періоду

Коефіцієнт абсолютної ліквідності р.230+240 А.Б./ р.620 П.Б. 0,25 - 0,5 0,0022 0,0011

Коефіцієнт загальної ліквідності р.260+270/ р.620 П.Б. 1,0 - 2,0 0,5374 0,7209

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом р.380 П.Б./ р.620 П.Б. 0,5 - 1,0 1,9851 1,9152

" 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 підприємство 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 не має залежності від залучених коштів.

Даний аудиторський висновок складено в 2-х примірниках.

Україна, 21036, м. Вінниця,
вул. Хмельницьке шосе буд.1, кв.21
15.04.2013 р.

Аудитор Боднар А.І.