



АЛАН-Аудит

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво №2335
від 23 лютого 2001р.
ЕДРПОУ: 31278222
Р/р №26000060348811
в Черкаське ГРУ
"ПриватБанк"
МФО 354347

Україна, 18000, м. Черкаси, вул. Смілянська, 145 Тел/факс (0472) 65-13-82

Аудиторський висновок про фінансову звітність відкритого акціонерного товариства «Черкаський ремонтно-транспортний завод»

м. Черкаси

22 квітня 2013 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Черкаський ремонтно-транспортний завод» станом на 31 грудня 2012 року. Аудиторською фірмою ТОВ «АЛАН - Аудит» у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність" №140-V від 14.09.2006 р. та Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності виданого Аудиторською палатою України, рішення № 160/3 від 02 березня 2006 р., дійсного до 24 лютого 2016 р. проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ВАТ «Черкаський ремонтно-транспортний завод» (далі «Товариство»), що включають: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма № 3), звіт про власний капітал (форма № 4), примітки до фінансової звітності та опис важливих аспектів облікової політики і інші пояснювальні примітки.

До перевірки були надані такі документи:

- засновницькі документи Товариства
- головна книга за 2012 рік;
- журнали-ордери, відомості, оборотно-сальдові відомості, аналізи рахунків бухгалтерського обліку з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.;
- первинні документи;
- виписки банку;
- касові документи;
- відомості нарахування заробітної плати;
- господарські договори;
- податкова, статистична та фінансова звітність;
- примітки до фінансової звітності ВАТ «Черкаський ремонтно-транспортний завод» станом на 31 грудня 2012 р., за 2012 рік, в зв'язку з першим застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою

висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

По договору масштаб проведення аудиту передбачав отримання всіх необхідних та суттєвих доказів для формування незалежного професійного судження про наявність та про одночасну відсутність суттєвих відхилень між даними звітності та вимогами, встановленими законом, по її складанню та розкриттю.

При укладанні договору суттєвість з замовником не обумовлювалась. Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених у ході аудиту відхилень за професійним судженням аудитора відповідно до вимог міжнародних стандартів та практики.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися Товариством, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, застосовані керівництвом Товариства, і звітність в цілому (згідно наказу про облікову політику Товариства). Ми вважаємо, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для складання висновку.

Аудиторську перевірку проведено па підставі:

- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні Товариства», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів»;
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- Міжнародних стандартів аудиту в т.ч. міжнародних стандартів аудиту № 320 «Суттєвість в аудиті», № 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», № 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 710, 720;
- Вимог до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 № 1360.

Основні відомості про емітента ВАТ «Черкаський ремонтно-транспортний завод»:

Найменування емітента	ВАТ «Черкаський ремонтно-транспортний завод»
Код ЄДРПОУ	14209896
Організаційно правова форма	Відкрите акціонерне товариство
Номер свідоцтва емітента про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	A00 № 150778 , від 27.04.1999 р.
Організація, що видала свідоцтво	Черкаський міськвиконком
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	18036, м. Черкаси, вул. Сурикова, 12а
Телефон	(0472) 64-52-90
Телефакс	(0472) 64-52-90
Основні види діяльності	49.41 - Вантажний автомобільний транспорт
Кількість акціонерів, фізичних осіб та їх частка в статутному фонді	24 акціонери 63.81 %
Кількість акціонерів, юридичних осіб та їх частка в статутному фонді	63 акціонери 36,19 %
Засновники товариства	Засновником товариства є РВ ФДМ України по Черкаській обл. Державної частки в статутному фонді товариства немає.

Відкрите акціонерне товариство «Черкаський ремонтно-транспортний завод» є правонаступником ВАТ "Черкаське автотранспортне підприємство 2365", яке засноване згідно з рішенням регіонального відділення Фонду державного майна України по Черкаській області № П77-АТ від 16.02.1997 р. шляхом перетворення державного підприємства "Черкаське автотранспортне підприємство 2365" у відкрите акціонерне товариство відповідно з Законом України «Про приватизацію майна державних підприємств».

Первісно статутний фонд було сформовано за рахунок пільгового розміщення акцій працівникам підприємства і за рахунок продажу акцій на аукціонах за приватизаційні майнові сертифікати і грошові кошти. Випуск акцій зареєстровано Черкаським теруправлінням ДКЦПФР свідоцтво від 29.06.1999 р. № 94/23/1/01.

Рішенням загальних зборів акціонерів від 12 жовтня 2004 р., протокол № 6. статутний капітал товариства збільшено до 89'717'100 гривень і товариство перейменовано в ВАТ «Черкаський ремонтно-транспортний завод».

Акції додаткового випуску розміщені шляхом відкритої підписки трьом акціонерам:

Левковський Олександр Святославович - І 19'600'000 шт.

Комоцька Світлана Іоріївна І 19'200'000 шт.

Калмиков Олександр Михайлович – 119'200'000 шт.

Випуск акцій зареєстровано ДКЦПФР, свідоцтво від 16.12.2004 р. № 737/1/04. Форма випуску акцій – документарна. Рішенням загальних зборів акціонерів 11 квітня 2011 р. переведено форму існування акцій із документарної у бездокументарну форму існування і ДКЦПФР видано свідоцтво про реєстрацію випуску 241/1/11 від 13.05.2011 р.

Статутний капітал ВАТ «Черкаський ремонтно - транспортний завод» в розмірі 89'717'100 гри., в обліку та звітності відображений правильно і повністю перенесений до статті «Статутний капітал» балансу.

Статутний фонд поділено на 358'868'400 простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 гри. кожна.

Засновником товариства є РВ ФДМ України по Черкаській обл. Державної частки в статутному фонді товариства немає.

Зміни до Статутного капіталу на протязі звітного року не вносились.

Емісійного доходу на протязі року не було.

Станом на 31.12.2012 р. статутний капітал сплачено повністю.

Власний капітал в сумі **344,0** тис. грн. визначено правильно. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення. До статті «Інший додатковий капітал» станом на 01 січня 2013 року було віднесено суми індексації основних засобів, що була проведена до 01 січня 2000 року на суму 350,0 тис. грн. При трансформації фінансової звітності з національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в міжнародні стандарти фінансової звітності, ця сума була списана за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Протягом 2012 р. згідно наказу про облікову політику товариства було забезпечено незмінність відображення господарських операцій та оцінки майна. Облікова політика сформована у відповідності з основними принципами бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономності, обачності, послідовності, безперервності, повного висвітлення подій, превалювання сутності над формою, періодичності, нарахування та відповідності доходів і витрат. Товариство веде бухгалтерський облік всіх господарських операцій шляхом безперервного документування їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку застосовуючи для обробки облікових даних журнально-ордерну форму обліку із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми.

В цілому організація та ведення бухгалтерського обліку на Товаристві відповідає основним вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (з змінами та доповненнями внесеними від 11.05.2000 року №1707-III) з врахуванням змін, міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку та визначеній Товариством обліковій політиці. Форма ведення бухгалтерського обліку - журнально – ордерна із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми. Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Дані аналітичних рахунків тотожні відповідним рахункам

синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Господарські операції відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФО). Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Для визначення обсягу реалізації використовувався метод нарахувань, реалізація визначається в момент надання послуг, що підтверджується відповідними документами. На кінець року проведена річна інвентаризація у відповідності з вимогами Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 року № 69.

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації необоротних активів станом на 31.12.2012 р. через неможливість аудитора бути присутнім при інвентаризації, оскільки призначення нас аудиторами відбулося після дати проведення інвентаризації, аудитор не може висловити думку щодо зазначених статей. В зв'язку з цим прийнятні альтернативні методи щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2012 р. не можуть нас задовольнити оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів та руху грошових коштів, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за рік, за який наведено дані, у звіті про сукупні прибутки та збитки, що є підставою для модифікації аудиторського висновку по фінансовій звітності.

Відповідальність за фінансово - господарську діяльність несе керівництво Товариства:

Директор

Білокуров Валерій Іванович

Посада головного бухгалтера штатним розкладом не передбачена.

Станом на 31.12.2012 р. активи Товариства склали **826,0** тис. грн., з них:

- необоротні активи: **781,0** тис. грн.
- оборотні активи: **45,0** тис. грн.

Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку АТ проведена правильно у відповідності Положень (стандартів) бухгалтерського обліку:

№ 7 „Основні засоби”

№ 9 „Запаси”

№ 10 „Дебіторська заборгованість”

Пасиви Товариства станом на 31.12.2012 р. становили **826,0** тис. грн., з них:

- власний капітал: **344,0** тис. грн.
- забезпечення наступних витрат і платежів: **1,0** тис. грн.
- довгострокові зобов'язання: **0,0** тис. грн.
- поточні зобов'язання: **481,0** тис. грн.

Суттєвих порушень та помилок в обліку не виявлено.

Інформація про операції з необоротними активами, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- ✓ які контролюються Товариством;
- ✓ вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- ✓ які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, який перевищує календарний рік.

Об'єкти основних засобів відображаються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, що ґрунтується на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкту, темпи його технічного старіння, фізичний знос і умови експлуатації. Зміни у вказаних передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому. Відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФО) Амортизацію основних засобів Підприємство перерахувало із застосуванням прямолінійного методу, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта. При нарахуванні амортизації понижуючий коефіцієнт не застосовувався. Амортизація основних засобів нараховується з метою списання активів впродовж терміну їх корисного використання.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку,

встаткування, спорудження і виготовлення. Аналіз знецінення основних засобів вимагає оцінки вартості використання активу або групи активів, що генерує самостійний грошовий потік. При оцінці вартості використання застосовувалося дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків до їх поточної вартості по ставці дисконтування до вирахування податків, яка відбиває поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і оцінку ризиків, властивих цьому активу. За станом на 31 грудня 2012 року ознак знецінення основних засобів не спостерігалось. Строки корисного використання та правила нарахування амортизації визначені Обліковою політикою Підприємства. Значна кількість Основних засобів повністю амортизована, але продовжує використовуватись.

Залишкова вартість основних засобів на початок звітного року – **887,0** тис. грн., а на кінець звітного року – **781,0** тис. грн. Ступень зносу основних засобів станом на 31.12.2012 року становить **55,7 %** від первісної вартості. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на підприємстві за МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку «Малоцінні та швидкозношувані предмети». У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів. В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 1000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу). Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України № 2755 Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

Витрати виробництва обліковуються відповідно МСБО 2 «Запаси». Склад витрат, порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності.

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи» з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України № 2755 відповідно до визначених груп. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт нематеріальних активів. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Робочим планом рахунків для обліку касових операцій передбачено рахунок. 30 "Каса" субрахунок 301 "Каса в національній валюті". Протягом року товариство дотримувалось нормативних документів, які регулюють обіг готівки і касову дисципліну. ("Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні" №637, затвердженого постановою правління НБУ від 15.12.2004 р). В 2012 р. інвентаризація каси проводилася не рідше одного разу в місяць, що підтверджується актами. Залишки коштів на розрахунковому рахунку та в касі Товариства станом на 31.12.2012 року складають **32,0** тис. грн.

Інформація про дебіторську заборгованість відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги це заборгованість за відвантажену продукцію, підтверджена актами звірки. Резерв сумнівних боргів не створювався у зв'язку з відсутністю дебіторської заборгованості, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником. Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в Товаристві є чистою реалізаційною вартістю. Дані дебетового сальдо по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» в Головній книзі відповідають даним Балансу по статті «Первісна вартість». Дебіторська заборгованість, обліковується згідно з положеннями МСБО, в тому числі згідно положень МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Аудитором підтверджується повнота розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності. Реєстр дебіторської заборгованості подає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, стан дебіторської заборгованості.

Розрахунки по заробітній платі з працівниками проводяться своєчасно. Заборгованість станом на 31.12.2012 року становить **0,0** тис. грн., і порівняно з заборгованістю станом на

01.01.2012 року **1,0** тис. грн. **зменшилась** на **1,0** тис. грн..

Заборгованість по розрахунках з бюджетом **збільшилась** на **7,0** тис. грн.

Облік витрат на виробництво на протязі звітного року вівся у відповідності з Законом України «Про оподаткування прибутку Товариства». Формування складу витрат і собівартості продукції та залишків незавершеного виробництва здійснювалось у відповідності з Тимчасовим положенням з планування, обліку і калькулювання продукції, тобто витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції.

Облік зобов'язань проводиться згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності, в тому числі з МСБО 1 «Подання фінансових звітів», та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи». Аудитор підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства. Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами. Зобов'язання Товариства обліковуються відносно заборгованості, яка виникла в наслідок минулих подій і погашення якої приведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють в собі економічні вигоди. Інформація про поточні зобов'язання, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Загальна сума поточних зобов'язань складає **481,0** тис. грн. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Зобов'язань, за якими минув термін позовної давності на звітну дату, товариство не має.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до вимог МСБО 18 «Доходи». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2012 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Відповідно до вимог вищезазначених стандартів за звітний період на товаристві сформовано фінансовий результат у вигляді збитку у розмірі **115,0** тис. грн. Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства, відображених у фінансовій звітності, достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації продукції (робіт, послуг) згідно з МСБО 18 «Доходи», згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2012 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2012 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить **32,0** тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2012 рік, складений відповідно до МСБО 1 «Надання фінансової звітності» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2012 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку Товариства. Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Черкаський РТЗ» даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

Метою аудиту розрахунку чистих активів товариства є встановлення вірогідності даних первинних документів щодо визначення доходів і витрат та формування фінансових результатів, повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових регістрах, відповідності методики обліку доходів від реалізації, інших операційних, фінансових доходів, надзвичайних доходів та методики обліку витрат чинним нормативним документам.

На підставі аналізу даних, зафіксованих на бухгалтерських рахунках, документів, звітів та інших аудиторських досліджень можна зробити висновок, що розрахункова вартість чистих активів **344,0** тис. грн. є меншою від статутного та скоригованого капіталу товариства, який складає **89717,0** тис. грн., що не відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Протягом звітного періоду дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені частиною 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», не відбувалися.

В 2012 році товариством не було виконано значних правочинів, що перевищують 10 і

більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності (у контексті статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства"). Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Товариство застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства. Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми нормативними документами Товариства.

На підставі отриманих облікових даних був здійснений коефіцієнтний аналіз показників фінансового стану акціонерного Товариства, а саме показників ліквідності, показників платоспроможності та показників прибутковості, які наведені в додатку №1.

Аналіз ліквідності Товариства розраховувався за даними балансу. Він дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Аналіз ліквідності Товариства здійснювався шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності та чистого оборотного капіталу.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховувався як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) дорівнюючи **0,08** вказує на те, що власних ресурсів товариства буде не достатньо для погашення його поточних зобов'язань. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислювався як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дорівнюючи **0,07** вказує на те, що поточні зобов'язання не можуть бути сплачені негайно за рахунок власних грошових коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності негативно характеризує платоспроможність підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Чистий оборотний капітал розраховувався як різниця між оборотними активами Товариства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчать про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснювався за даними балансу Товариства. Він характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта платоспроможності (автономії), коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпеченості власними оборотними засобами.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) розраховувався як відношення власного капіталу Товариства до підсумку балансу Товариства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) дорівнюючи **0,41** вказує на те, що частка власного капіталу товариства у фінансуванні активів менша, ніж залученого, значення коефіцієнту нижче норми, це вказує на стабільність структури капіталу підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта зменшився.

Коефіцієнт *структури капіталу* (фінансування) розраховувався як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) дорівнюючи **1,4** вказує на незалежність підприємства від залучених засобів, що характеризує вірогідність безперервного функціонування підприємства як суб'єкта підприємницької діяльності. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховувався як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів Товариства і показує

забезпеченість Товариства власними оборотними засобами.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів: баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2012 р. Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідальність за ці фінансові звіти несе керівництво Товариства. Аудитор несе відповідальність за висловлювання думки щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність", а також МСА 200 "Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів".

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту, які зобов'язують аудиторів планувати й здійснювати аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включав перевірку через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка охоплювала оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку згідно МСФЗ і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Під час аудиту було виконано ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності за 2012 рік внаслідок шахрайства, згідно з вимогами МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На думку аудитора, значних ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності у зв'язку із ідентифікованими та оціненими відповідно до МСА 240 ризиками, немає.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої немодифікованої безумовно-позитивної думки щодо фінансового стану та модифікованої умовно-позитивної думки щодо фінансових результатів.

На нашу думку фінансові звіти, підготовлені відповідно до концептуальної основи МСБО справедливо та відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію та відповідають вимогам законодавства і нормативних актів України.

На підставі аналізу даних, зафіксованих на бухгалтерських рахунках, документів, звітів та інших аудиторських досліджень встановлена правильність відображення результатів діяльності в балансі Товариства. Аналітичний облік даних на 31.12.2012 р. відповідає синтетичному обліку бухгалтерських операцій.

Фінансова звітність Товариства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України, нормативам Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

На нашу думку подані нижче документи фінансової звітності показують в усіх суттєвих аспектах надають достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2012 рік, у відповідності до вимог Міжнародних нормативів аудиту.

Ми підтверджуємо, що документи фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подають фінансову інформацію про Товариство станом на 01 січня 2013 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛАН-Аудит». Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2535, дійсного до 24 лютого 2016 р. та виданого рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02 березня 2006 р. Місцезнаходження: 18036, м. Черкаси, вул. Смілянська, 145. Телефон: (0472) 65-13-82. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір на виконання аудиторських послуг: № 0220/13 від 20 лютого 2013 року. Дата початку аудиту 20 лютого 2013 року, дата закінчення 22 квітня 2013 р. Директор аудиторської фірми Бортник А.Ю., Сертифікат Аудитора України, серія А, № 004449 від 26 грудня 2000 р., рішення № 97, продовжений рішенням № 208/2 від 26.11.2009 р.,).

Директор ТОВ «АЛАН – Аудит»

(сертифікат серії А № 004449

від 26 листопада 2009 р.)

А.Ю. Бортник