



**«Надійність»**

аудиторська фірма

Акціонерам та керівництву  
ПрАТ «Вінницький дослідний завод»

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства  
«Вінницький дослідний завод»  
станом на 31.12.2012 року**

# **Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)**

*Акціонерам та керівництву  
ПрАТ «Вінницький дослідний завод»*

## **Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного Акціонерного Товариства «Вінницький дослідний завод»**, що додається, яка включає: Баланс станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про зміни у власному капіталі та Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Відповідальність аудитора.***

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### ***Висловлення думки.***

На нашу думку, фінансова звітність **ПрАТ «Вінницький дослідний завод»**, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2012 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

**Розкриття інформації відповідно до вимог рішення ДКЦПФРУ  
від 29.09. 2011 року за № 1360**

**1. Основні відомості про акціонерне товариство**

Повне найменування	<b>Приватне акціонерне товариство «Вінницький дослідний завод»</b>
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	00383780
Організаційно – правова форма	230 – акціонерне товариство
Місцезнаходження	21001, Вінницька обл., м. Вінниця, пров. Островського, 21
Дата державної реєстрації	21.07.1998 року, № 1 174 107 0009 000994
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Вінницької міської ради
Телефакс	(0432) 27-40-19
Основні види діяльності	28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н. в. і. у. 28.25 Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування 28.93 Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну 25.91 Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

2. Чисті активи дорівнюють 30 608 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу Підприємства. Тобто чисті активи Підприємства відповідають вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

3. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФРУ аудитором не виявлено.

4. Під час аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2012 року, було встановлено факти виконання Товариством правочинів на суму 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності. Порядок виконання даних правочинів відповідає вимогам ст. 70 Закону України «Про акціонерні Товариства».

5. Корпоративне управління – це обраний Підприємством спосіб самоврядування, що є покликанням забезпечувати захист прав фінансово зацікавлених осіб, до яких відносяться передусім акціонери, працівники і кредитори. Таке управління являє собою комплексну систему внутрішніх і зовнішніх механізмів, спрямованих на оптимізацію структури агентських відносин з метою досягнення справедливого балансу між інтересами власників капіталу, ефективними інвестиційними процесами та необхідним зростанням вартості Підприємства. Також у рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджменту, яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами. На Підприємстві відсутній документ, який би розкривав принципи та механізми застосування корпоративного управління. Розподіл прав та обов'язків між органами Товариства та його учасниками, стосовно управління та прийняття рішень відбувається відповідно до Статуту.

Система внутрішнього аудиту, це спеціальна система (суб'єкт контролю) в системі управління, який повною мірою незалежний від структурних підрозділів в системі управління і здійснює заходи по попередженню, прогнозуванню та усуненню ризиків для бізнесу в інтересах

власників Товариства. Документом, який встановлює статус внутрішнього аудиту на Підприємстві, визначає права доступу до документації, персоналу та фізичних активів у рамках виконання завдання і визначає обсяг і зміст діяльності внутрішнього аудиту є Положення про службу внутрішнього аудиту. Такий документ на Підприємстві відсутній, в штатному розкладі не передбачено посади внутрішнього аудитора.

6. Відповідно до МСА 240, аудитор несе відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. Нами було виконано процедури, для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації.

## 7. Основні відомості про аудиторську фірму.

<b>Повна назва:</b>	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»</b>
Код ЄДРПОУ	32473281
Місцезнаходження:	м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе 2, кім. 400а.
Реєстраційні дані:	ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» Зареєстроване Виконавчим Комітетом Вінницької Міської Ради 15.04.2003р. за №1 174 105 0002 001530
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №3630 видане рішенням Аудиторської палати України від 15.07.05р. за №151, термін дії свідоцтва до 14.07.2015 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0142, видане на підставі рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/4
Керівник	Манько Надія Федорівна
Інформація про аудитора	Сертифікат Аудитора - Серія А №004407 виданий на підставі рішення аудиторської палати України від 30 листопада 2000р. за №96, термін дії - 30 листопада 2014 р.
Контактний телефон	(0432) 66 02 45

**Директор  
Аудиторської фірми «Надійність»**

**Н.Ф.Манько**

м. Вінниця

25 січня 2013 р.

**Лист – пояснення до аудиторського висновку, щодо фінансової звітності  
Приватного Акціонерного Товариства «Вінницький дослідний завод»  
станом на 31.12.2012 року**

**1. Активи підприємства**

**Аудит нематеріальних активів.**

На балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи:

	<b>Рахунок</b>	<b>Сальдо по Д-ту на 01.01.12 (тис. грн.) (первісна вартість)</b>	<b>Сальдо по Д-ту на 31.12.12 (тис. грн.) (первісна вартість)</b>
<b>номер</b>	<b>Назва</b>		
127	Інші нематеріальні активи (програмне забезпечення)	5	10
	<b>Всього</b>	<b>5</b>	<b>10</b>

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2012 року становить 5 тис. грн., залишкова вартість 5 тис. грн. Накопичена амортизація становить 50 % первісної вартості нематеріальних активів.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в наказі про облікову політику Підприємства. Амортизація НМА нараховується, враховуючи строки корисного використання НМА. Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації не змінювався. Дооцінка нематеріальних активів на протязі звітного періоду не проводилась.

На нашу думку, склад нематеріальних активів та ступінь розкриття інформації відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та наказу про облікову політику Підприємства.

**Аудит основних засобів.** Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 ( далі – П(С)БО 7 ), та наказу про облікову політику Підприємства.

За даними фінансової звітності станом на 31.12.2012 року на балансі Підприємства обліковувалися основні засоби, дані щодо яких наведені в таблиці.

Дані щодо вартості основних засобів Підприємства (тис. грн.):

<b>Рахунок</b>		<b>Сальдо по Д-ту на 01.01.12 р. (первісна вартість)</b>	<b>Сальдо по Д-ту на 31.12.12 р. (первісна вартість)</b>
<b>Номер</b>	<b>Назва</b>		
<b>10</b>	<b>Основні засоби</b>	<b>18 441</b>	<b>21 517</b>
101	Земельні ділянки	237	237
103	Будівлі та споруди	15 002	15 011
104	Машини та обладнання	1 253	3 776
105	Транспортні засоби	742	1 153
106	Інструменти, прилади та інвентар	1 137	1 220
109	Інші основні засоби	70	120

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2012 року становить 14 019 тис. грн., залишкова вартість 7 498 тис. грн. Накопичена амортизація становить 65,15 % первісної вартості основних засобів.

Амортизація основних засобів, задіяних в роботі Підприємства, здійснюється із дотриманням принципу відповідності щомісяця. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, про що визначено в наказі про облікову політику Підприємства, враховуючи строки корисного використання.

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилася Підприємством станом на «31» жовтня 2012 року, згідно з Наказом директора «Про проведення річної інвентаризації» за № 124 від 31.10.2012 року. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, інвентаризаційною комісією не виявлено.

На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного, синтетичного обліку основних засобів та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику Підприємства.

**Незавершене будівництво.** Станом на 31.12.2012 року становить – 6 861 тис. грн. До складу даної статті балансу віднесено витрати на придбання та виготовлення основних засобів, які на дату балансу не введено в експлуатацію.

Облік капітальних інвестицій відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

**Аудит відстрочених податкових активів.** Станом на 31.12.2012 року відстрочені податкові активи складають – 110 тис. грн. Це сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню. Розрахунок відстрочених податкових активів здійснюється відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

**Аудит виробничих запасів.** Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». В бухгалтерському обліку запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси». Балансова (первісна) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Група	Залишок на 31.12.2012 р. (тис. грн.)
<b>1) Виробничі запаси:</b>	<b>13 163</b>
- сировина та матеріали;	12 608
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;	17
- паливо;	43
- тара і тарні матеріали;	
- будівельні матеріали;	4
- запасні частини;	22
- інші матеріали;	3
- малоцінні та швидкозношувані предмети;	444
- транспортно - заготівельні витрати.	22
<b>3) Незавершене виробництво</b>	<b>603</b>
<b>4) Готова продукція</b>	<b>14 638</b>
<b>5) Товари ( за вирахуванням націнки)</b>	<b>86</b>

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті їх оцінка здійснюється, відповідно до облікової політики, за методом ідентифікованої собівартості, тобто базується на припущенні, що запаси, які використовуються для спеціальних замовлень і проектів не замінюють одне одного.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО 9 «Запаси», вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання. Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО 9 «Запаси».

**Грошові кошти.** Станом на 31.12.2012 року на Підприємстві залишок грошових коштів та їх еквівалентів становить – 6 628 тис. грн. В тому числі:

- грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку Підприємства – 464 тис. грн.
- грошові кошти в іноземній валюті на поточному рахунку Підприємства – 6 164 тис. грн.

Залишок грошових коштів підтверджено виписками банку та касовими документами. Дані аналітичного обліку грошових коштів відповідають даним синтетичного обліку.

**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображається за первісною вартістю. Станом на 31.12.2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості складає 265 тис. грн. Резерв сумнівних боргів на Підприємстві, станом на 31.12.2012 року, не створювався. Сумнівна та безнадійна заборгованість на Підприємстві відсутня.

Дебіторська заборгованість з бюджетом станом на 31.12.2012 року становить 12 214 тис. грн.

Основу заборгованості становить заборгованість по розрахунках з податку на прибуток.

Станом на 31.12.2012 року Товариство видало аванси на суму 2 220 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість становить - 24 тис. грн.

Склад і суми статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість»:

Стаття дебіторської заборгованості	Залишок на 31.12.2012р. (тис. грн.)
Розрахунки з іншими дебіторами ( розрахунки за наданою позиками працівникам )	6
Розрахунки з державними цільовими фондами	18
<b>Усього</b>	<b>24</b>

Дані аналітичного обліку дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

**Інші оборотні активи.** До складу даної статті балансу станом на 31.12.2012 року віднесено суму нарахованих податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі 21 тис. грн., по першій події, згідно п.п. а п. 187.1 ст. 187 Податкового Кодексу України, на суму отриманих авансових платежів за товари, які станом на 31.12.2012 року не відвантажені покупцям.

## 2. Зобов'язання підприємства

**Поточні зобов'язання.** Згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», до поточних зобов'язань на Підприємстві відносять:

- Розрахунки по заробітній платі відповідають чинному законодавству. Заборгованість по заробітній платі, станом на 31.12.2012 року, на Підприємстві – 2 тис. грн.;
- Станом на 31.12.2012 року заборгованість по розрахунках з бюджетом відсутня;
- Розрахунки по пенсійному та соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Заборгованість по розрахунках зі страхування на дату балансу відсутня;
- Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги на Підприємстві – 42 тис. грн.;
- Аванси одержані Товариством станом на 31.12.2012 року – 31 080 тис. грн.;

- Інші поточні зобов'язання складають – 2 485 тис. грн. До складу даної статті включено податковий кредит по авансах виданих в сумі 342 тис. грн., розрахунки з іншими кредиторами в сумі 2 тис. грн., розрахунки з іншими дебіторами 61 тис. грн., розрахунки з підзвітними особами в сумі 2 080 тис. грн.

### 3. Власний капітал.

**Статутний капітал.** Станом на 31.12.2012 року, згідно статті 6.1 Статуту **ПрАТ «Вінницький дослідний завод»** (з останніми змінами та доповненнями), зареєстрованими Виконавчим комітетом Вінницької міської ради від 20.04.2011 року, реєстраційний №11741050008000994, розмір Статутного капіталу становить 4 395 000 грн., який поділено на 439 500 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна. Статутний капітал Товариства, на звітну дату, сформовано і сплачено у розмірі 4 395 000 гривень, що складає 100% загального його розміру.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 08 жовтня 2010 року під № 102/02/1/10, видане ДКЦПФР 08.10.2010 року, на загальну вартість випуску за номіналом 4 395 000 гривень, форма існування – бездокументарна.

**Резервний капітал.** Станом на 31.12.2012 року на Підприємстві обліковується резервний капітал в сумі 659 тис. грн., що становить 15 % від Статутного капіталу, який створено відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. На протязі 2012 року відрахування до резервного капіталу склали 85 тис. грн.

**Нерозподілений прибуток.** Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2012 року становить – 19 677 тис. грн., який було сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2012 року в розмірі 8 976 тис. грн., збільшеного на суму отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2012 року в сумі 10 786 тис. грн. та зменшеного на суму відрахувань до резервного капіталу в розмірі 85 тис. грн.

Облік реалізації готової продукції, товарів, послуг здійснюється згідно Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». Реалізація здійснюється по методу нарахування.

Чистий прибуток отриманий по дійсних операціях, в ході звичайної діяльності, вірно відображений з точки зору рахунку, суми і періоду. Відображений дохід у «Звіті про фінансові результати», включає виписані накладні на вірну суму за відвантаженою продукцією, а також виставлені рахунки за надані послуги і певним чином відображені з точки зору суми і періоду. Витрати дійсні і певним чином, відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», класифіковані та відображені з точки зору суми і періоду.

### 4. Чисті активи підприємства.

Чисті активи дорівнюють **30 608 тис. грн.**, що більше розміру статутного капіталу Підприємства. Тобто **чисті активи** Підприємства **відповідають** вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

### 5. Стан бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на **ПрАТ «Вінницький дослідний завод»** ведеться по журнально – ордерній формі, шляхом складання аналітичних оборотно-сальдових відомостей. В періоді, що перевірявся, Підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики.

Дані бухгалтерських рахунків співставленні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі Підприємства.



**6. Аналіз показників фінансового стану  
ПрАТ «Вінницький дослідний завод»:**

<i><b>Коефіцієнт</b></i>	<i><b>Розрахунок, згідно рядків Балансу</b></i>	<i><b>2011 р.</b></i>	<i><b>2012 р.</b></i>
Абсолютна ліквідність	<i><b>Р. 230+240 А.Б. / р. 620 П.Б</b></i>	<i><b>0,08</b></i>	<i><b>0,197</b></i>
Коефіцієнт покриття (загальна ліквідність)	<i><b>Р. 260+270 А.Б./р. 620+630 П.Б.</b></i>	<i><b>2,32</b></i>	<i><b>1,48</b></i>
Фінансова незалежність	<i><b>Р. 380 П.Б. / сума Балансу</b></i>	<i><b>0,67</b></i>	<i><b>0,48</b></i>
Покриття зобов'язань власним капіталом	<i><b>Р. 380 П.Б. / р. 620+480</b></i>	<i><b>2,05</b></i>	<i><b>0,91</b></i>

В результаті аналізу діяльності Підприємства за 2012 рік видно, що коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,197, що свідчить про недостатню кількість грошових коштів та їх еквівалентів для покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 – 0,5).

Коефіцієнт покриття (загальна ліквідність) 1,48 свідчить про те, що Підприємство має можливість погасити свої поточні зобов'язання перед кредиторами (позитивне значення 1,0 – 2,0).

Коефіцієнт фінансової незалежності визначає частку коштів власників Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у майно Підприємства. Характеризує можливість Підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів, незалежність його функціонування від позикових коштів (позитивне значення – 1). За даними розрахунку даний показник 0,48 свідчить про залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування..

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом становить 0,91.

**Директор  
Аудиторської фірми «Надійність»**

м. Вінниця

**Н.Ф. Манько**

23 січня 2013 р.