

АУДИТОР
(ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ)
ЛАХНО ТАРАС АНАТОЛІЙОВИЧ
(Свідоцтво № 2763 від 30 листопада 2001 р.)

02232, м. Київ, вул. М.Цветаєвої, 5, к. 84, код 2609505254, тел. 331-18-20, e-mail: t_2008@ukr.net,
р/р № 26009171723 в Київській регіональній дирекції "Райффайзен Банк Аваль" м. Києва, МФО 380805.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"Інструментальний завод" за 2013 рік.

м. Київ

14 березня 2014 р.

Фізичною особою-підприємцем аудитором Ляхно Тарасом Анатолійовичем виконана аудиторська перевірка достовірності фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Інструментальний завод" (далі – Підприємство) за 2013 рік.

1. Основні відомості про емітента.

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Інструментальний завод".
Код за ЄДРПОУ 14314794.

Місцезнаходження: Україна, 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 2/10.

Дата державної реєстрації: 28.12.1992 р.

Розрахунковий рахунок № 26006100441 в АТ «Артем-Банк» м. Києва, МФО 300885.

Основні види діяльності:

- 25.73 Виробництво інструментів;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;
- 33.11 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів;
- 25.62 Механічне оброблення металевих виробів.

2. Опис аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 706, 720, надання впевненості та етики та "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.11 р. № 1360 (далі - "Вимоги").

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати та здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудитор вважає, що проведена ним аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

Масштаб проведення аудиторської перевірки:

Перевірка проводилась по програмі: якість оформлення первинних бухгалтерських документів, інвентаризацій та облікових реєстрів; відповідність даних аналітичного обліку даним синтетичного обліку, звітності і первинним документам; правильність віднесення витрат на собівартість продукції та на результати господарсько-фінансової діяльності; правильність формування валових доходів і витрат; стан розрахунків з дебіторами і кредиторами; ведення касових операцій, операцій по руху коштів, майна і джерел формування коштів; особливості обліку в акціонерних товариствах; дотримання податкового законодавства; дотримання діючих національних Плану рахунків і Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - ПСБО).

Перевірка проводилась вибіркоким методом. При перевірці використовувались дані головної книги, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризацій і перевірок контролюючих організацій, первинних документів.

Аудиторська перевірка проводилась з використанням вимог Законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про внесення змін до Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств”, “Про ПДВ”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Податкового Кодексу України, Указів Президента України, постанов Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України та наказів Міністерства фінансів України з питань організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні, Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перелік перевіреної фінансової інформації.

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (Форма №1) станом на 31 грудня 2013 року;
- Звіт про фінансові результати (Форма №2) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2013 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2013 рік.

На Підприємстві видано наказ з обліковою програмою. Змін в методології облікової політики у звітному періоді не встановлено.

3. Опис відповідальності управлінського персоналу.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

- вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам;

- повноту та достовірність представленої для перевірки фінансової звітності, точність і повноту відображення в первинних документах господарських і фінансових операцій, своєчасність записів в документах синтетичного та аналітичного обліку.

Директор – Бурсук Ю.Я.

Головний бухгалтер – Андрійченко М.І.

4. Опис відповідальності аудитора.

Відповідальність аудитора обумовлена статтями 19, 20, 21, 22 Закону України "Про аудиторську діяльність". Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. При перевірці аудитор оцінював ризики суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства, оцінював відповідність обраної підприємством облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо перевіреного фінансового звіту на підставі проведеної аудиторської перевірки.

5. Підтвердження правильності, класифікації та оцінки активів.

Підприємство використовує власні необоротні активи, оцінка яких у обліку та формах звітності достовірна. Поточний аналітичний та синтетичний облік надходження об'єктів, їх

вибуття, ремонт ведеться у відповідності з ПСБО 7 “Основні засоби”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується у відповідності з ПСБО 7 «Основні засоби» та Податковим кодексом України.

Первісна вартість основних засобів Підприємства станом на 01.01.2013 р. складала 3014 тис.грн., станом на 31.12.2013 р. – 3006 тис. грн.

Знос основних засобів Підприємства станом на 01.01.2013 р. складав 2613 тис.грн., станом на 31.12.2013 р. – 2649 тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2013 року становила – 401 тис.грн., станом на 31.12.2013 року – 357 тис.грн.

Облік та оцінка нематеріальних активів відповідає вимогам ПСБО 8 “Нематеріальні активи”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242.

Оцінка і облік фінансових інвестицій ведеться у відповідності з ПСБО 12 “Фінансові інвестиції”.

Вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2013 року складає 50,0 тис.грн.

Вартість інших необоротних активів станом на 01.01.2013 року складає 203 тис.грн., станом на 31.12.2013 року – 182 тис.грн.

Облік наявності і руху виробничих запасів ведеться у відповідності з ПСБО 9 “Запаси”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246.

Станом на 01.01.2013 р. вартість виробничих запасів становила 502 тис.грн., на 31.12.2013 р. – 437 тис.грн.

Облік витрат на виробництво, оцінка незавершеного виробництва і формування позареалізаційних прибутків і збитків проводились у відповідності з ПСБО 16 “Витрати”, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318.

Вартість незавершеного виробництва станом на 31.12.2013 р. становила 1710 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності з Порядком ведення касових операцій у народному господарстві України, затвердженим постановою Національного банку України від 19.02.2001 р. № 72.

По операціям на розрахунковому рахунку відхилень від нормативів не встановлено.

Залишки на рахунках обліку грошових коштів відповідають касовій книзі і випискам банків.

На поточних рахунках Підприємства в банках в національній валюті на 01.01.2013 р. обліковувалось – 42 тис.грн., на 31.12.2013 р. – 161 тис.грн.

Дебіторську і кредиторську заборгованість, по яким минув термін позовної давності, не встановлено. Оцінка й облік розрахунків ведеться з дотриманням вимог ПСБО 10 “Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237.

Розмір дебіторської заборгованості станом на 01.01.2013 р. склав 338 тис.грн., станом на 31.12.2013 р. – 112 тис.грн.

Аудитор вважає, що розкриття інформації щодо обліку активів відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

6. Оцінка та облік зобов'язань.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться з дотриманням вимог ПСБО 11 “Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. Наявність зобов'язань, по яким минув термін позовної давності, не встановлено.

Розмір довгострокових зобов'язань станом на 01.01.2013 р. склав 49 тис.грн., станом на 31.12.2013 р. – 35 тис.грн.

Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2013 р. складає 941 тис.грн., на 31.12.2013 р. – 1031 тис.грн.

Розрахунки підприємства по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню проводились згідно з діючим законодавством, відхилень від нормативів не встановлено.

Аудитор вважає, що розкриття інформації щодо обліку зобов'язань відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

7. Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2013 року становить 407000- грн. (чотириста сім тисяч гривень 00 коп.), поділений на 1628000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна акція.

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал сформовано повністю.

Синтетичний і аналітичний облік Статутного капіталу ведеться згідно діючих нормативів.

До складу власного капіталу входить також:

- Інший додатковий капітал в сумі 198 тис. грн.;
- Резервний капітал в сумі 90 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток в сумі 1249 тис. грн.

Вартість власного капіталу Підприємства станом на 01.01.2013 р. складає 1940 тис.грн., станом на 31.12.2013 р. – 1944 тис.грн.

Підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Аудитор вважає, що розкриття інформації щодо обліку власного капіталу відповідає нормативам, встановленим Національними стандартами (положеннями) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

8. Повнота та відповідність показників фінансової звітності.

В концептуальну основу підготовки фінансової звітності підприємства покладено: Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р., Положення (стандарти) бухгалтерського обліку: 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, 2 “Баланс”, 3 “Звіт про фінансові результати”, 4 “Звіт про рух грошових коштів”, 5 “Звіт про власний капітал”, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 та ПСБО 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137 та Міжнародний стандарт фінансової звітності МСФЗ 1.

На підприємстві ведеться журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-14 від 16.07.99 р. (з наступними змінами), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Облік ведеться у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

За результатами роботи 2013 року отриманий чистий прибуток в сумі 37 тис.грн.

Залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 р. склав 1249 тис.грн., що відображено у рядку 1420 балансу на кінець звітного року вірно.

Фінансова та статистична звітність складаються вчасно.

Проведеною аудиторською перевіркою підтверджується валюта балансу Підприємства станом на 31.12.2013 р. в сумі 3010 тис. грн. (три мільйони десять тисяч).

Аудиторською перевіркою підтверджується відповідність даних фінансової звітності підприємства даним бухгалтерського обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному. На думку аудитора фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства України.

9. Аналіз показників фінансового стану.

Фінансовий стан Підприємства характеризується слідуючими показниками:

ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2,42	2,35	>1,0

Цей показник визначає платоспроможність підприємства сплати зобов'язань власними активами. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 2,42, на кінець – 2,35. Це дає змогу зробити висновок про додержання підприємством розрахункової дисципліни.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,4	0,27	0,6-0,8

Цей показник визначає спроможність оборотних коштів перетворитися у готівку, необхідну для нормальної фінансово-господарської діяльності. Швидка ліквідність визначається відношенням усіх поточних активів до короткострокових зобов'язань. Розрахований коефіцієнт на початок року становить 0,4, на кінець – 0,27. Це дає змогу зробити висновок про збільшення дефіциту готівкових коштів на підприємстві на кінець року.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,16	>0, збільшення

Цей показник визначає стан ділової активності підприємства та її ефективність, спроможність наявними власними коштами розрахуватися з кредиторами, акціонерами, бюджетом, банками. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 0,05, на кінець – 0,16. Це дає змогу зробити висновок про збільшення рівню платоспроможності підприємства.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Чистий оборотний капітал	1334	1390	Збільшення

Цей показник показує перевищення власних оборотних активів над короткостроковими зобов'язаннями. Розрахований коефіцієнт вказує про перевищення оборотних активів над поточними зобов'язаннями підприємства. Збільшення показника свідчить про покращення фінансового стану підприємства.

ПОКАЗНИКИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,66	0,65	>0,5

Цей показник показує процент власного капіталу в структурі фінансів. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 0,66, на кінець – 0,65. Це вказує про зменшення рівню власного капіталу в формуванні оборотних коштів підприємства.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,51	0,55	<1, зменшення

Цей показник показує співвідношення усіх зобов'язань до власного капіталу. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 0,51, на кінець – 0,55. Це вказує про недостатній рівень власного капіталу для погашення зобов'язань підприємства.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	1,42	1,35	>0,1

Цей показник показує співвідношення чистого оборотного капіталу до поточних зобов'язань підприємства. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 1,428, на кінець – 1,35. Це вказує про зменшення рівню чистого оборотного капіталу для погашення поточних зобов'язань підприємства.

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Норма
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,69	0,72	>0, збільшення

Цей показник показує співвідношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу підприємства. Розрахований коефіцієнт на початок року становив 0,69, на кінець – 0,72. Це вказує про зміни (незначне збільшення) власного капіталу в структурі оборотних коштів підприємства.

ПОКАЗНИКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Показник	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Зміни
Коефіцієнт рентабельності активів	0,03	0,01	-2,0 %

Цей показник характеризує, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи для отримання прибутку і показує, який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи. Розрахований коефіцієнт на початок періоду становив – 0,03, на кінець – 0,01. Отже, показник рівня прибутковості вкладених в активи коштів зменшився на 2 %.

10. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності.

На думку аудитора, повний комплект фінансової звітності Підприємства, складений станом на 31.12.2013 р., надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан, результати фінансово-господарської діяльності та рух грошових коштів Підприємства згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. В концептуальну основу підготовки фінансової звітності Підприємства покладено Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України та Міжнародний стандарт фінансової звітності МСФЗ 1. Фінансова інформація справедливо та достовірно відображена в річних фінансових звітах, які відповідають вимогам чинного законодавства.

11. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

У відповідності до затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 29.09.11 року № 1360 "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", щодо проведення розрахунку чистих активів, аудитором проведений також розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства "Інструментальний завод" станом на 31.12.2013 р.

<i>Показники розрахунку вартості чистих активів</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
Активи, в т. ч. :	
Необоротні активи	589
Оборотні активи	2421
Витрати майбутніх періодів	----
Активи, усього	3010
Зобов'язання, в т. ч.:	
Забезпечення наступних витрат і платежів	--
Довгострокові зобов'язання	35
Поточні зобов'язання	1031
Зобов'язання, усього	1066
РОЗРАХУНКОВА ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ	1944

Висновок: вимоги ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів, більшої від статутного капіталу, Публічне акціонерне товариство “Інструментальний завод” станом на 31.12.2013 р. дотримується.

12. Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, що подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Аудитор розглянув іншу інформацію з метою виявлення та ідентифікації суттєвих розбіжностей з перевіреною фінансовою звітністю. Під час вивчення іншої інформації суттєвих розбіжностей з перевіреною фінансовою звітністю не виявлено.

13. Думка аудитора стосовно виконання значних правочинів відповідно до Закону України “Про акціонерні товариства”.

Виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів Підприємства за даними річної фінансової звітності) аудиторською перевіркою не виявлено.

14. Думка аудитора щодо стану корпоративного управління.

Корпоративне управління на підприємстві здійснюється згідно вимог чинного законодавства України та Статуту товариства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів. Наглядова рада підприємства здійснює контроль та регулювання діяльності виконавчого органу. В товаристві створена ревізійна комісія, яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства по результатам фінансового року. Статутом підприємства не передбачено створення служби внутрішнього аудиту.

15. Думка аудитора стосовно ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудитор при проведенні аудиту відповідно до МСА отримав достатньо впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки.

16. Основні відомості про аудитора.

Фізична особа-підприємець аудитор Лахно Тарас Анатолійович здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності від 30.11.2001 р. № 2763, виданого Аудиторською Палатою України та сертифікату аудитора серії А № 004062, виданого 24.12.1999 р. та дійсного до 24.12.2018 р.

Місце проживання СПД аудитора Лахно Т.А.: 02232, м. Київ, вул. М. Цветаєвої, 5, к. 84, тел.\факс (044) 331-18-20.

Аудиторська перевірка проводилась на підставі договору № 7-А від 26.02.2014 р.
Дата початку перевірки – 26.02.2014 р., дата закінчення – 14.03.2014 р.

Фізична особа-підприємець
аудитор (сертифікат аудитора серії А
№ 004062, дійсний до 24.12.2018 р.)

Т.А. Лахно

Дата аудиторського висновку – 14 березня 2014 р.