

Україна  
м. Київ, вул. Бажана, 34/24  
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171  
р/р №26004271769  
АТ «Райффайзен  
Банк АВАЛЬ»  
Тел./факс: 044 574-50-28

[www.uvm-audit.org.ua](http://www.uvm-audit.org.ua)

UVM-audit  
Chernigivska str. №4  
Keiv region  
Brovary, Ukraine  
JS Postal Pensionary Bank AVAL  
Swift: AVAL UA UK BRO  
ac. 017-001180319

№ 2-103  
28/02/14

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)**

**незалежної аудиторської фірми**

***ТОВ «ЮВМ – аудит»***

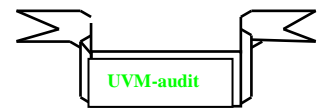
**щодо фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства  
«Український науково-дослідницький і конструкторський  
інститут по розробці машин і устаткування для переробки  
пластичних мас, гуми і штучної шкіри»  
«УкрНДІпластмаш»**

*станом на 31 грудня 2013 р.*

*м. Київ*

*“ 28” лютого 2014 р.*



**Керівництву Публічного акціонерного товариства «УкрНДПластмаш».**  
**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

Публічне акціонерне товариство «Український науково-дослідницький і конструкторський інститут по розробці машин і устаткування для переробки пластичних мас, гуми і штучної шкіри»

- надалі «УкрНДПластмаш». Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 04637697.  
Юридична адреса: 03113, м. Київ, вул. Шевцова, 1.

Свідоцтво про державну реєстрацію № 1 074 105 0007 002987 видане Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 29.04.2010 року.

Нами відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-XII від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УкрНДПластмаш» (надалі Товариство).

Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р,  
валюта якого складає 148883,0 тис.грн.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід),  
з сукупним доходом 133098,0 тис.грн.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013р .
4. Звіту про власний капітал за 2013р., а також з стислою викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний 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 фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

**Обсяг аудиторської перевірки**

Нами проведено перевірку відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську

діяльність", Міжнародних Стандартів Аудиту та у відповідності до "Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку".

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності із вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р. та концептуальної основи. Дані бухгалтерських рахунків співставні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі та підтверджуються первинними документами.

Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та інформацією, що розкривається емітентом і подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Застосована товариством облікова політика є прийнятною і відповідає концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій міжнародними стандартами фінансової звітності та чинним законодавством України. Облікові оцінки, зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною, порівняльною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.

Структура та зміст фінансових звітів відповідають вимогам чинного законодавства України. А тому фінансові звіти товариства, підготовлені та представлені у відповідності до цих вимог, не містять суттєвих викривлень.

Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку товариства у відповідності до вимог чинного законодавства. Інформація за видами активів розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства. Інформація за видами зобов'язань розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства. Інформація про власний капітал розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства.

Розмір чистих активів товариства відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, діючими на Україні, які вимагають розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

### Аудиторська думка

Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Крім того, ми були призначені аудитором компанії після 31 грудня 2013 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів та зобов'язань на початок і на кінець року (тому висловлення думки щодо вказаного базується на наявних документах бухгалтерського обліку), що є обмеженням обсягу роботи, у зв'язку з чим нами висловлюється умовно-позитивна думка.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, діючими в Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Аудиторська думка" фінансова звітність, відповідно до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та прийнятої облікової політики Товариства, і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «УкрНДІпластмаш» станом на 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за 2013 рік.

Активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання.

Станом на звітну дату Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Звіт включає 22 сторінки, підписаних аудитором.

*Аудитор*

*Холод В.І.*

Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р.

*Директор аудиторської фірми*

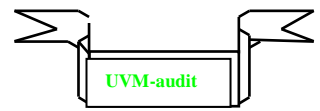
*Кузуб М.В.*

“Ю В М - а у д и т “

Сертифікат серії А № 004416 від 29.10.2009р.-

АПУ

Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. - ДКЦПФР



Дата видачі аудиторського висновку “\_28\_”\_лютого\_“ 2014р.

## **З В І Т**

### **ПРО ПЕРЕВІРКУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Публічного акціонерного товариства  
«Український науково-дослідницький і конструкторський  
інститут по розробці машин і устаткування для переробки  
пластичних мас, гуми і штучної шкіри» «УкрНДІпластмаш»**

за період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.

## Зміст

- 1 Інформація про підприємство
- 2 Операційне середовище, ризики та економічні умови
  - Операційне середовище
  - Валютний ризик
  - Концентрація кредитного ризику
  - Стратегія управління фінансовим ризиком
  - Заява про відповідність
- 3 Облікова політика
  - Основа складання
  - Використання оцінок
  - Операції в іноземній валюті
  - Нематеріальні активи
  - Основні засоби
  - Грошові кошти
  - Дебіторська заборгованість
  - Запаси
  - Процентні кредити та позики
  - Витрати на позики
  - Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання
  - Визнання доходів та витрат
  - Податок на прибуток
  - Внески до Державного пенсійного фонду
- 4 Ведення бухгалтерського обліку
- 5 Фінансова звітність
  - 5.1 Роз'яснення до Балансу
    - А. Основні засоби
    - В. Оборотні активи
    - С. Власний капітал
    - Д. Заборгованість
  - 5.2 Дії, що виникли після дати Балансу
- 6 Операції з пов'язаними сторонами
- 7 Непередбачені зобов'язання
- 8 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
- 9 Заключення
- 10 Додатки

## 1 Інформація про Товариство

ПАТ «УкрНДІпластмаш» створене шляхом приватизації корпоративізованого об'єкту згідно з наказом Київського управління фонду державного майна України від 30 травня 1995 р. за № 608-ПР.

Засновником ПАТ «УкрНДІпластмаш» було Регіональне відділення фонду державного майна України. Станом на 31.12.2013 р. Регіональне відділення фонду державного майна України акціями ПАТ «УкрНДІпластмаш» не володіє, оскільки його частка викуплена колективом підприємства.

Основним видом діяльності ПАТ «УкрНДІпластмаш» в 2013 році є надання в оренду власного нерухомого майна. Основними клієнтами ПАТ є ТОВ «Анта», ТОВ «ГІА ВІКНА», ТОВ «ВАВЕРКА ПРОДАКШН», ТОВ «ЕКО-ЕКСПРЕС», ПрАТ «Інфінсервіс», ТОВ «Київська студія телевізійних фільмів», ТОВ «Кінокомпанія «Київтелефільм», ПрАТ «ММЦ-СТБ», ТОВ «СТАРЛАЙТ ФІЛМС», ТОВ «СТАРЛАЙТ РЕНТАЛ», ТОВ «СТАРЛАЙТ ДІДЖИТАЛ СЕЙЛЗ», ТОВ «ТГВ-КОМФОРТ», ТОВ «ХМАРОЧОС МЕДІА». З інших основних видів діяльності є науково-технічна продукція і обладнання для переробки пластичних мас та біополімерів.

Найменування емітента	ПАТ «УкрНДІпластмаш»
Код ЄДРПОУ	04637697
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	№ 1 074 105 0007 002987 від 29.04.2010 р.
Орган, що видав свідоцтво	Шевченківська районна державна у місті Києві адміністрація
Юридична адреса та місце знаходження	03113, м. Київ, вул. Шевцова, 1
Тел./факс	(044) 456-20-08, 456-44-29
Основні види діяльності за КВЕД	
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
46.69	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
72.19	Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
Статутний капітал (грн.)	1 000 000,00
Номінальна вартість простої акції (грн.)	0,05
Кількість простих акцій	20 000 000
Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	100
Найменування незалежного зберігача	АТ «Банк «Велес»
Термін виплати дивідендів	У термін, що не перевищує шість місяців з дня прийняття Загальними зборами рішення про виплату дивідендів.
Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер	Управління ДКЦПФР в м. Києві за № 197\10\1\2010, дата реєстрації 29.06.2010р.
Система оподаткування підприємства	Загальна
Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків	ДПІ Шевченківського району м. Києва

Для проведення господарської діяльності ПАТ «УкрНДІпластмаш» у 2013 році діяли наступні документи:

- торговий патент серії ТПБ за № 573683 на період з 01.12.2011 р. по 30.11.2016 р. для здійснення побутових послуг;
- торговий патент серії ТПБ за № 573076 на період з 01.07.2011 р. по 30.06.2016 р. для здійснення оптово-роздрібної торгівлі.

Патентована діяльність припинена 06.09.2013 р.

Цінні папери підприємства включенні до лістингу та котирувального листа 3 рівня списку ПФТС.

Підприємство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань. Органом управління ПАТ «УкрНДІпластмаш» є загальні збори акціонерів, наглядова рада, правління та ревізійна комісія.

Структурних підрозділів та філій на Товаристві станом на 31.12.2013 р. не встановлено. Служби внутрішнього контролю на Товаристві станом на 31.12.2013 р. не встановлено.

Відповідальні особи:

Голова правління – Деркач Віктор Наумович.

Перший заступник Голови Правління – Станілевич Геннадій Віталійович.

Головний бухгалтер – Василенко Людмила Олександрівна.

## **2 Операційне середовище, ризики та економічні умови**

### **Операційне середовище**

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Крім того, на операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу.

Крім того, притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011р. прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України.

### **Концентрація кредитного ризику**

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів.

### **Стратегія управління фінансовим ризиком**

Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність Публічного акціонерного представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.



### 3 Облікова політика

Основні допущення – принцип нарахування та безперервності.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату переходу до МСФЗ Товариство використало справедливу вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво визначило справедливу вартість об'єктів основних засобів станом на дату переходу до МСФЗ. При цьому справедлива вартість визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення.

Відповідно МСБО 38, критерієм признання нематеріального активу є:

- ідентифікованість;
- контроль (ПАТ отримає дохід, а не треті особи);
- принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 3 до 50 років.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожен звітний дату.

При трансформації фінансової звітності об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, та відповідають всім умовам МСБО 5, переведені до статті «Необоротні активи для продажу». Необоротні активи та групи вибуття для продажу обліковуються по найменшій вартості – балансовій вартості або справедливій за вирахуванням витрат на продаж. Такі активи не підлягають амортизації, повинні бути доступними до негайного продажу та їх продаж повинен бути високо вірогідним. Діяльність, що припиняється – це компонент підприємства, який або вибув, або класифікується, як «призначений для продажу» та уявляє собою або окрему лінію бізнесу, або географічний сегмент, або дочірнє підприємство, придбане виключно з ціллю перепродажу.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситися активи, які відповідають наступним критеріям:

- перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво);
- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені;

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи та при продажу запасів застосовувався метод ідентифікованої вартості оцінки відповідної одиниці запасів. При передачі запасів у виробництво їхня оцінка здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Фінансові активи представлені кредитами та дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання.

Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати істотного впливу. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Нарахування резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у розмірі 10%, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі до визначеної дати; та 100% у випадку, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі.

Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, скоригованою на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року. Вплив від застосування МСФО 29 відображається в Балансі в складі додаткового капіталу.

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі II пасиву балансу "Забезпечення наступних витрат і платежів" по статті "Інші забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди є незначною.

Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Дохід ПАТ – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб’єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції.

Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.
- Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
- Сума доходів може бути достовірно визначена.
- Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов’язані з операцією, будуть отримані підприємством.
- Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені.

При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансової вартості над відшкодовуванню сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об’єктів або генеруючих одиниць. Ознак знецінення активів (зовнішні):

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;
- Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізацію внутрішню;
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Ознак знецінення для тестування активів на знецінення протягом року на Товаристві не було.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р. на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

## Внески до Державного пенсійного фонду

Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

#### **4 Ведення бухгалтерського обліку**

Підприємство самостійно визначає свою облікову політику. Облікова політика Підприємства оформлена документально згідно наказу “Про облікову політику”.

Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально - ордерній формі з застосуванням бухгалтерської програми «1- С» .

Інвентаризація основних засобів та запасів проводилася за період, що підлягав перевірці. Інвентаризація зобов’язань не проводилася за період, що підлягав перевірці.

Зберігання документів, реєстрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду.

Розкриття інформації наведено в тис. грн.

#### **5 Фінансова звітність**

##### **5.1 Роз’яснення до Балансу**

###### **А. Основні засоби**

Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об’єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності».

Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2013 р., складає 223 562 тис. грн. Знос станом на 31.12.2013 р. складає 81649 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2013 р. становить 141913 тис. грн.

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Оцінка основних засобів станом на 31.12.2013 р. відповідно МСФЗ переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості. Ринкова вартість основних засобів (103 «Будівлі та споруди» ) ПАТ «УкрНДІпластмаш» переоцінена Суб’єктом оціночної діяльності Гармідарова Ю.П. сертифікат ФДМУ №14892/13 від 18.07.2013р. Свідоцтво про реєстрацію в Державному реєстрі оцінювачів №10398 від 28.08.2013р. Звіт №998/7 про незалежну оцінку будівель та споруд.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-20-50 років в залежності від технічної характеристики основного засобу. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об’єкта основних засобів. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання.

Незавершене будівництво станом на 31.12.201 р. – 619 тис.грн.

## Нематеріальні активи

Первинна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р., складала 5 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складає 2 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. становить 3 тис. грн.

Оцінка основних засобів станом на 31.12.2013 р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості.

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання.

## В. Оборотні активи

### Виробничі запаси

Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО 2. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод собівартості перших за часом надходження запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Амортизація МБП нараховувалася в першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 2500 грн.

Інвентаризація запасів проводилася.

Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси».

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства обліковується : Тис. грн.

<b>Виробничі запаси</b>	<b>127</b>
Сировина й матеріали	21
Паливо	-
Тара й тарні матеріали	-
Будівельні матеріали	82
Запасні частини	-
Інші матеріали	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	20
Готова продукція	4
Товари	-

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2013 р. складає 13 тис. грн. ( 32 тис. грн. «-» розрахунок резерву сумнівних боргів на Товаристві 19 тис. грн.) .

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість 4772 тис. грн.

Інформація про іншу дебіторську заборгованість для перевірки надавалася, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства.

Підтвердження дебіторської заборгованості від сторонніх організацій надано для перевірки в повному обсязі.

Інвентаризація заборгованостей Товариства за 2013 рік проводилася не в повній мірі. На момент проведення інвентаризації в Товаристві аудитор присутній не був, так як дата

проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

### **Грошові кошти**

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маються виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2013 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 1190тис. грн.

### **С. Власний капітал**

Статутний капітал ПАТ «УкрНДІпластмаш» заявлений у сумі 1 000 000 гривень та розділений на 20 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень, форма існування – бездокументарна. Станом на 31.12.2013 року заявлений статутний капітал був сплачений на 100 %.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

За період, що підлягав перевірці, ПАТ «УкрНДІпластмаш» не проводило додаткової емісії цінних паперів.

Загальними зборами ПАТ затверджено новий статут (Протокол № 20 від 29.04.2013 р.) Викуп власних акцій підприємство не здійснювало. Територіальним управлінням ДКЦПФР у м. Києві та Київській області було видане Свідоцтво про реєстрацію випуску за № 197\10\1\10 від 29.06.2010 р.

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2013 р. 1 000 тис. грн.

Капітал у дооцінках – 128 932 тис.грн. (переоцінка будівель та споруд).

додатковий капітал – 4615 тис.грн.

Резервний капітал товариства за результатами діяльності за 2013 рік нараховувався в розмірі 438 тис.грн., та складає станом на 31.12.2013 р. 2751 тис. грн.

Нерозподілений прибуток товариства станом на 31.12.2013 р. складає 4 166 тис. грн.

Сукупний дохід за 2013р. склав 133098 тис.грн., в т.ч.: дооцінка необоротних активів 128932тис.грн., прибуток – 4166тис.грн.

Викуп власних акцій у 2013 році Товариство не здійснювало.

Код цінних паперів (ISIN): UA4000169130.

Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2013 року.

Акції оцінені по засновницькій вартості. Торгівля акціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів не здійснюється, Цінні папери підприємства включенні до лістингу та котирувального листа 3 рівня списку ПФТС.

Частка держави в Статутному капіталі ПАТ відсутня. Порядок формування Статутного капіталу здійснювався згідно Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. за № 1577-12-ВР з наступними змінами та доповненнями. **Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність визначення та достовірність формування величини Статутного капіталу у розмірі 1 000 000,0 грн., його повну сплату та відповідність установчим документам.**

## Д. Заборгованість

Довгострокові фінансові зобов'язання станом на 31.12.2013р. не встановлені.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 р. складають 7 419 тис. грн., в тому числі: короткострокові кредити банків 2196 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 157 тис. грн., кредиторська заборгованість перед бюджетом 421 тис. грн., заборгованість зі страхування 47 тис. грн., поточна заборгованість з оплати праці 83 тис. грн., заборгованість з учасниками 216 тис. грн. Поточні забезпечення 88 тис. грн. Інші поточні зобов'язання 4211 тис.грн.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Товаристві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Поточні зобов'язання за:	Тис. грн.	
	2013 рік	
		Примітки
короткострокові кредити банків	2196	
товари, роботи, послуги	157	
розрахунками з бюджетом	421	
розрахунками зі страхування	47	Поточна
розрахунками з оплати праці	83	Поточна
Поточні забезпечення	88	Розрахунок зроблено в кінці року
розрахунками з учасниками	216	
Інші поточні зобов'язання	4211	В т.ч. зворотня фінансова допомога до Ір. 1573,0 тис.грн.
<b>РАЗОМ:</b>	<b>7419,0</b>	

Інформація про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, інші поточні зобов'язання та довгострокові фінансові зобов'язання для перевірки надавалась, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Товаристві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

### 5.2 Дії, що виникли після дати Балансу

За період з 01.01.2014 р. по 28.02.2014 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Публічного акціонерного товариства.

Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю.

Інформація про зміни в організаційній структурі ПАТ за звітний період: змін не було.

Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств емітента та набуття підприємством статусу залежного від емітента не відбувалось.

Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками.

- Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи:
- регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
  - забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту;
  - обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління;
  - здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
  - рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо.

## **6 Операції з пов'язаними сторонами**

Протягом 2013 року Товариство не мало операції з пов'язаними сторонами.

## **7 Непередбачені зобов'язання**

### **Податкові та юридичні питання**

Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані або сплачені.

### **Захворювання**

За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду – не було.

### **Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, можливо, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **Економічне середовище**

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які



вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

#### **Цілі та політика управління фінансовими ризиками.**

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгову кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити.

Основні ризики включають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

**Кредитний ризик.** Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередніх оплат. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

В області управління капіталом керівництво Товариства ставить своєю метою гарантувати Товариству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримка оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення .

Для підтримки структури капіталу та його корегування Товариство може коригувати суму дивідендів, які сплачуються акціонерам, провести повернення капіталу акціонерам, випустити нові акції чи продати активи для зниження заборгованості.

## **Звіт**

**щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

**Публічного акціонерного товариства  
«Український науково-дослідницький і конструкторський  
інститут по розробці машин і устаткування для переробки  
пластичних мас, гуми і штучної шкіри» «УкрНДІпластмаш»**

*станом на 31 грудня 2013 р.*

### **Розкриття інформації статті 41.**

В результаті проведення аудиторських процедур нами не були встановлені факти про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

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

### **Інша допоміжна інформація.**

Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360

#### **• Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2013 р. більша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають 141 464 тис. грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

#### **• Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

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

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

#### **• Виконання значних правочинів**

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону: п.1-5 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Рішення про вчинення значних правочинів в 2013р. приймались:

- Загальні зборів акціонерів ПАТ «УкрНДІплатмаш» протоколом № 20 від 29.04.2013р. затвердили рішення наглядової ради Товариства на вчинення значного правочину, вартість якого становить 25% і більше, щодо надання в оренду ПрАТ «ММЦ-СТБ» власних приміщень.

- **Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"**

Аудитор здійснив виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Аудитором виконані аудиторські процедури щодо перевірки звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента цінних паперів Товариства за 2013 рік.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

- **Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

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.

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2013 рік внаслідок шахрайства.

## Аналіз та оцінка фінансових показників .

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Товариства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2012р та 2013р., оборотно – сальдові відомості по рахунках.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності.* Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Товариства. Він відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1грн. поточної заборгованості, і становить 0,84. Що відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8). Товариство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів на 84%.

*Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)* розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець періоду становить 0,86.

Це свідчить про те, Що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 86%.

*Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)* показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0,95. Це свідчить про те, що Товариство не здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу на 5%.

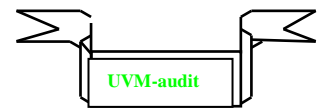
Сукупний дохід за 2013р. склав 133098 тис.грн., в т.ч.: дооцінка необоротних активів 128932тис.грн., прибуток – 4166 тис.грн.

## **Інші елементи.**

### Основні відомості про аудиторську фірму.

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ “ЮВМ – аудит”. Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р.

Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 № 244/5 “Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами” - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.



Свідоцтво № 98 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР України. Серія та № Свідоцтва: П 000098. Строк дії Свідоцтва: з 25.04.2013р. до 23.12.2015р.

Реквізити ТОВ “ЮВМ –аудит ” : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28.

(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

р/р № 26004271769 КРД "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 322904, код 20587317.

Директор аудиторської фірми – Кузуб М.В. Сертифікат аудитора серії А № 004416 рішення Аудиторської Палати України № 96 від 30.11.2000р., №140 від 29.10.2004р. та №207/2 від 29.10.2009р.

Завдання аудиторської фірми ТОВ “ЮВМ – аудит” на проведення аудиту відповідно договору за №2-103 від 28.01.2014р. Перевірку розпочато 15.01.2014р., перевірку закінчено 26.02.2014р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Шевцова, 1.

Основні умови договору: аналіз та підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності, правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, відповідність розмірів зобов’язань за період з “\_01\_” \_\_січня\_\_2013р. по “\_31\_” \_\_грудня\_\_2013р.

*Аудитор*

*Холод В.І.*

Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р.

*Директор аудиторської фірми*

*Кузуб М.В.*

“ Ю В М - а у д и т “

Сертифікат серії А № 004416 від 29.10.2009р.- АПУ

Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. - ДКЦПФР

**Дата видачі аудиторського висновку “\_28\_”\_лютого\_“ 2014р.**

*Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках. З яких перший та другий примірник отримано замовником “\_28\_” \_\_\_\_\_02\_\_\_\_\_2014р. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми „ЮВМ – аудит”.*

*Керівництво прийняло всі зауваження та рекомендації до уваги і претензій до аудитора не має.*

Керівник \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_