

Товариство з обмеженою відповідальністю „Норма-Аудит”
ЕДРПОУ 31914685
69057, м.Запоріжжя, вул Козача, 7А/23,
р/р 26004301166251 в Комунар.БВ філії “Відділення ПІБ” в м.Запоріжжя
т. (096) 550-59-75
E-mail: nataliya.istomina@gmail.com

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
про фінансову звітність станом на 31.12.2011 р.
публічного акціонерного товариства “Запоріжсьільгосптехніка”

м.Запоріжжя

20 лютого 2012 р.

Державна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Директору ПАТ “Запоріжсьільгосптехніка”
Ю.М. Купцову

Згідно з Договором № 15/02/12-ФЗ від 15.02.12р., укладеним між ТОВ «Норма-Аудит», що здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2888, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002р. та Публічним акціонерним товариством “Запоріжсьільгосптехніка» (м. Запоріжжя, вул. Стартова, б.1-Е; код ЄДРПОУ 00913456) проведено аудиторську перевірку фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва за 2011 р. у складі – "Баланс на 31.12.2011 р." (Ф №1-м), та "Звіт про фінансові результати за 2011 р" (Ф №2-м)

з метою виказування незалежної професійної думки відносно її достовірності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за 2011 р.

Джерелом аудиторської перевірки за період з 01 січня 2011р. по 31 грудня 2011р. були вибрані наступні документи:

- "Баланс на 31 грудня 2011р." (Ф №1-м).
- "Звіт про фінансові результати за 2011р" (Ф №2-м).
- Договори фінансово-господарської діяльності за 2011 р.
- Первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово - господарські операції за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

За повноту та достовірність наданих для перевірки документів, фінансову інформацію та фінансову звітність Товариства відповідальність несуть:

- Директор – Купцов Юрій Миколайович, весь перевіряємий період;

- Головний бухгалтер – Гнидюк Ніна Андрійовна, весь перевіряємий період.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Перевірка розпочата : 15.02.12р.

Перевірка закінчена : 20.02.12р.

Перевірка проводилась відповідно до міжнародних стандартів аудиту (далі по тексту МСА): № 230, № 300, № 315, № 320, № 330 та інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні, а також у відповідності до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006р. №3480-IV, "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами", затв. Рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 23.01.2007р. № 53/13320 та інших законодавчих та нормативних документів.

МСА зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень. Аудиторська перевірка включає вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують показники у фінансовій звітності Товариства. Також у перевірку входить оцінка використаних в Товаристві принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також, оцінка подання фінансової звітності в цілому.

До інформації, що перевірялася, було застосовано такі процедури аудиту як: перевірка, опитування, обчислення, підрахунок, групування і аналітичні процедури.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки відносно фінансової звітності Товариства за 2011 р.

Бухгалтерський облік в Товаристві базується на принципах єдиної журнально-ордерної форми рахівництва з використанням комп'ютерної програми "1 С Бухгалтерія". Організація і методологія бухгалтерського обліку в Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV, затвердженим національними Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (далі за текстом П(С)БО) та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку в Україні.

Обрана Товариством облікова політика, яка обумовлена в Наказі "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві " від 04.01.2006р. №1 (далі по тексту Наказ від 04.01.2006р. №1), протягом звітного періоду була незмінною.

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Товариством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України за № 69 від 11.08.1994р. та наказу по Товариству "Про проведення інвентаризації".

Пояснюючий параграф

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів та основних фондів станом на 31 грудня 2011 р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Також ми не в змозі підтвердити дебіторську заборгованість через обмеження Підприємством обсягу вашої роботи.

Фінансова звітність Товариства містить статті, склад і зміст яких визначено відповідно до П(С)БО. Фінансова звітність щодо принципів її підготовки, визнання і розкриття її елементів в цілому відповідає вимогам П(С)БО та обраній обліковій політиці (принципам оцінки статей звітності та методам щодо окремих статей звітності).

Фінансова звітність Товариства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування в національній валюті України - гривні.

Таким чином, на нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів та основних фондів, Фінансовий звіт Товариства у складі "Баланс на 31 грудня 2011р." (Ф №1-м), "Звіт про фінансові результати за 2011р." (Ф №2-м) Публічного Акціонерного Товариства "Запоріжсільгосптехніка" представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2011р. згідно з встановленими вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та складання і розкриття фінансової інформації за чинним законодавством України.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних П(С)БО

Активи у бухгалтерському обліку, на нашу думку, класифіковано та оцінено відповідно до П(С)БО. Оцінка активів достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням.

1. Необоротні активи

Основні засоби, що враховані на балансі станом на 31.12.2011 р., (вартісна межа основних засобів, встановлена наказом про облікову політику підприємства – 1000,00 грн.) відносяться до слідуючих груп основних засобів:

- будівлі та спорудження	-	2723,9 тис.грн.
- транспортні засоби	-	428,9 тис.грн.
- інші основні засоби	-	80,3 тис.грн.
- машини та обладнання	-	22,6 тис.грн.
- інструменти, прилади, інвентар	-	31,5 тис.грн.
- нематеріальні активи	-	4,0 тис.грн.

в сумі становлять 3 291,3 тис.грн., нарахований знос (податковим методом) - 1404,3 тис.грн., що становить 42,7 % від первісної вартості.

- не введені в експлуатацію основні засоби - 19,2 тис.грн.

Орендованих основних засобів на балансі немає.

Аналітичний облік відповідає синтетичному обліку основних засобів та відповідає вимогам вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби". Протягом року придбано, введено в експлуатацію та модернізовано основні засоби на загальну суму 676,8 тис.грн.; реалізовано або вибуло по іншим причинам - на суму 52,5 тис.грн.

Товариство не має основних засобів, обтяжених заставою або стосовно яких існує обмеження щодо володіння, користування та розпорядження.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації чи реконструкції) Товариство не має.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Переоцінка основних засобів на 31.12.2011 р. не здійснювалась.

Довгострокові фінансові інвестиції У складі інших довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в балансі Товариства значиться вартість придбаних корпоративних прав в товаристві з обмеженою відповідальністю «НВФ «Техно-Трейд» в розмірі 18,2% суми затвердженого статутного капіталу.

Протягом 2011 р. вартість фінансових інвестицій залишилась без змін.

Згідно з п. 12 П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", затв. Наказом МФУ від 26.04.2000р. №91 фінансові інвестиції на дату складання балансу оцінені за методом участі у капіталі.

2. Оборотні активи

2.1. Запаси в балансі представлені як залишки за рахунками, на яких обліковуються матеріали, сировина, паливо, комплектуючі вироби, тара та тарні матеріали, запасні частини, МШП, готова продукція та незавершене виробництво.

Товариством при оприбуткуванні запасів застосовує метод оцінки за цінами придбання (за собівартістю). Оцінка матеріалів, палива, МШП, запасних частин при їх вибутті здійснюється за методом FIFO з дотриманням вимог П(С)БО № 9 "Запаси". Методи оцінки запасів були незмінними протягом 2011р.

Протягом 2011 р. було придбано запасів на загальну суму 202,1 тис. грн. та проведено вибуття (списання) – 210,4 тис. грн., в тому числі:

	(тис. грн.)	
Запаси	Надходження	Вибуття
Сировина й матеріали	106,5	109,5
Паливо	56,7	58,4
Запасні частини	5,0	5,0
Будівельні матеріали	6,9	6,9
Матеріали, передані в переробку	6,9	6,9
Інші матеріали	16,0	17,2
<i>Разом виробничих запасів</i>	<i>198,0</i>	<i>203,9</i>
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1,5	1,5
Товари для продажу	2,6	5,0

2.2. Дебіторська заборгованість - за товари, роботи, послуги відображається в балансі Товариства за чистою вартістю реалізації на підставі принципу обережності з дотриманням вимог П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затв. Наказом МФУ від 08.10.1999р. №237.

Принцип обережності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги не дотримується, тобто її відображення здійснюється за первиною вартістю без створення резерву під сумнівну заборгованість.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками та іншої поточної дебіторської заборгованості входить заборгованість за розрахунками з бюджетом з податків з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, на доходи фізичних осіб, податку на прибуток та заборгованість за товари, роботи, послуги, загалом на кінець року вона становить 15,6 тис.грн. Питома вага за розрахунками за товари, роботи, послуги у складі дебіторської заборгованості за розрахунками дорівнює

86,5%; питома вага заборгованості бюджету у складі дебіторської заборгованості за розрахунками дорівнює 13,5 %.

2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти. Ведення касових операцій відповідає діючому законодавству України. Залишок грошових коштів у касі на 31.12.2011 р. становить 0,2 тис.грн., що не перевищує встановлений Товариством ліміт.

Ведення операцій на поточних відповідає діючому законодавству України. Залишок коштів на поточних рахунках на 31.12.2011 р. становить 17,6 тис.грн.; грошових документів в національній валюті (а саме – поштові марки) – 0,9 тис. грн..

2.4. Інші оборотні активи – відображено сальдо рахунку 643 “Податкові зобов’язання” в сумі 2,5 тис.грн.

2.5. Витрати майбутніх періодів До складу витрат майбутніх періодів входить сума підписки періодичних видань.

Розкриття інформації про зобов’язання Товариства відповідно до П(С)БО

За термінами у обліку та звітності розрізняється поточна (терміном погашення до 12 місяців включно) та довгострокова (терміном погашення більш 12 місяців) заборгованість, що відповідає вимогам П(С)БО 11 "Зобов’язання", затв. Наказом МФУ від 31.01.2000р. № 20.

Протягом 2011р. Товариство здійснювало операції з придбання товарів, робіт (послуг) тільки у вітчизняних постачальників. На кінець 2011р. відбулося збільшення залишку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у порівнянні з початком року на суму 614,3 тис. грн.

Товариство не має заборгованості, строк погашення якої перевищив строк позовної давності.

Заборгованість перед бюджетом включає заборгованість з податку на землю – 25,2 тис.грн., податку на прибуток – 0,5 тис.грн. і податку на додану вартість, – 8,1 тис. грн., що в сумі на кінець звітного року становить 33,8 тис.грн..

У Товаристві нарахування та виплата заробітної плати здійснюється відповідно до штатного розкладу та умов Колективного договору. Станом на 31.12.2011р. Товариство має поточну заборгованість за розрахунками по заробітній платі в розмірі 8,3 тис. грн. В цілому, за розрахунками по заробітній платі з працівниками Товариство розраховується своєчасно.

Протягом 2011р. Товариство здійснювало нарахування та утримання внесків до Пенсійного фонду та фондів загальнообов’язкового державного соціального страхування. За результатами фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2011р. Товариство має поточну заборгованість з розрахунків зі страхування – 4,0 тис. грн..

До складу інших поточних зобов’язань станом на 31.12.2011 р. входить сума залишку з податкового кредиту.

Протягом 2011р. Товариство проводило звіряння за розрахунками з іншими кредиторами, за наслідками яких були складені акти звіряння взаємних розрахунків. Таким чином, найменшу питому вагу у складі поточних зобов’язань має кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 6,8%, найбільшу – за товари(роботи, послуги) – 93,2 %.

Розрахунки з бюджетом, з цільовими фондами і окремими кредиторами підтверджені актами звіряння.

Розкриття інформації власний капітал Товариства відповідно до П(С)БО

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни.

Ми вважаємо, що статті першого розділу пасиву балансу достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал Товариства.

Розмір Статутного капіталу Товариства протягом 2011р. залишалася незмінним і складає 198,0 тис. грн., що відповідає розміру зазначеному в установчих документах Товариства.

Формування Статутного фонду відбувалося з дотриманням вимог Законів України "Про господарські товариства" та інших нормативних актів України. Від моменту створення Товариства у складі та структурі статутного капіталу змін не відбувалося.

Найменування	"Запоріжсільгосптехніка"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код ЄДРПОУ	00913456
Юридична адреса	69013, м.Запоріжжя, вул. Стартова, 1-Є
Місцезнаходження	69013, м.Запоріжжя, вул. Стартова, 1-Є
Дата державної реєстрації	28 лютого 1995
Основні види діяльності	Оптова торгівля сільськогосподарською технікою, автотоварами, будівельними матеріалами
Акціонери	1. ТОВ «Науково-виробнича фірма «Техно-Трейд» (ЄДРПОУ 34975866) 55,094192 % доля в статутному капіталі 436 346 шт. акцій 109 086,50 грн. 2. Фізичні особи з часткою в статутному Капіталі менш 10 %

Частки державного майна у Статутному фонді Товариства станом на 31.12.2011 р. немає.

Інший додатковий капітал Товариства містить у собі суму проведеної індексації основних засобів згідно рішення Уряду, на протязі звітного року не змінювався.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2011 р. складають 2136,7 тис. грн., що на 1938,7 тис. грн. більше, ніж розмір статутного капіталу. За наслідками 2011р.сума чистих активів Товариства у порівнянні з 2010р. зменшилася на 263,1 тис. грн. за рахунок отриманого збутку за наслідками фінансово-господарської діяльності у 2011 році. Визначення вартості чистих активів ми проводили на підставі "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", що схвалені Рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004р. №485.

Розкриття інформації щодо фінансового результату

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам П(С)БО 15 "Дохід", затв. Наказом МФУ від 29.11.1999р. № 290.

Визнання витрат в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам П(С)БО 16 "Витрати", затв. Наказом МФУ від 31.12.1999р. № 318.

Для обліку доходів використовуються рахунки 7-го класу, а для обліку витрат використовуються рахунки витрат 9-го класу, згідно з діючими вимогами, Інструкцією "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій", затв. Наказом МФУ від 30.11.1999р. №291.

Розмір отриманого збитку, склад доходів та витрат Товариство відобразило у формі фінансової звітності "Звіт про фінансові результати за 2011 р." Складовими збитку є:

° чиста виручка від реалізації продукції (робіт, послуг)	– 25,7 тис. грн.;
° інші операційні доходи	– 513,6 тис. грн.;
° інші доходи	– 18,7 тис. грн.;
° -- інші операційні витрати	– 789,8 тис. грн.
° собівартість реалізації продукції, товару	-- 31,3 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2011р. Товариство отримало збиток від звичайної діяльності в сумі 263,1 тис. грн.

***Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом 2011 р. та можуть
плинути на фінансово – господарський стан Товариства та призвести до
значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч. 1 ст. 41 Закону
України***

"Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006р. №3480-IV

Протягом 2011 р. Товариством не приймалися рішення щодо:
розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу;
про викуп власних акцій;
про утворення, припинення його філій, представництв;
про припинення діяльності Товариства;
зменшення статутного капіталу.

Станом на 31.12.2011 р. заборгованість Товариства як за довгостроковими так і за короткостроковими кредитами банку відсутня.

Зміни у складі наглядової ради та ревізійної комісії протягом року не відбувалися. На підставі відповіді на наш запит Товариство повідомило, що у 2011р.:

- не порушувалися справи про банкрутство Товариства та відповідно не виносилися ухвали про його санацію;
- операції лістингу (делістингу) цінних паперів Товариства на фондовому ринку не відбувалися.

Довідка про фінансовий стан Товариства на 31.12.2011 р.

Станом на 31.12.2011р. відбулися зміни у структурі активів та пасивів Товариства порівняно зі структурою балансу на 31.12.2010 р. Результати порівняння наведено у таблиці нижче:

(тис. грн.)

Номер розділу балансу	Розділ балансу	На 31.12.2010р.	На 31.12.2011р.	Відхилення
АКТИВ				
I.	Необоротні активи	2131,1	2666,0	+534,9
II.	Оборотні активи	315,4	149,8	-165,6
III.	Витрати майбутніх періодів	0,8	1,1	+0,3
ПАСИВ				
I.	Власний капітал	2398,8	2135,7	-263,1
II.	Забезпечення наступних витрат та платежів	-	-	-
III.	Довгострокові зобов'язання	-	-	-
IV.	Поточні зобов'язання	48,5	681,2	+632,7
	Валюта балансу	2447,3	2816,9	+369,6

Аналізуючи структуру балансу, тобто майно та джерела його утворення, можна зробити висновок, що збільшилася валюта балансу на 369,6 тис. грн. Це зумовлено зміною в структурі майна і джерел його утворення у бік збільшення розміру активів та пасивів.

Дебіторська заборгованість за відвантажені товари, роботи, послуги збільшилася на 4,6 тис. грн., за розрахунками з бюджетом зменшена на 2,5 тис. грн

За наслідками фінансово-господарської діяльності у 2011 р. відбулося зменшення власного капіталу на 263,1 тис. грн. в основному за рахунок отримання Товариством збитку. Крім цього, Товариство також забезпечене значною величиною чистих активів.

У поточних зобов'язаннях Товариства найбільшу питому вагу займає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 93,2 % та у порівнянні з 2010р. її величина збільшилася на 614,3 тис. грн. Також збільшились кредиторські заборгованості за розрахунками з бюджетом - на 21,5 тис. грн. ; а з оплати праці та зі страхування зменшена відповідно на 2,1 та 1,0 тис.грн.

Достатність поточних активів для погашення боргів протягом року характеризують коефіцієнти, розрахунок яких наведено у таблиці нижче .

№ пп.	Показники	Розрахунок за даними ф № 1 "Баланс"	Нормативне (рекомендоване) значення	На початок періоду	На кінець періоду	Відхилення (+; -)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(p220+p230+p240) / p620$	>0,2	3,7	0,03	-3,67
2.	Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	$p 260 / p 620$	>2	6,5	0,21	-6,29
3.	Коефіцієнт фінансової незалежності (платоспроможності, автономії) (Ка.)	$p 380 / p 640$	>0,5	0,98	0,75	-0,23
4.	Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	$p480+p620 / p640$	<0,5	0,02	0,24	+0,22

5.	Коефіцієнт фінансової стійкості	p380 p480+p620	>1,0	55,5	3,13	-52,37
6.	Коефіцієнт фінансування (співвідношення залученого власного капіталу)	p480+p620 p380	<1,0	0,02	0,32	+0,3
7.	Коефіцієнт поточних зобов'язань	p620 p480+p620	>0,5	1,0	1,0	-
8.	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	p380-p080 p260	>1,0	0,85	-3,5	-2,65
9.	Коефіцієнт рентабельності активів (Кр.а.)	Ф.2-м р.190 : ф.1 (р.280 (гр.3) + р.280 (гр.4)):2	>0 Збільшення	-0,1	-0,1	-

За результатами розрахунку Товариство має можливість негайно ліквідувати лише 3% короткострокової кредиторської заборгованості (Ка.л.). Значно зменшилась (на 6,29 грн) можливість своєчасно розраховуватись за своїми поточними боргами, так на 1 грн. поточних зобов'язань припадає лише 0,21 грн. поточних активів (Кз.л.). Частка стабільних джерел фінансування складає 75% у загальному їх обсязі , що характеризує Товариство як фінансово стійке (Ка.) Збільшення коефіцієнту співвідношення залученого та власного капіталу свідчить про зріст залежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування. Так, на кінець періоду на 1 гривню власного капіталу Товариства припадало 0,32 грн. залучених коштів. Коефіцієнт фінансової стійкості зменшився у 2011 році на 52,37. Щодо ефективності використання активів Товариства, то її величина становить стабільно 0,1 (Кр.а.).

На нашу думку фінансові звіти відображають достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Запоріжсьільгосптехніка" станом на 31.12.2011р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за період що перевірявся, згідно П(С)БО України та повністю відповідають Балансу Підприємства.

Аудиторський висновок є умовно – позитивний.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А №005073,

виданий рішенням АПУ №106 від 30.01.2002р.)

Директор ТОВ «Норма-Аудит»

Н.З.Істоміна

20 лютого 2012 року

м.Запоріжжя, вул. 40-річчя Перемоги, 11/41

