

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

**Ю В М
А У Д И Т**

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

№ 105
07/02/13

Додаток № 9
до Протоколу загальних зборів
№ 20 від 29 квітня 2013 року

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К
(звіт незалежного аудитора)

незалежної аудиторської фірми

ТОВ «ЮВМ – аудит»

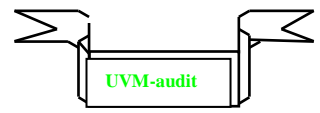
щодо фінансової звітності

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

станом на 31 грудня 2012 р.

м. Київ

“ 28 ” лютого 2013 р.



Керівництву Публічного акціонерного товариства «УкрНДІпластмаш».

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Публічне акціонерне товариство «УкрНДІпластмаш». 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.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УкрНДІпластмаш» (надалі Товариство). Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360. Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з:

1. Балансу станом на 31.12.2012 р, валюта якого складає 13 671,0 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати за 2012 р., з чистим прибутком 486,0 тис. грн.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.;
4. Звіту про власний капітал за 2012 р.
5. Приміток до річної фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за правильність підготовки та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. 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, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Перевірка запланована і проведена так, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка включала оцінку відповідності застосованих Товариством принципів обліку а також отримання доказів, що підтверджують суми в фінансовій звітності і відомості що в ній розкриті, шляхом проведення тестів.

Аудиторська перевірка проведена згідно з вимогами:

1. Закону України «Про аудиторську діяльність».
2. Міжнародних стандартів аудиту.
3. Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатніми та забезпечують достатню основу для висловлювання аудиторської думки.

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідної МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.

На нашу думку, річна звітність, за виключенням впливу питання наведеного в попередньому параграфі, яку ми перевірили:

1. Достовірно і об'єктивно, у всіх істотних аспектах, відповідно до визначеної концептуальної основи, відображає майнове і фінансове положення Товариства, що

перевіряється, на 31.12.2012р., а також його фінансові результати за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

2. У всіх істотних аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку.

3. Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2012р. більша від статутного капіталу Товариства та більша нормативного і складають 8 414 тис. грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

4. 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. 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. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

5. Відповідає вимогам чинного законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, а також Статуту Товариства. Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству високу платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб’єкта господарювання.

Аудитор
А.І.

Максимчук

Сертифікат серії А № 003555 від

15.11.2007р.

Директор аудиторської фірми
“ Ю В М - а у д и т “

Кузуб М.В.

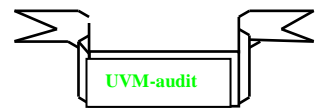
Сертифікат серії А № 004416 від 30.11.2000р. та продовжений до 30.11.2014р.- АПУ

Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. та продовжене до 23.12.2015р. - ДКЦПФР

Свідоцтво серії А № 001225 від 30.05.2006р. та продовжене до 30.11.2014р. -Держфінпослуг.

Дата видачі аудиторського висновку

“ 28 ” лютого 2013 р.



З В І Т

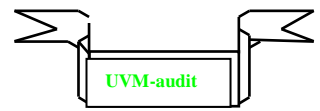
ПРО ПЕРЕВІРКУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Публічного акціонерного товариства
«УкрНДІпластмаш»

за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

Зміст

- 1 Заовлення та його виконання
- 2 Інформація про підприємство
- 3 Операційне середовище, ризики та економічні умови
 - Операційне середовище
 - Валютний ризик
 - Концентрація кредитного ризику
 - Стратегія управління фінансовим ризиком
 - Заява про відповідність
- 4 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
- 5 Ведення бухгалтерського обліку
- 6 Фінансова звітність
 - 6.1 Роз'яснення до Балансу
 - А. Основні засоби
 - В. Оборотні активи
 - С. Власний капітал
 - Д. Заборгованість
 - 6.2 Дії, що виникли після дати Балансу
- 7 Операції з пов'язаними сторонами
- 8 Непередбачені зобов'язання
- 9 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
- 9 Заключення
- 10 Додатки



1 Замовлення та його виконання

Публічне акціонерне товариство «УкрНДІпластмаш».

Знаходиться за адресою: 03113, м. Київ, вул. Шевцова, 1.

Завдання аудиторської фірми ТОВ «ЮВМ – аудит» на проведення аудиту відповідно договору за № 105. Місце проведення аудиту: 03113, м. Київ, вул. Шевцова, 1.

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.

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 АТ "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 380805, 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.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ А №001225 від 30.05.2006р. видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України розпорядження № 5826 від 30 червня 2006р. та № 1011 від 24 грудня 2009р. термін дії Свідоцтва продовжено до 30.11.2014р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ № 000626. Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового № 2301 від 11.12.2007р. Строк дії Свідоцтва продовжено до 23.12.2015р.

Сертифікат № 3394 виданий Центром підготовки і перепідготовки кадрів та інформаційно-аналітичного забезпечення страхової діяльності.

2 Інформація про Товариство

ПАТ «УкрНДПластмаш» 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 «УкрНДПластмаш» було Регіональне відділення фонду державного майна України. Станом на 31.12.2012 р. Регіональне відділення фонду державного майна України акціями ПАТ «УкрНДПластмаш» не володіє, оскільки його частка викуплена колективом підприємства.

Основним видом діяльності ПАТ «УкрНДПластмаш» в 2012 році є надання в оренду власного нерухомого майна. Основними клієнтами ПАТ є ТОВ «Анта», ТОВ «ГІА ВІКНА», ПрАТ «Інфінсервіс», ТОВ «Київська студія телевізійних фільмів», ПрАТ «ММЦ-СТБ», ТОВ «СТАРЛАЙТ ФІЛМС», 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 «УкрНДПластмаш»
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	Устрок не пізніше шести місяців після закінчення звітного року з каси Товариства.
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 «УкрНДПластмаш» у 2012 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-роздрібною торгівлі.

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 31.12.2012 р. не встановлено.

Служби внутрішнього контролю на Товаристві станом на 31.12.2012 р. не встановлено.

Відповідальні особи:

Голова правління – Деркач Віктор Наумович.

Перший заступник Голови Правління – Станілевич Геннадій Віталійович.

Головний бухгалтер – Василенко Людмила Олександрівна.

3 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.

4 Облікова політика

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається

повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період.

Перша фінансова звітність ПАТ за МСФЗ буде складатись за звітний період 2013 року.

За 2012 р. товариство складає попередню фінансову звітність за МСФЗ. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБО 1 і МСБО 34.

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

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., АТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

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 Незавершеного будівництва.

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 кожну звітну дату.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситись 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 і 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.

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 відшкодуваною сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознаки 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 капіталізація внутрішні;
- 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.

Керівництво підприємства звертає увагу користувачів звітності на таку особливість, притаманну фінансової звітності, яка складається в 2012 році.

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що річна фінансова звітність ПАТ за 2012 р. складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, тому що вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів. При складанні попереднього звіту за МСФЗ за 2012 р. не дотримуються деякі вимоги МСФЗ 1, МСБУ 1 і МСБО 34.

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

Відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з 2012 року публічні акціонерні товариства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно до спільного листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р., ПАТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р.

5 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.

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

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

Розкриття інформації наведено в тис. грн.

6 Фінансова звітність

6.1 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 31.12.2012 р., складає 19506 тис. грн. Знос станом на 31.12.2012 р. складає 8275 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 11231 тис. грн.

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Первинна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р., складала 53 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. складає 40 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. становить 13 тис. грн.

Оцінка основних засобів станом на 31.12.2012 р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по залишковій вартості.

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 31.12.2012 р. в Товаристві не встановлено.

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 1000 грн.

Інвентаризація запасів проводилася.

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

Виробничі запаси станом на 31.12.2012 року складають 63 тис. грн., готова продукція станом на 31.12.2012 року складають 5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. складає 640 тис. грн., а саме: за товари, роботи та послуги 79 тис. грн., заборгованість за розрахунками з бюджетом 2 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість 559 тис. грн. Розрахунок резерву сумнівних боргів на Товаристві був здійснений при трансформації звітності.

Інформація про іншу дебіторську заборгованість для перевірки надавалась, 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 2012 рік проводилась. 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 маютья виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2012 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 1 185 тис. 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 31.12.2012 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.

Змін до статутних документів не було. 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.

Резервний капітал товариства за результатами діяльності за 2012 рік не нараховувався та складає станом на 31.12.2012 р. 2 313 тис. грн.

Інший додатковий капітал товариства станом на 31.12.2012 р. складає 4 615 тис. грн.

Викуп власних акцій у 2012 році Товариство не здійснювало.

Код цінних паперів (ISIN): UA1002571008.

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 (форма №1) станом на 31.12.2012 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 31.12.2012 р. 153 тис. грн., в тому числі: відстрочені податкові активи 153 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2012 р. складає 4 588 тис. грн., в тому числі: короткострокові кредити банків 449 тис. грн., кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 346 тис. грн., кредиторська заборгованість перед бюджетом 368 тис. грн., заборгованість зі страхування 72 тис. грн., заборгованість з оплати праці 130 тис. грн., заборгованість з учасниками 224 тис. грн. та інші поточні зобов'язання 2 999 тис. грн.

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.

6.2 Дії, що виникли після дати Балансу

За період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 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.

Інформацію 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.

7 Операції з пов'язаними сторонами

Протягом 2012 року Товариство не мало операції з пов'язаними сторонами.

8 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 довільно 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.

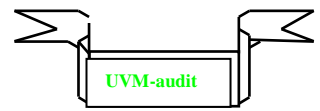
Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Основні фінансові інструменти підприємства включають торгіву 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 коригування 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
«УкрНДІпластмаш»**

станом на 31 грудня 2012 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 31.12.2012 р більша від статутного капіталу Товариства та нормативного і складають 8 414 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 2012 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості

активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

- **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 2012 рік.

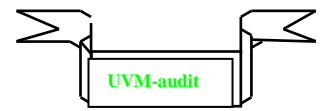
За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам 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 2012 рік внаслідок шахрайства.



ЗАКЛЮЧЕННЯ

На підставі проведеної перевірки фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УкрНДІпластмаш», що знаходиться: 03113, м. Київ, вул. Шевцова, 1, можна зробити наступні заключення:

У 2012 році ПАТ складає попередню фінансову звітність по МСФО. Це означає, що звітність ПАТ в 2012 році складається на основі МСФЗ. Однак, ця звітність не вважається повністю відповідною МСФЗ, так як вона відповідає не всім вимогам міжнародних стандартів, так як не містить порівняльну інформацію за порівняльний період, дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають сальдо і оборотам в регістрах бухгалтерського обліку. Крім того, відповідно до спільного п.6 листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 01.12.2011 р. №12-208/1757-14830, №31-08410-06-5/30523, №04/4-07/702, ПАТ обирає датою переходу на МСФЗ з 01.01.2012 р. та подає балансові звіти лише на 01.01.2012р. та 31.12.2012р., а порівняльна інформація про прибутки та збитки за 2011р. не наводиться, хоча це й суперечить п.21 та п.22 МСФЗ 1.

Умовно - позитивна думка. На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, про які йдеться в попередньому параграфі, та якщо б ми були в змозі підтвердити кількість основних засобів, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «УкрНДІпластмаш» справедливо та достовірно відображає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності і в усіх суттєвих аспектах підготовлена та відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої Облікової політики і реально та точно відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2012 року по результатах операцій з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року і дозволяє підтвердити правильність та адекватність формування власного капіталу, його структури, призначення та його 100% сплати за рахунок внесків акціонерів.

Фінансова звітність у всіх істотних аспектах складено на підставі даних бухгалтерського обліку.

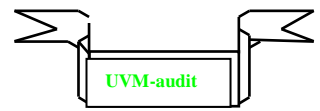
При складанні Фінансової звітності були дотримані принципи послідовності і безперервності діяльності;

У всіх істотних аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку.

Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2012 р. більша від статутного капіталу Товариства і складають 8 414 тис. грн. та більша від нормативного. Вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

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. 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. 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.

Відповідає вимогам чинного законодавства, що регулює принципи



бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, а також Статуту Товариства. Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству середню платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання.

Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів.

Фінансова звітність підписана уповноваженими особами.

Додатки, підписані аудитором:

1. Балансу станом на 31.12.2012 р., валюта якого складає 13 671,0 тис. грн.
2. Звіту про фінансові результати за 2012 р., з чистим прибутком 486,0 тис. грн.
3. Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.;
4. Звіту про власний капітал за 2012 р.

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 26.01.2006 р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010 р.

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

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.

Аудитор

Максимчук А.І.
Сертифікат серії А № 003555 від 15.11.2007р.

Директор аудиторської фірми
" Ю В М - а у д и т "

Кузуб М.В.

*Сертифікат серії А № 004416 від 30.11.2000р. та продовжений до 30.11.2014р.- АПУ
Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. та продовжене до 23.12.2015р. - ДКЦПФР
Свідоцтво серії А № 001225 від 30.05.2006р. та продовжене до 30.11.2014р. -Держфінпослуг.*

Дата видачі аудиторського висновку " 28 " лютого 2013 р.

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках. З яких перший та другий примірник отримано замовником " 28 " лютого 2013 р. 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 _____