

**Аудиторський висновок  
незалежного аудитора щодо попередньої фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«Київський завод по виготовленню технологічного обладнання для  
агропромислового комплексу»  
станом на 31.12.2012 року**

***Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку України***

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Київський завод по виготовленню технологічного обладнання для агропромислового комплексу» (далі – Товариство), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих положень (стандартів бухгалтерського обліку (далі – П(с)БО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках до попередньої фінансової звітності (далі – Примітки) 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 31.12.2013 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 31.12.2013 року.

Аудит попередньої фінансової звітності здійснено відповідно до вимог Законів України “Про цінні папери і фондовий ринок”, “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про аудиторську діяльність”, Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) „Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затвердженого 29.09.2011 р. за № 1360, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема 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».

***Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального

призначення, описаною в Примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність Аудитора***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

### ***Відповідальність аудитора***

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недоброчесних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

### ***Підстава для висловлення умовно – позитивної думки***

Згідно вимог МСА умовно-позитивний висновок видається у випадках, коли Аудитор не в змозі надати беззастережний висновок, оскільки існують певні обмеження. Фінансова звітність Товариства є попередньою, тобто складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ та відповідає інформаційним потребам певного кола користувачів. Тому до фінансової звітності перехідного періоду, що передуює першій фінансовій звітності за МСФЗ, застосовується концептуальна основа фінансової звітності спеціального призначення, і тільки перша фінансова звітність за МСФЗ, яку буде складена станом на 31.12.2013 р., слід вважати такою, що складена відповідно до концептуальної основи фінансової звітності загального призначення.

### ***Висновок***

На нашу думку, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Київський завод по виготовленню технологічного обладнання для агропромислового комплексу» станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітках до попередньої фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як

очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

### **Пояснювальна частина**

#### ***Відомості про умови договору на проведення аудиту***

Дата та номер договору: 11.02.2013 року № 11/2; період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

Перевірка проводилась з 19.03.2013 р. по 24.04.2013 р. за місцезнаходженням Товариства – 04073 м. Київ, вул. Куренівська, буд. 5/7.

Висновок незалежного аудитора щодо попередньої фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2012 року видано 25.04.2013 р.

Аудиторська перевірка проводилась з відома В.О. Генерального директора Острик Ольги Миколаївни, в присутності головного бухгалтера Седової Ольги Сергіївни. Відповідальними за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, відповідно до законодавства та установчих документів у періоді, що перевірявся, були:

- Генеральний директор – Острик Віктор Дмитрович - весь період.
- Головний бухгалтер – Седова Ольга Сергіївна - весь період.

#### ***Відповідальність керівництва Товариства за фінансову звітність***

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне представлення цієї фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недоброчесних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи Товариства :

- статутні документи;
- господарські угоди та контракти;
- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- оборотно – сальдові баланси;
- фінансова звітність за 2012 рік: Баланс (Форма № 1) станом на 31.12.2012 р.;
- Звіт про фінансові результати (Форма № 2) за 2012 р.; Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2012 р.; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2012 р.;
- інші документи Товариства.

#### ***Відомості про Товариство***

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Київський завод по виготовленню технологічного обладнання для агропромислового комплексу»
--------------------	---

Скорочене найменування	ПАТ «Тодак»
Код за ЄДРПОУ	14307340
Територія (місто)	м. Київ
Район	Оболонський
Поштовий індекс	04073
Вулиця, будинок	вул. Куренівська, буд. 5/7
Номер та серія свідоцтва про державну реєстрацію емітента	Серія А01 № 680423
Дата видачі	19.08.1994 р.
Орган, що видав свідоцтво	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису (останньої реєстраційної дії) про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР	17.05.2012 р. 1 069 105 00150 01301
Зареєстрований статутний капітал (тис.грн.)	397,0
Види діяльності за КВЕД-2010	28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства 25.99 Виробництво інших готових металевих виробів 28.22 Виробництво підйимального та вантажно – розвантажувального устаткування 28.93 Виробництво машин та устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

### ***Підстава для підготовки фінансової звітності за МСФЗ***

Товариством прийнято до уваги, що Законом України від 12.05.2011 р. № 3332-VI «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено складати фінансову звітність за МСФЗ публічними АТ, банками, страховиками та підприємствами, які провадять види діяльності, перелік яких має визначати КМУ, тобто Товариство при складанні попередньої фінансової звітності за 2012 рік повинно виконати вимоги вищевказаного Закону.

### ***База підготовки фінансової звітності за МСФЗ***

Перевірка проведена на підставі наданих установчих, реєстраційних та інших документів, що засвідчують правовий статус Товариства, внутрішніх нормативних розпорядничих документів, договірної, облікової та іншої документації, що характеризує фінансово-господарську діяльність, а саме:

- статутні документи;
- господарські угоди, договори та контракти ;
- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку ;
- оборотно – сальдові відомості по рахунках бухгалтерського обліку;
- баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року;
- звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік;
- звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2012 рік;

- звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік;
- інші документи на вимогу Аудитора.

Здійснивши відповідні аудиторські дії щодо вивчення цих документів, зазначається, бухгалтерський облік господарської діяльності Товариства здійснювався бухгалтерією з дотриманням єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, передбачених Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 – XIV, положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, (далі – П(с)БО), на основі застосування бухгалтерського програмного забезпечення «1-С: Підприємство. Версія 7». В подальшому, у фінансовій звітності, складеній на основі записів за П(с)БО, здійсненні коригування, необхідні для подання такої звітності за МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат, у відповідних статтях фінансової звітності.

Перевірка проведена на підставі наданих установчих, реєстраційних та інших документів, що засвідчують правовий статус Товариства, внутрішніх нормативних розпорядничих документів, договірної, облікової та іншої документації, що характеризує фінансово-господарську діяльність Товариства. Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи:

- статутні документи;
- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- оборотно – сальдові відомості;
- фінансова звітність станом на 31.12.2012 р.: Баланс (Форма № 1) станом на 31.12.2012 року; Звіт про фінансові результати (Форма № 2) за 2012 рік; Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2012 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2012 рік; Примітки до фінансової звітності за 2012 рік, складені за вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, (далі – МСФЗ).

Враховуючи, що колективним листом НБУ, Мінфіну, Державної служби статистики від 07.12.2011 р. № 12-208/1757-14830; № 31-08410-06-5/30523; № 04/4-07/702 роз'яснено, що суб'єкт господарювання може обрати датою переходу на МСФЗ 01.01.2011 р. або 01.01.2012 р., Товариством датою переходу на МСФЗ було обрано 01.01.2012 р.

В зв'язку з цим, Товариством застосовано вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», мета якого - забезпечити, щоб перша (попередня) фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, містила високоякісну інформацію, яка:

- а) є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах;
- б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ); та
- в) витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів.

Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (далі – МСБО) за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р. і складається з таких компонентів:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду (враховуючи, що баланс відображає фінансовий стан підприємства на певну дату, відповідно до чинних вимог МСФЗ його називають Звітом про фінансовий стан підприємства. Але застосовувати назви «Баланс», «Балансовий звіт» або інші, які б не вводили в оману користувачів, не заборонено. Тому в дійсному аудиторському висновку Аудитор застосовує термін «Баланс»;

- звіт про сукупні прибутки та збитки за період (Аудитор констатує, що міжнародні стандарти фінансової звітності не містять встановленої форми звіту про прибутки та збитки, але передбачають набір обов'язкових статей, ряд опцій на вибір підприємства та певні вимоги до розкриття окремих статей. На підставі вищевикладеного, Аудитором наведено дані Звіту про фінансові результати;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період.

Крім того, з метою достовірного відображення показників, що лягли в основу складеної за МСФЗ попередньої фінансової звітності, у відповідності з вимогами Інструкції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69, згідно наказу по Товариству від 01.11.2012 р. № 31/1, станом на 01.11.2012 р. проведено річну інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків.

### ***Істотні положення облікової політики***

Фінансова та бухгалтерська звітність Товариства, згідно з основними засадами облікової політики, формується з дотриманням принципів обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної собівартості, єдиного грошового вимірника (гривні).

З моменту використання МСФЗ, Товариством застосовується облікова політика, що базується на таких стандартах МСФЗ та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО):

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 2 «Запаси»;
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 12 «Податок на прибуток»;
- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 18 «Дохід»;
- МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»;
- МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»;
- МСБО 33 «Прибуток на акцію»;
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Основні положення облікової політики Товариства наступні:

- закриття рахунків класу 7 «Доходи і результати діяльності» і класу 9 «Витрати діяльності», а також віднесення суми нарахованого податку на прибуток на фінансові результати проводиться в кінці звітного періоду;

- критерії визнання активів та зобов'язань: матеріальні і нематеріальні об'єкти відображаються в балансі підприємства як активи тільки у тому випадку, коли вони відповідають одночасно таким критеріям: об'єкти контролюються підприємством, їх оцінка може бути достовірно визначена, існує вірогідність отримання в майбутньому економічних вигод від використання цих об'єктів;

- активи підприємства зараховуються на баланс на підставі первинних бухгалтерських документів на їх оприбуткування. Вважається, що всі зобов'язання підприємства достовірно оцінені на підставі первинних бухгалтерських документів, і за всіма зобов'язаннями підприємства існує вірогідність зменшення економічних вигод в майбутньому;

- нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позивної давності. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги з активів здійснюється згідно бухгалтерської довідки, затвердженої керівником підприємства, з одночасним зменшенням суми резерву сумнівних боргів.

### ***Розкриття інформації щодо активів і зобов'язань Товариства***

На основі проведених Аудитором тестів зазначається, що бухгалтерський облік ведеться у Товаристві відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996 – XIV, а фінансова звітність за 2012 рік, деталізацію основних статей якої наведено в дійсному аудиторському висновку, є першою (попередньою) річною фінансовою звітністю, складеною відповідної до вимог МСФЗ та підписаної В.о. Генерального директора Товариства Острик Ольгою Миколаівною 11.03.2013 р.

### ***Інформація щодо активів Товариства***

**I. Розділ «Необоротні активи»** Станом на 31.12.2012 р. необоротні активи Товариства становили **4558 тис. грн.**, до їх складу входили:

#### ***1) Нематеріальні активи:***

Залишкова вартість - **8 тис.грн.**

Первісна вартість - 138 тис.грн.

Накопичена амортизація - 130 тис.грн.

Облік нематеріальних активів відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

#### ***2). Основні засоби:***

Залишкова вартість - **4545 тис.грн.**

Первісна вартість - 17054 тис.грн.

Знос основних засобів - 12509 тис.грн.

Основні засоби відображені за непереоціненою вартістю за мінусом накопиченого зносу, згідно з правилами прямолінійного методу амортизації. Обліковою політикою щодо всіх груп основних засобів Товариством обрана модель собівартості відповідно до параграфу 30 МСБО 16 «Основні засоби» .

У якості доцільної собівартості, у відповідності до МСФЗ 1, Товариство вирішило використати балансову вартість об'єктів нерухомості за попередніми П(с)БО на дату переходу на МСФЗ, тобто керівництво Товариства дійшло до висновку, що вартість цієї групи основних засобів, визначена за раніше діючими стандартами бухгалтерського обліку, не є переоціненою.

Основні засоби відображені за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та ідентифікованих збитків від зменшення корисності.

Політика амортизації основних засобів передбачає нарахування зносу прямолінійним методом на помісячній основі протягом терміну їх корисного використання. Щорічно Товариство аналізує основні засоби на предмет виявлення будь-яких ознак зменшення корисності окремих об'єктів або їх груп (станом на 31.12.2012 р. не виявлено ознак зменшення корисності).

Згідно Державного реєстру обтяжень рухомого майна ( Витяг про реєстрацію № 37492522 від 22.08.12р. ) у податковій заставі знаходяться автомобілі та автотранспортні засоби загальною вартістю 198968,59 грн.

#### **3) Довгострокові фінансові інвестиції – 5 тис.грн.**

Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – внесок до статутного капіталу ДП «Торговий дім «ТОДАК», доходів, отриманих від фінансових інвестицій, немає.

### **II. Розділ «Оборотні активи»**

Станом на 31.12.2012 р. оборотні активи Товариства становили **18519 тис.грн.**, з них:

- 1). Виробничі запаси – 5592 тис.грн.**
- 2). Незавершене виробництво – 8437 тис.грн.**
- 3). Готова продукція – 1477 тис.грн.**

Згідно Державного реєстру обтяжень рухомого майна (Витяг про реєстрацію № 366188873 від 22.06.12р. та № 36201610 від 25.05.12р.) у податковій заставі знаходиться готова продукція – сівалки точного висіву загальною вартістю 1379166,70 грн.

**4). Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 957 тис.грн.** Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги включено до підсумку балансу Товариства за чистою реалізаційною вартістю.

Первісна вартість – 1157 тис.грн., резерв сумнівних боргів – 200 тис.грн.

#### **5). Дебіторська заборгованість за розрахунками:**

- з бюджетом – **27 тис. грн.**, (податок на прибуток – 26981,23грн.).
- з внутрішніх розрахунків – **300 тис. грн.** (позики співробітникам).

**6). Інша поточна дебіторська заборгованість – 1683 тис.грн.** (заборгованість з орендної плати).

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості відображався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237, зі змінами та доповненнями.

**7). Грошові кошти** в національній валюті станом на 31.12.2012 р. склали – **46 тис.грн.**, що підтверджується відповідними виписками банківської установи.

Облік банківських операцій здійснювався відповідно до вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22, всі операції по розрахунковому рахунку підтверджені банківськими виписками та доданими до них первинними документами.

Облік касових операцій в періоді, що перевірявся, здійснювався відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637, зі змінами та доповненнями.

### **Інформація щодо зобов'язань Товариства**

**I. Розділ «Власний капітал»** Товариства станом на 31.12.2012 р. становив **3150 тис.грн.**, з них:

**1). Статутний капітал – 397 тис.грн.** - зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском акціонерів до статутного капіталу Товариства. Статутний капітал сформовано та сплачено в повному обсязі, процес приватизації завершено 04.06.1997р.наказом регіонального відділення ФДМУ по м.Києву № 699 від 04.06.1997 року.

Станом на 31.12.2012 року загальна кількість акціонерів складає 336 осіб, з них:

- фізичні особи – 335 (володіють 35,57965 % статутного капіталу),
- юридичні особи – 1 – ДП «ТАРОПЛЮС» (володіє 64,42035 % статутного капіталу)

На протязі 2012 р. змін в розмірі статутного капіталу та в складі акціонерів не було.



2). **Резервний капітал – 270 тис.грн.** – це сума резервів чистого прибутку Товариства, що накопичується відповідно до вимог рішень зборів акціонерів. На протязі 2012 р. сума резервного капіталу була незмінною.

3). **Нерозподілений прибуток – 2483 тис. грн.**

**II. Розділ «Забезпечення наступних витрат та цільове фінансування» – 31 тис. грн.**

1) **Забезпечення витрат персоналу – 25 тис.грн.**

2). **Інші забезпечення - 6 тис.грн.**

**III. Розділ «Довгострокові зобов'язання» – 5913 тис.грн.**

1) **Довгострокові кредити банків – 5850 тис.грн.**, договір від 29.11.2005 року № 420, укладений з АТ «Сведбанк».

2) **Відстрочені податкові зобов'язання – 63 тис.грн.**

**IV. Розділ «Поточні зобов'язання» – 13606 тис. грн.**, в тому числі:

1). **Короткострокові кредити банків – 4000 тис.грн.** – заборгованість Товариства до кредитному договору з АТ «ОТП Банк» від 28.03.2007 року № CL 07-141 - 28-2, дата погашення – 26.04.2013р.

2). **Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 280 тис.грн.** Станом на 31.12.2011 року суми кредиторської заборгованості з простроченим терміном виникнення (більше трьох років) не рахуються. Вся сума заборгованості поточного характеру.

3). **Поточні зобов'язання за розрахунками:**

- **з бюджетом – 1944 тис.грн.** (прибутковий податок – 612,3 тис.грн., ПДВ – 1316,2 тис.грн.).

- **зі страхування – 1726 тис.грн.**

- **з оплати праці – 3400 тис.грн.**

- **з учасниками – 156 тис.грн.** (дивіденди).

4). **Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2012 року – 2100 тис. грн.**

Бухгалтерський облік зобов'язань в Товаристві ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, зі змінами та доповненнями.

**V. Розділ «Доходи майбутніх періодів» – 377 тис.грн.**

**Валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р. становила 23077 тис. грн. (Двадцять три мільйони сімдесят сім тисяч грн.).**

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2012 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій ДКЦПФР щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України, зокрема п. 3 «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

**Розрахунок вартості чистих активів Товариства станом на 31.12.2012 р.**

(наведені тільки заповнені рядки балансу)

№п/п	Зміст	Рядок Балансу	Сума (тис. грн.)
1	2	3	4
1	<b>Склад активів, які приймаються до розрахунку</b>		
	<b>Необоротні активи</b>		
1.1	Нематеріальні активи	010	8
	Основні засоби	030	4545
	Довгострокові фінансові інвестиції	040	5
<b>Всього:</b>			<b>4558</b>
	<b>Оборотні активи:</b>		
1.2	Виробничі запаси	100	5592
	Незавершене виробництво	120	8437
	Готова продукція	130	1477
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160	957
	Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
	- з бюджетом	170	27
	- із внутрішніх розрахунків	200	300
	Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1683
	Грошові кошти в національній валюті	230	46
<b>Всього:</b>			<b>18519</b>
<b>Разом активи</b>			<b>23077</b>
2	<b>Зобов'язання, що приймаються до розрахунку</b>		
2.1	<b>Забезпечення витрат і платежів</b>		
	Забезпечення витрат персоналу	400	25
	Інші забезпечення	410	6
<b>Всього</b>			<b>31</b>
2.2	<b>Довгострокові зобов'язання</b>		
	Довгострокові кредити банків	440	5850
	Відстрочені податкові зобов'язання	460	63
<b>Всього</b>			<b>5913</b>
2.3	<b>Поточні зобов'язання</b>		
	Короткострокові кредити банків	500	4000
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	280
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	550	1944
	- зі страхування	570	1726
	- з оплати праці	580	3400
	- з учасниками	590	156
	Інші поточні зобов'язання	610	2100
<b>Всього</b>			<b>13606</b>
2.4	Доходи майбутніх періодів	630	377
<b>Всього:</b>			<b>377</b>
<b>Разом зобов'язання</b>			<b>19927</b>

Вартість чистих активів визначається за формулою:

$$\text{Чисті активи} = (1.1 + 1.2) - (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) = 23077 - 19927 = 3150 \text{ тис. грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 3150 тис. грн.

**Висновок:** вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

**Виконання значних правочинів (інформація передбачена ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства»)**

Товариство у 2012 році, відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів ) не мало.

### **Стан корпоративного управління**

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління :

- загальні збори акціонерів – вищий орган Товариства, визначає цілі та основні напрямки діяльності;
- наглядова рада – здійснює захист прав акціонерів, контролює та регулює діяльність дирекції;
- дирекція – колегіальний виконавчий орган, здійснює управління поточною діяльністю.
- Генеральний директор – одноосібний виконавчий орган Товариства.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» – до 30 квітня року наступного за звітним, а саме 27.04.2012 р.

Звіт наглядової ради, звіт дирекції, звіт ревізійної комісії Товариства за 2011 рік затверджені загальними зборами акціонерів від 27.04.2012 р. (Протокол № 17 від 27.04.2012 р.).

Позачергові збори акціонерів Товариства у 2012 році не скликалися.

Аудитор констатує, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України “Про акціонерні товариства” та вимогам Статуту.

### **Ідентифікація та оцінка Аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Аудитор вважає, що отримав достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки, а чинники, які могли б суттєво вплинути на ступінь ризиків при висловленні аудиторської думки щодо достовірності фінансових звітів, враховуючи що Аудитор спостерігав за інвентаризацією наявних активів, незначні, в межах двох відсотків. При цьому Аудитор зазначає, що під час виконання процедур оцінки ризиків і пов’язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб’єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища», Аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства і констатує - доказів стосовно суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності Товариства в наслідок шахрайства не отримано.

### **Відомості про Аудитора**

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “БІНА”, код ЄДРПОУ 23285643
Місцезнаходження	02068, м. Київ, вул. Ахматової, 13, оф. 12

Дозвільні документи на здійснення аудиторської діяльності та проведення аудиту фінансової звітності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0960 видане Аудиторською палатою України (далі – АПУ) 26.01.2001 р. (Свідоцтво чинне до 23.12.2015 р.); Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, що можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів № 68, серія та номер АБ 000065, строк дії: з 25.01.2011 р. до 23.12.2015 р., унесено до Реєстру відповідно до рішення ДКЦПФР від 12.02.2007 р. № 313; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 26.04.2012 р. № 249/5 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.
Телефон/факс	(044) 289-63-19
Електронна адреса	bina@ukr.net

Аудит фінансової звітності Товариства за 2012 рік виконували аудитори:

- Ватаманюк Марія Михайлівна – сертифікат аудитора серії А № 000873 від 28.03.1996 р., термін чинності до 26.05.2015 р.;
- Мялковський Андрій Андрійович – сертифікат аудитора серії А № 005735 від 29.04.2004 р., термін чинності до 29.04.2014 р.

**Директор  
ТОВ АФ «БІНА»**

**М.М. Ватаманюк**

**Аудитор**

**А.А. Мялковський**

25 квітня 2013 року  
04073 м. Київ, вул. Куренівська, буд. 5\7.

**Довідка**

**про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства  
«Київський завод по виготовленню технологічного обладнання для  
агропромислового комплексу» станом на 31.12.2012 року**  
Показники ліквідності, платоспроможності та рентабельності

Показник	Нормативне значення	31.12.2011 р.	31.12.2012 р.
1	2	3	4
<b>1. Аналіз ліквідності підприємства</b>			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	1,8	1,4
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	0,26	0,22
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,0006	0,0033
1.4. Чистий оборотний капітал, тис.грн.	> 0 збільшення	8136	4913
<b>2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства</b>			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,2	0,1
2.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	3,65	6,3
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,8	0,4
2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	1,6	1,6
<b>3. Аналіз рентабельності підприємства</b>			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	-	-
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	-	-
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 збільшення	-	-

Вищенаведені коефіцієнти ліквідності, платоспроможності та рентабельності свідчать про погіршення фінансового стану Товариства у 2012 р. в порівнянні з 2011 р. Від'ємний результат діяльності (чистий збиток) не дозволяє розрахувати показники рентабельності діяльності Публічного акціонерного товариства «Київський завод по виробництву технологічного обладнання для агропромислового комплексу». Як наслідок, розмір оборотного капіталу, в разі, якщо всі контрагенти розрахуються з Товариством в повному об'ємі, не покриває загальну суму зобов'язань перед кредиторами.

**Директор  
ТОВ АФ „БІНА”**

**М.М.Ватаманюк**

