

# ОПИС БІЗНЕСУ

## **Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)**

Відкрите акціонерне товариство "Завод "Артемзварювання" засноване згідно з Наказом Міністерства промислової політики України від 16 березня 1999 року №101 шляхом перетворення Державного підприємства "Завод "Артемзварювання" у відкрите акціонерне товариство на підставі Постанови Кабінету міністрів України від 28 вересня 1996 року №1181 "Про створення Державної акціонерної холдингової компанії "Артем". Найменування Відкритого акціонерного товариства "Завод "Артемзварювання" змінено на Публічне акціонерне товариство "Завод "Артемзварювання" рішенням загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Завод "Артемзварювання" (протокол №1 від 17.03.2011р.) у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства".

## **Про організаційну структуру емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом**

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів. Керівництво поточною діяльністю та роботою підприємства здійснює голова правління. Діяльність голови правління контролює наглядова рада, на чолі з головою наглядової ради. Контроль за фінансово-господарською діяльністю забезпечує ревізійна комісія. Філій та дочірніх підприємств товариства, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів немає. Змін в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не було.

## **Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій**

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, протягом звітного періоду не надходило.

## **Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Метод нарахування зносу основних засобів - податковий, із помісячним відображенням у бухгалтерському обліку. Метод нарахування зносу необоротних матеріальних активів - прямолінійний із визначенням терміну корисного використання для кожного з об'єктів. Оцінка запасів, що надходять, у поточному періоді - за фактичною (історичною вартістю) і з можливістю переоцінки поточної вартості і відображенням результату переоцінки в примітках до річного фінансового звіту.

## **Текст аудиторського висновку**

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "Бухгалтерський стандарт "  
03150 м. Київ, вул. Тельмана 3-б  
р/р №26004000050536 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023 код ЄДРПОУ 37308519  
тел.239-96-50

паперів та фондового ринку

Керівництву та акціонерам  
ПАТ "Завод "Артемзварювання"

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

щодо фінансової звітності "Публічного акціонерного товариства  
"Завод "Артемзварювання " за 2011 рік

м.Київ  
02 березня 2012 року

### 1. Основні відомості про емітента

Повне найменування Публічне акціонерне товариство "Завод "Артемзварювання " " "  
Код ЄДРПОУ 22860631  
Місцезнаходження Україна, м.Київ 04050 вул. Мельникова 2/10

Дата державної реєстрації 03 серпня 1994 року  
Основні види діяльності Виробництво інвалідних колясок, виробництво зброї та боеприпасів, виробництво машин для інших галузей промисловості, виробництво металевих конструкцій, посередництво в торгівлі різними товарами, будівництво повітряних та космічних літальних апаратів.

Статутний фонд Товариства 438 793 гривні  
Поточний рахунок Товариства № 26001100491 МФО 300885 в ПАТ "Артем - Банк" в м. Києві  
Голова Правління Товариства Устян Альберт Аліошович  
Головний бухгалтер Товариства Троненко Людмила Олександрівна

### 2. Опис аудиторської перевірки та посилання на МСА

Ми провели аудит у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту. Зокрема, МСА №700, 701, 705, 706. Аудиторський висновок підготовлений з урахуванням також вимог рішення №1360 Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку України від 29 вересня 2011 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за номером №1358/20096 "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів", а також згідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Для проведення аудиту була використана наступна документація:

- о Установчі документи;
- о Інформація про емісію цінних паперів;
- о Господарчі угоди Товариства;
- о Журнали, відомості та книги бухгалтерського обліку;
- о Первинні бухгалтерські документи.

До перевірки було надано повний комплект фінансової звітності:

- a) Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
- b) Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2011 рік;
- c) Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2011 рік;
- d) Звіт про власний капітал (форма №4) за 2011 рік;
- e) Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2011 рік.

### 3. Важливі аспекти облікової політики Товариства

Основа бухгалтерського обліку. Активи та зобов'язання в фінансовій звітності Товариства відображені за історичною собівартістю, фінансові звіти містять всю інформацію про фактичні і потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі, крім обмежень, наведених у цьому аудиторському висновку.

Визнання прибутків і витрат. Прибутки і витрати визнані в періоді фактичного отримання товарів і послуг, а також відвантаження продукції і надання послуг, незалежно від того, коли гроші або грошові еквіваленти були отримані або сплачені, і відображені в звіті про прибутки і збитки в періоді, до якого вони відносяться.

Товарно - матеріальні запаси. Запаси включають: сировину та матеріали для виробничих потреб, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, паливо, запасні частини, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, вироблену продукцію та товари які оцінені за історичною собівартістю. Запаси відносяться до собівартості за ідентифікованою вартістю.

Основні засоби. Основні засоби враховані за принципом історичної собівартості на дату придбання відповідних активів чи на дату їхньої переоцінки. Амортизація і нарахування зносу розраховувалися за податковим методом.

Резерв на покриття безнадійних і сумнівних боргів. Товариство забезпечує підтримку загального резерву по розрахунках з дебіторами. Порядок створення резерву визначається індивідуально по кожному з дебіторів, виходячи з розрахунку строку його заборгованості, а також, виходячи з того, чи є така заборгованість безнадійною або сумнівною незалежно від строку її виникнення. При цьому вважається граничним строк, якщо заборгованість дебітора перевищує 360 діб.

Забезпечення наступних витрат і платежів. Товариство створило резерв майбутніх відпусток персоналу. Резервування інших витрат і платежів не здійснювалось.

### 4. Опис і пояснення основних особливостей фінансових результатів діяльності та фінансового стану

Всі, нижче наведені вартісні показники надані в тисячах гривень, якщо по тексту не обумовлене інше.

- a. Розкриття інформації за видами активів

## Основні засоби

Основні засоби Товариства станом на 31 грудня 2011 року складаються з:

Будівлі та споруди    Машини та обладнання    Транспортні засоби    Інструменти, прилади, інвентар    Інші основні засоби    Всього

Первісна

Вартість:

На 01.01.2011	1 051,0	1 664,0	198,0	537,0	761,0	4 211,0
Надійшло з рік	- 600,0	-	-	- 600,0		
Вибуло	- 3,0	- 1,0	3,0	7,0		
На 31.12.2011	1 051,0	2 261,0	198,0	536,0	758,0	4 804,0
Накопичена амортизація:						
На 01.01.2011	213,0	1 091,0	169,0	305,0	402,0	2 180,0
Знос при вибутті	- 3,0	- 1,0	1,0	5,0		
Нараховано за рік	45,0	176,0	28,0	83,0	18,0	350,0
На 31.12.2011	258,0	1 264,0	197,0	387,0	419,0	2 525,0
Залишкова вартість на 31.12.2011	793,0	997,0	1,0	149,0	339,0	2 279,0

Основні засоби Товариства класифіковані відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку №7, затвердженого Наказом Міністерства Фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 року. На протязі 2011 року було придбано основних засобів на суму 600,0 тисяч гривень. За перевіряємий період було здійснено списання непридатних до експлуатації основних засобів на суму 7,0 тисяч гривень. Переоцінка у звітному році не проводилась. Порушень у порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів за перевіряємий період не встановлено.

Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Станом на 31 грудня 2011 року в бухгалтерському обліку і звітності Товариства в статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств" відображені активи в сумі 50,0 тисяч гривень. Інвестицію здійснено у статутний фонд АТ "Артем-Банк". Фінансові інвестиції обліковуються не в повній мірі згідно до вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку №12 "Фінансові інвестиції", затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 91 від 26 квітня 2000 року. Прибутки або втрати від вкладання інвестицій не розраховуються, як того вимагає наведений стандарт.

Товариство не отримує дивідендів і не приймає участь в управлінні організації, в яку були перераховані вказані кошти. Вказана сума не є фінансовими інвестиціями, які обліковуються за методом участі в капіталі. Пропонуємо подалі обліковувати вказану суму у статті балансу "Інші фінансові інвестиції".

З іншого боку, аудиторі не оцінюють цю помилку, як таку що перекручує фінансову звітність та фінансовий стан в цілому в суттєвій мірі.

Запаси

Всі товарно-матеріальні запаси Товариства станом на 31 грудня 2011 року включають:

Виробничі запаси всього у т.ч.: 775,0

Сировина і матеріали	397,0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	248,0
Паливо	1,0
Запасні частини	21,0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	108,0
Незавершене виробництво	285,0
Готова продукція	371,0
Товари	105,0
Всього	1 536,0

Оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється за ідентифікованою собівартістю. Запаси Товариства обліковуються відповідно до вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9, затвердженого наказом №246 Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року. Порушень у порядку ведення бухгалтерського обліку запасів за перевіряємий період не встановлено.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства є заборгованістю покупців за відвантажену продукцію, надані послуги. Станом на 31 грудня 2011 року дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю складає 8 873,0 тисяч гривень. Вся товарна заборгованість по первісній оцінці має строк непогашення до 360 діб в сумі - 8 915,0 тисяч гривень.

Згідно вимог пункту 7 положення (стандарту) бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №237 від 08 жовтня 1999 року поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, як того вимагає вказаний стандарт.

Бухгалтерія Товариства на основі проведеного аналізу дебіторів в залежності від строку виникнення їх заборгованості, керуючись відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, приймає рішення щодо строку, починаючи з якого на будь-яку заборгованість нараховується резерв сумнівних боргів. Станом на 31 грудня 2011 року резерв становить суму 42,0 тисячі гривень як і за минулий рік.

Тобто, сума резерву не переглядалася, і в аудиторів є сумніви щодо її достовірної оцінки. З іншого боку, у аудиторів немає підстав для того, щоб вважати, що більш достовірна оцінка суттєво відрізнялась б від вказаної у балансі.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Товариства за виданими авансами станом на 31 грудня 2011 року складається з виданих постачальникам авансів за матеріали та послуги в сумі 187,0 тисяч гривень. Протягом 2011 року ця заборгованість збільшилась на 144,0 тисячі гривень. Порушень вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №237 від 08 жовтня 1999 року щодо розкриття та обліку заборгованості за розрахунками за виданими авансами не встановлено.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства в сумі 3 212,0 тисяч гривень в основній сумі складається із заборгованості терміном до 360 діб за надану фінансову поворотну допомогу Державній акціонерній холдинговій компанії "АРТЕМ". Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Грошові кошти та їх еквіваленти

В статті балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" вказано залишок грошових коштів на банківських рахунках Товариства в сумі 16 869,0 тисяч гривень, які складаються станом на 31 грудня 2011 року з грошових коштів в національній валюті та іноземній валюті на банківських рахунках та інших рахунках в банку в сумі 16 867,0 тисяч гривень та грошових коштах в касі в сумі 2,0 тисячі гривень.

Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2011 року в статті балансу "Інші оборотні активи" відображено заборгованість, що виникає по розрахунках з податку на додану вартість по одержаним авансам в сумі 1,0 тисяча гривень.

Порушень щодо обліку, класифікації та розкриття цієї статті балансу у відповідності до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку не встановлено.

#### б. Розкриття інформації за видами зобов'язань

Забезпечення виплат персоналу

В статті балансу "Забезпечення виплат персоналу" залишок станом на 31 грудня 2011 року становить 84,0 тисячі гривень і включає нарахування забезпечення на виплату відпусток працівникам. Нараховано за звітний рік 425,0 тисяч гривень, використано у звітному році 424,0 тисячі гривень. Порушень щодо обліку, класифікації та розкриття цієї статті балансу у відповідності до вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку не встановлено.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2011 року становить 1 907,0 тисяч гривень і включає зобов'язання за отримані від постачальників матеріальні цінності та послуги. Протягом 2011 року ця заборгованість збільшилась на 1 431,0 тисяч гривень. Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Заборгованість перед бюджетом станом на 31 грудня 2011 року в сумі 2 156,0 тисяч гривень складається із податку на доходи фізичних осіб в сумі 64,4 тисяч гривень, податку на додану вартість в сумі 372,6 тисяч гривень, податку на прибуток підприємства в сумі 1 719,0 тисяча гривень. Простроченої заборгованості станом на 31 грудня 2011 року перед бюджетом Товариство не має. Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками з персоналом та зі страхування

Поточні зобов'язання за цими розрахунками станом на 31 грудня 2011 року в загальній сумі 455,0 тисяч гривень складаються із заборгованості по:

Розрахункам з персоналом з оплати праці 322,0

Розрахункам з єдиного соціального внеску 133,0

Всього 455,0

В складі заборгованості, що вказана у таблиці обліковується поточна заборгованість на дату балансу, яка є відповідним нарахуванням за грудень 2011 року. Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Станом на 31 грудня 2011 року Товариство має заборгованість в сумі 469,0 тисяч гривень перед учасниками по виплаті нарахованих дивідендів за рахунок прибутку Товариства. Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2011 року Товариство має заборгованість в сумі 39,0 тисяч гривень, яка є залишком субрахунку 644 "Податковий кредит по податку на додану вартість", що виникає по виданим постачальникам авансам. Порушень вимог положень (стандартів) бухгалтерського обліку щодо розкриття та обліку цієї статті балансу не встановлено.

#### с. Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 31 грудня 2011 року згідно Статуту становить 438 793 гривні (чотириста тридцять вісім тисяч сімсот дев'яносто три гривні) та розподілений на 1 755 172 (один мільйон сімсот п'ятдесят п'ять тисяч сто сімдесят дві) прості іменні акції, номінальною вартістю 0,25 гривні кожна. Статутний капітал сплачений повністю та розподілений між акціонерами і обліковується відповідно до встановлених положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інший додатковий капітал

На 31 грудня 2011 року інший додатковий капітал Товариства становить 207,0 тисяч гривень, який складається з сум дооцінки основних засобів. Дооцінка основних засобів здійснювалась в 1992-1996 роках з метою врахування впливу гіперінфляції. Дооцінка проводилася відповідно із рішеннями державної влади, в порядку та єдиних розмірах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

Резервний капітал

На 31 грудня 2011 року резервний капітал Товариства становить 120,0 тисяч гривень. Резервний капітал створено за рахунок розподілу прибутку згідно Статуту.

Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня 2011 року за весь період діяльності Товариство отримало 27 131,0 тисячу гривень нерозподіленого прибутку. За звітний період 2011 року нерозподілений прибуток збільшився на 6 041,0 тисячу гривень.

5. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансових звітів Товариства в цілому, а також опис відповідальності управлінського персоналу та аудитора

Ми провели аудит фінансових звітів, що включають баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів за рік, звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, а також примітки до річної фінансової звітності.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності висловлена відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до національних 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, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства та помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, та представлення фінансових звітів.

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

Параграф, у якому міститься модифікована аудиторська думка

Аудитор включає вказаний параграф у текст аудиторського висновку у зв'язку з невідповідністю національним стандартам статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств".

Аудитори висловлюють свою незгоду відносно відображення у статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі" суми 50,0 тисяч, яка на думку аудитора повинна бути відображена у статті "Інші фінансові інвестиції".

Вказана невідповідність є порушенням вимог положення (стандарту) бухгалтерського обліку №12 "Фінансові інвестиції", затвердженого



наказом Міністерства Фінансів України № 91 від 26 квітня 2000 року. З іншого боку, аудиторів не оцінюють цю невідповідність, як таку що суттєво перекошує фінансову звітність та фінансовий стан в цілому.

#### Висновок

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ "Завод "Артемзварювання" за 2011 рік, що закінчився 31 грудня 2011 року, складених згідно з національними положеннями (стандартами), які затверджує Міністерство фінансів України, і які є концептуальною основою цих звітів. У нашому висновку, датованому 02 березня 2012 року, ми висловили умовно-позитивну думку, що за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан та результати фінансово-господарської діяльності ПАТ "Заводу" Артемзварювання" за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та у відповідності до вимог діючого законодавства.

#### 6. Інша допоміжна інформація

##### 6.1 Думка аудитора про відповідність чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів Товариства здійснено у відповідності до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних підприємств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №485 від 17 листопада 2004 року

Нормативне значення показника більше 0 (у тисячах гривень). Показує суму активів Товариства за вирахуванням його зобов'язань.

##### Розрахунок

За 2011 рік активи 33 007,0 - зобов'язання 5 110,0 - (за вирахуванням неоплаченого або вилученого капіталу) = 27 897,0 тисяч гривень.

##### Думка аудитора

Чисті активи Товариства в сумі 27 897,0 тисяч гривень значно перевищують суму статутного капіталу 439,0 тисяч гривень, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

##### 6.2 Інформація про суттєві невідповідності

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, що надається, з метою виявлення суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами, як того вимагає МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". Аудитор засвідчує, що суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не має.

##### 6.3 Виконання значних правочинів

Товариство у 2011 році не здійснювало правочинів на суму, що дорівнює 10% і більше від його вартості активів. Правочинів, у вчиненні яких є зацікавленість осіб ідентифікованих відповідно до статті 71 Закону України "Про акціонерні товариства" здійснено за перевіряємий період не було.

#### 6.4 Стан корпоративного управління

Товариством на підставі статті 73 Закону України "Про акціонерні товариства" обрано Ревізійну комісію. Відповідно до вимог вказаного закону та Статуту Товариства до її складу обрано осіб, що не є членами наглядової ради, виконавчих та інших органів Товариства. Статутом Товариства не передбачено створення органів внутрішнього аудиту.

#### 6.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитором оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, в тому числі на підставі МСА 240

"Відповідальність аудитора за розгляд шахрайства під час аудиту фінансових звітів". На думку аудитора, ризики суттєвого та/або навмисного викривлення інформації, яке сталося б внаслідок шахрайства, не значні відносно впливу на фінансові звіти та фінансовий стан Товариства в цілому.

### 7. Аналіз показників фінансового стану Товариства

#### 7.1. Аналіз ліквідності

Ў Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

Нормативне значення - більше 1. Показує достатність оборотних активів для погашення поточних зобов'язань.

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р.  $\phi.1$  р.260 :  $\phi.1$  р.620 = 21352,0 : 1418,0 = 15,06

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту = 30678,0 : 5026,0 = 6,12

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту вище нормативного, що вказує на достатню спроможність Товариства погасити поточні зобов'язання за рахунок оборотних коштів.

Ў Коефіцієнт швидкої ліквідності

Нормативне значення коефіцієнту в межах 0,6 - 0,8. Характеризує можливості щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасних розрахунків з дебіторами

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р.  $\phi.1$  (р.260 - р.100 - р.110 - р.120 - р.130 - р.140) :  $\phi.1$  р.620 = (21352,0 - 2731,0 - 1787,0 - 3347,0 - 190,0) : 1418,0 = 9,37

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту ( 30678,0 - 775,0 - 285,0 - 371,0 - 105,0) : 5026,0 = 5,79

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту відповідає нормативному, що вказує на можливість Товариства своєчасно сплатити поточні зобов'язання, якщо усі дебітори своєчасно розрахуються.

Ў Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Нормативне значення коефіцієнту більше 0. Вказує на те, яка частина боргів може бути сплачена негайно

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р.  $\phi.1$  (р.220 + р.230 + р.240) :  $\phi.1$  р.620 = ( 7410,0 +

18,0 ) : 1418,0 = 5,23

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту ( 16851,0 + 18,0 ) : 5026,0 = 3,35

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту відповідає нормативному значенню. У Товариства є всі можливості для того, що б розраховатися з поточними зобов'язаннями негайно.

Ў Чистий оборотний капітал, тис.грн.

Нормативне значення коефіцієнту більше 0. Означає спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р. ф.1 (р.260 - р.620) = 21352,0 - 1418,0 = 19934,0

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту = 30678,0 - 5026,0 = 25652,0

Висновок аудитора

Значення коефіцієнтів за аналізуємий період характеризує позитивно можливість Товариства у майбутньому розширювати свою діяльність та розраховуватися із поточними зобов'язаннями. Коефіцієнт збільшився на 5 718,0 тисяч гривень.

## 7.2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості)

Ў Коефіцієнт платоспроможності (автономії)

Нормативне значення коефіцієнту повинно бути більше 0,5. Вказує на питому вагу власного капіталу в загальній сумі зобов'язань Товариства.

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р. ф.1р.380 : ф.1 р.640 = 21856,0 : 23433,0 = 0,93

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту = 27897,0 : 33007,0 = 0,84

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту більше нормативного значення. Це вказує на достатній рівень забезпеченості Товариством власним капіталом для погашення зобов'язань за аналізуємий період.

Ў Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу)

Нормативне значення менше 1. Відображає залежність Товариства від залучених коштів

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р. ф.1 (р.430 + р.480 + р.620 + р.630) : ф.1 р.380 = (83,0 + 76,0 + 1418,0) : 21856,0 = 0,07

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту = (84 + 5026,0) : 27897,0 = 0,18

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту вказує на низьку залежність діяльності Товариства від залучених коштів.

Ў Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами

Нормативне значення більше 0,1. Показує забезпеченість Товариства власними оборотними коштами

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р. ф.1 (р.260 - р.620) : ф.1 р.260 = ( 21352,0 - 1418,0) : 21352,0 = 0,93

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту ( 30678,0 - 5026,0 ) : 30678,0 = 0,83

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту відповідає нормативному значенню, що вказує на достатній рівень забезпеченості власними оборотними коштами.

Ў Коефіцієнт маневреності власного капіталу

Нормативне значення більше 0. Показує, яка частина власного капіталу вкладена в оборотні засоби, а яка капіталізована.

Розрахунок коефіцієнту

На 31.12.2010 р. ф.1 (р.260 - р.620) : ф.1 р.380 = ( 21352,0 - 1418,0 ) : 21856,0 = 0,91

На 31.12.2011 р. значення коефіцієнту = ( 30678,0 - 5026,0 ) : 27897,0 = 0,92

Висновок аудитора

Значення коефіцієнту вище за нормативне, що вказує на достатній рівень використання власного капіталу Товариством для забезпечення поточної діяльності оборотними засобами.

## 8. Інформація про аудиторську фірму

Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Бухгалтерський стандарт"

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4428 видане на підставі рішення Аудиторської Палати №229/4 від 31 березня 2011 року

Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора Директор ТОВ "АФ "Бухгалтерський стандарт" Сертифікований аудитор (сертифікат серії А №002826 виданий Аудиторською Палатою 02 липня 1996 року та термін дії якого продовжено до 2015 року), співзасновник ТОВ "АФ "Бухгалтерський стандарт", володіючий часткою у Статутному фонді, яка дорівнює 70 відсотків

Ситнік Віктор Вікторович

Місцезнаходження Україна, Київ 03150 вул. Тельмана, 3-б  
Телефон 239-96-50, 098-983-6002

Дата і номер договору на проведення аудиту Договір №1/12 від 14 лютого 2012 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту 14 лютого 2012 року - 02 березня 2012 року

02 березня 2012 року

Підпис аудитора, що проводив перевірку  
В.В.Ситнік

сертифікат аудитора серії А №002826  
виданий АПУ 02 липня 1996 року

Підпис директора аудиторської фірми  
В.В.Ситнік

ТОВ "АФ "Бухгалтерський стандарт"

**Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання**

Основним видом діяльності підприємства є виробництво інвалідної та оборонної техніки:

- коляска інвалідна модель 722 "КІС", 128 "КІВ", КІС-1М;
- коляска інвалідна з важильним управлінням модель 178 "КІР";
- коляска інвалідна активна модель 201 "КІА";
- коляска інвалідна з електричним приводом модель 215;
- виробництво зброї та боеприпасів.

Також підприємство є виробником металевих конструкцій:

- стелажна продукція в асортименті;
- металовироби за індивідуальними замовленнями;
- полімерне покриття металевих деталей та конструкцій.

Ринок збуту - Україна.

Основними постачальниками та споживачами оборонної продукції емітента є ДАХК "Артем" та підприємства, які входять до його складу.

Основними покупцями інвалідної техніки є Фонди Соціального Страхування від нещасних випадків та їх відділення, Фонд захисту інвалідів України, Головні Управління праці та соціального захисту населення.

**Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування**

Інформація про основні придбання активів за останні п'ять років:

Автомашина Suzuki New G/V 2.0L JSAJTD54V00-129289 191 грн. 163 060,86 грн.

Апарат для заточки вольфрамових електродів 232 4 140,38 грн.  
 Бойлер GorenjeTGR 150N 315 5 270,00 грн.  
 Вакуум-формувальна машина ВФМ 1040x840/450 279 55 075,83 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря зварюв. 253 53 170,64  
 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря зварюв. 262 25 703,83  
 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря зварюв. 263 29 590,83  
 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря зварюв. 264 24 590,63  
 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря уч.пайк 320 5 331,06 грн.  
 Вентиляційна система фільтрації повітря уч.прож 317 3 439,59 грн.  
 Верстат 1500 2ТВ5 298 2 562,30 грн.  
 Випрямляч зварювальний ВДГ 401 303 7 704,23 грн.  
 Камера напilenня КН6.2( осушувач стислого повітря) 267 46 622,88  
 грн.  
 Комп'ютер P46400/MB/1024DDR/160HDD/FDD/Flash/Video 287 10 084,47  
 грн.  
 Комп'ютер Samsung 710N AMD64 3000+/MB NF3/DDR 1024 189 6 856,33 грн.  
 Кухня індивідуальна 1900\*1600\*1900 336 13 050,00 грн.  
 Меблі офісні 276 13 220,00 грн.  
 п-5/88149.00 СБ 342 55 286,20 грн.  
 Пристосування прес-форма ФЛ-007.000 СБ 316 35 000,00 грн.  
 Зварювальний апарат Меджик Вейв 2600 G/F 4.075.117.6 241 47 214,69  
 грн.  
 Зварювальний апарат ТТ 4000 Job G/F 4.075.129 321 56 841,42 грн.  
 Система кондиціонування 301 25 469,42 грн.  
 Системний блок INTEL Core duo 133 MHzFSB/DDR2 4096 356 7 980,00 грн.  
 Станок свердлувальний настільний ТВ-P23-ST-FB 178 28 466,02 грн.  
 Станок настільний-свердлувальний 2M112 322 13 144,56 грн.  
 Станок настільний-свердлувальний ГС2116К 323 10 692,99 грн.  
 Станок настільний-свердлувальний мод.SBP23-ST-R1 с уст 313 48 751,41  
 грн.  
 Станок токарний універсальний SPF-1000P(фирма PROM 179 90 189,08  
 грн.  
 Універсально-фрезерувальний станок з цифровим виміром 326 62 873,62  
 грн.  
 Разом: 951 383,27 грн.  
 Відчуження активів за останні п'ять років не відбувалося.

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Основні засоби II та III групи використовуються за виробничим та адміністративним призначенням і постійно знаходяться в експлуатації. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.10 р.- 4211 тис. грн., станом на 31.12.11р.- 4804 тис.грн. Ступінь зносу на 31.12.2011 року складає 53%, що свідчить про зношеність матеріально-технічної бази. Обмежень на використання майна немає. Сума нарахованого зносу

станом на 31.12.10 р. становить 2180 тис. грн., станом на 31.12.11р. – 2525 тис. грн. Протягом року було нараховано амортизацію 350 тис. грн. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів відсутні, так як шкідливих викидів немає і виробництво в цілому екологічно не шкідливе. Планів на капітальне будівництво, розширення та удосконалення основних засобів у товариства немає.

**Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

1) Велика залежність від законодавчих або економічних факторів: підприємство виготовляє інвалідну техніку, основним покупцем якої є Фонд інвалідів та ФССНВ – це передбачає участь в тендерах, оскільки закупівля здійснюється за державні кошти. Крім того Закон України "Про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти" в даний момент не діє, а механізм закупки інвалідних колясок за державні кошти не розроблений.

2) проблеми собівартості продукції: в продукції 80% – матеріальна складова, зростання цін на енергоресурси, матеріали ведуть до збільшення собівартості при фіксованій ціні закупки продукції по тендерам чи за державні кошти.

**Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства**

Фактів виплати штрафів і компенсацій за порушення чинного законодавства немає.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Фінансова діяльність товариства здійснюється в порядку передбаченому чинним законодавством України та затверджується щорічними загальними зборами акціонерів.

**Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів**

На кінець звітного періоду товариство укладених, але ще не виконаних договорів немає.

**Стратегію подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

Знизити собівартість продукції шляхом зменшення виробничих витрат. Розробка та запуск в виробництво нових моделей з електроприводом.

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Дослідження та розробки за звітний період не проводились.

**Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається**

Судових справ стороною в яких виступав емітент не було.

**Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

д/н