



Аудиторська фірма «Служба аудиту»

21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, праве крило, офіс 103,104,105
факс/тел. (0432) 67-32-00; (0432) 66-10-09; e-mail: saudit@ukrpost.ua; сайт: www.auditsl.com.ua
код ЄДРПОУ 25500146; н/р 26005000246587 відкритий в ПАТ „Укрсоцбанк” м. Київ, МФО 300023

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо фінансової звітності публічного
акціонерного товариства «Тростянецьке районне
підприємство «Агромаш» станом на 31.12.2013 року,*

*наданий незалежною аудиторською фірмою «Служба аудиту»
згідно з договором №34-13 від 31 грудня 2013 року*

м. Вінниця 2014 рік

Адресат: Директору публічного акціонерного товариства
«Тростянецьке районне підприємство «Агромаш»
Равському Володимирі Івановичу та акціонерам товариства
Код ЄДРПОУ 03567440
24300, Вінницька обл., смт. Тростянець, вул. Наконечного, 13
телефон (04343) 2-21-51

1. Вступний параграф

1.1. Основні відомості про емітента

Назва: Публічне акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш».

Юридична адреса: 24300, Вінницька обл., Тростянецький район, смт. Тростянець, вул. Наконечного, 13.

Телефон (04343) 2-21-51.

Поточний рахунок 26002055311897 у Вінницькій філії ПАТ КБ «Приватбанк», МФО 302689.

- ідентифікаційний код 03567440.

Публічне акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (надалі – ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш») є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш».

Відкрите акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» було засноване шляхом перетворення в процесі приватизації Тростянецького районного орендного підприємства «Агромаш» (Наказ від 11 вересня 1995 року №922-К регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій області) у відкрите акціонерне товариство відповідно до «Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 09.12.1992 року.

Публічному акціонерному товариству «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» Тростянецькою районною державною адміністрацією Вінницької області видано свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №165184 від 13.12.2010 року (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців про заміну свідоцтва 1 167 105 0007 000102).

Статут Публічного акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» в новій редакції, затверджений загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (протокол б/н від 30.04.2012 року) та зареєстрований державним реєстратором Тростянецької районної державної адміністрації Вінницької області Моргун С.В. 12.09.2012 року (реєстраційний номер 1 167 105 0009 000102).

Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Згідно з довідкою виданою Головним управлінням статистики у Вінницькій області Управлінням статистики у Тростянецькому районі з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України АБ №197975 основними видами діяльності згідно з Класифікатором видів економічної діяльності є:

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2013 року становила 4 чоловіка.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» у 2013 році були:

- директор – Григор'єв В.І. до 26.12.2013 року
- директор - Равський В.І. з 26.12.2013 року

- головний бухгалтер – Мельник Г.П. до 07.10.2013 року
- головний бухгалтер – Гоменюк Г.А. з 07.10.2013 року

1.2. Звіт щодо фінансової звітності

Аудиторська фірма «Служба аудиту» провела аудит фінансової звітності ПАТ «Тростянецьке РП «Агроташ», що включає баланс (Звіт про фінансовий стан)(форма №1) станом на 31.12.2013 року, звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2013 рік, звіт про власний капітал (форма №4) за 2013 рік, а також стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та інших пояснювальних Приміток, які додаються.

Бухгалтерський облік в Товаристві запроваджений на основних принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (надалі - МСБО), які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ на основі принципу історичної вартості.

Фінансова звітність підготовлена Товариством на основі припущення безперервності діяльності. Прийняття нових стандартів і інтерпретацій не привело до суттєвих змін у веденні бухгалтерського обліку Товариства, який відображає дані фінансово - господарської діяльності Товариства за рік, що закінчився 31.12. 2013 року.

Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2010 року), етики Міжнародної федерації бухгалтерів, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за №1358/20096 та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1591 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 року за №97/13364 (із змінами та доповненнями).

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних 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.

3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 210 «Узгодження умов виконання завдання з аудиту», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та інші МСА). 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами товариства після 31 грудня 2013 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів та основних засобів, що проводилась станом на 01.10.2013 року. У нас не було можливості впевнитися в кількості запасів, основних засобів та інвестиційної нерухомості утримуваних станом на звітну дату в сумі відповідно 205 тис. грн., 181 тис. грн., та 529 тис. грн. через виконання альтернативних процедур. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

5. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» станом на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів, власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звертаємо увагу користувачів фінансової звітності, що відповідно до іпотечного договору №151209Z109 від 16.07.2009 року (зі змінами від 15.02.2013 року) та договору застави №151209Z119 від 16.07.2009 року (зі змінами від 15.02.2013 року) майно товариства знаходиться в заставі у іпотекодержателя Публічного акціонерного товариства «Державний експортно-імпорتنний банк України». Первісна вартість заставленого майна складає 2794 тис. грн. і може бути вилучена банком у разі пред'явлення боргових вимог. Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

6. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

6.1. Відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи = (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) - (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття).

Чисті активи Товариства на 31.12.2013 року згідно з вищезазначеною формулою складають 895 тис. грн. (710+214-29).

тис. грн.

| Показник | на 01.01.2013р. | на 31.12.2013р. |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Розрахункова вартість чистих активів | 997 | 895 |
| Статутний капітал | 520 | 520 |

Виходячи із проведеного розрахунку, чисті активи більше статутного капіталу товариства на 375 тис. грн., що відповідає вимогам ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

6.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів під час її подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку не виявлено.

6.3. Виконання значних правочинів

Відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 року рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою.

Аудитом встановлено, що протягом звітного періоду Товариством укладено значний правочин з передачі в оренду нерухоме майно, розмір якого склав 51,75 % від вартості активів.

Вищевказаний правочин Наглядовою радою схвалювався (протокол б/н від 14 лютого 2013 року).

На нашу думку, Товариством дотримуються вимоги Закону України «Про акціонерні товариства» щодо прийняття рішень про вчинення значних правочинів.

6.4. Стану корпоративного управління

Відповідно до п.9.1 р.9 Статуту товариства органами управління товариства є:

- загальні збори акціонерів товариства (вищий орган товариства);
- Наглядова рада товариства;
- Директор (виконавчий орган товариства);
- ревізійна комісія товариства (ревізор).

У товаристві можуть проводитися річні та позачергові загальні збори. Річні загальні збори згідно з п.10.2 ст.10 Статуту товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком. Річні загальні збори акціонерів у звітному періоді проведені за результатами діяльності 2012 року 22 квітня 2013 року (протокол №б/н), з таким порядком денним:

1. Розгляд процедурного питання про обрання Лічильної комісії загальних зборів акціонерів.

2. Розгляд процедурного питання про обрання про Голови та Секретаря загальних зборів акціонерів.

3. Розгляд процедурного питання про затвердження Регламенту проведення загальних зборів акціонерів.

4. Розгляд питання про внесення змін до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції та про затвердження нової редакції Статуту Товариства.

5. Затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Директора та Ревізійну комісію.

6. Розгляд питання про затвердження річного звіту Товариства за 2012 рік. Прийняття рішення про наслідки розгляду звіту.

7. Звіт наглядової ради за 2012 рік.

8. Звіт директора Товариства за 2012 рік. Прийняття рішення про наслідки розгляду звіту.

9. Звіт ревізійної комісії за 2012 рік.

10. Затвердження результатів діяльності, річної фінансової звітності Товариства за 2012 рік., визначення порядку розподілу збитків за 2012 рік. Затвердження фінансового плану на 2013 рік.

11. Розгляд питання про відкликання членів Наглядової ради Товариства.

12. Розгляд питання про обрання членів Наглядової ради Товариства. Затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства.

13. Розгляд питання про відкликання Голови та членів Ревізійної комісії Товариства.

14. Розгляд питання про обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

15. Про затвердження Договорів (угод) Товариства, прийняття рішення про вчинення значних правочинів.

16. Призначення уповноваженого органу Товариства, якому надаються повноваження щодо затвердження істотних умов значних правочинів.

Наглядова рада Товариства підзвітна вищому органу товариства - загальним зборам акціонерів. Відповідно до п.п.11.5.4 п.11.5 ст.11 Статуту товариства засідання Наглядової ради проводиться у міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал. Протягом звітного року засідання наглядової ради проводилось чотири рази (протокол б/н від 14 лютого 2013 року, протокол б/н від 06.03.2013 року, протокол б/н від 12.03.2013 року, протокол б/н від 25.12.2013 року).

Внутрішній аудит є одним із способів контролю за правомірністю та ефективністю діяльності усіх підрозділів підприємства.

Під внутрішнім аудитом розуміється організована на підприємстві, діюча в інтересах його керівництва та (або) власників і регламентована внутрішніми нормативними актами система контролю за дотриманням встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку, складання та подання звітності, внутрішнього її аналізу, та надійності функціонування всієї системи внутрішнього контролю.

Політика впровадження внутрішнього контролю товариством не розроблена, внутрішній аудит відсутній.

6.5. Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення

Нами проведено оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нашою метою є отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь. Нами проведено ідентифікацію чинників ризику шахрайства, визначено умови, а також класи операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати та проведені наступні аудиторські процедури (дії):

- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації;
- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей акціонерного товариства після завершення інвентаризації;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- проведена перевірка операцій з пов'язаними сторонами;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірянь), тощо.

З огляду на вищевикладене вважаємо, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

7. Класифікація та оцінка активів, зобов'язань та капіталу

Активи визнаються Товариством в балансі, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Товариство визнає в балансі зобов'язання коли ймовірно, що в результаті погашення існуючого зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і суму, за якою буде погашено зобов'язання можна достовірно виміряти.

7.1. Аудит основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості та їх зносу (амортизації)

Облік основних засобів ведеться підприємством на рахунку 10 «Основні засоби». Дані аналітичного обліку по вищезазначеному рахунку відповідають даним синтетичного обліку.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами згідно з МСБО 16 «Основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первинною вартістю.

Нарахування амортизації в обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс).

На протязі звітного періоду Товариство не придбавало основні засоби.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та балансу Товариства станом на 31.12.2013 року первісна вартість основних фондів становить 1 174 тис. грн., залишкова вартість основних фондів становить 181 тис. грн.

Інвестиційну нерухомість Товариство оцінює та відображає в бухгалтерському обліку за первісною вартістю згідно з МСБО 40 «Інвестиційну нерухомість». Нарахування амортизації в обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс).

Згідно з даними бухгалтерського обліку та балансу Товариства станом на 31.12.2013 року первісна вартість інвестиційної нерухомості становить 1 782 тис. грн., залишкова вартість інвестиційної нерухомості становить 529 тис. грн.

Товариство станом на звітну дату тимчасово не використовує частину основних засобів, залишковою вартістю 19 953,84 грн. в зв'язку з тим, що вони демонтовані і знаходяться на консервації (наказ директора від 28.09.2012 року №27).

Розкриття інформації за видами основних засобів, інвестиційної нерухомості, що наведені у Примітках 5 - 6, на нашу думку подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.2. Аудит фінансових вкладень

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Товариство на протязі звітного періоду з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року фінансових вкладень в цінні папери інших суб'єктів господарювання не здійснювало. Сальдо по рядку балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» відсутнє.

7.3. Аудит запасів

Товариство веде бухгалтерський облік запасів відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Придбані запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими

Розкриття інформації за видами запасів, що наведені у Примітках 8, на нашу думку подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.4. Аудит грошових коштів

Облік касових операцій на підприємстві здійснювався відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року №637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 40/10320.

Товариством відкрито поточні рахунки:

| Назва банку | МФО | В національній валюті | В іноземній валюті |
|-------------------------------------|--------|-----------------------|--------------------|
| Вінницька філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» | 302689 | 26002055311897 | - |
| Вінницька філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» | 302689 | 26052055308474 | - |

Операції по поточному рахунку відображались в бухгалтерському обліку на рахунку 311 «Розрахунковий рахунок».

Валютний рахунок не відкривався.

У періоді, що перевіряється операції з іноземною валютою не проводилися.

Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду склав 6 тис. грн.

Розкриття інформації щодо грошових коштів, що наведені у Примітках 7, на нашу думку, подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.5. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:

тис. грн.

| Назва рядка балансу | Рядок балансу | на 01.01.2013р. | на 31.12.2013р. |
|--|---------------|-----------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 8 | 3 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| - за виданими авансами | 1130 | 0 | 0 |
| - з бюджетом | 1135 | 1 | 0 |
| Разом | | 9 | 3 |

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному Товариству складала 9 тис. грн., а станом на 31.12.2013 року – 3 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося зменшення дебіторської заборгованості.

Розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, які наведені у Примітках 9, на нашу думку подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.6. Аудит кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за даними Товариства складає:

тис. грн.

| Назва рядка балансу | Рядок балансу | на 01.01.2013 р. | на 31.12.2013р. |
|--|---------------|------------------|-----------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за | | | |
| - товари, роботи, послуги | 1615 | 1 | 0 |
| - розрахунками бюджетом | 1620 | 18 | 21 |
| - розрахунками зі страхування | 1625 | 3 | 1 |
| - розрахунками з оплати праці | 1630 | 9 | 7 |
| Інші поточні зобов'язання | | 0 | 0 |
| Разом: | | 31 | 21 |

Кредиторська заборгованість на кінець звітного року зменшилась з 31 тис. грн. на 01.01.2013 року до 21 тис. грн. на 31.12.2013 року.

Розкриття інформації за видами зобов'язань, що наведені у Примітках 11, на нашу думку подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.7. Аудит позикових коштів

У періоді, що перевірявся, Товариство не залучало позикові кошти.

7.8. Аудит власного капіталу

Розкриття інформації про власний капітал Товариства, що наведені у Примітках 10 в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам та вимогам МСФЗ.

7.9. Аудит статутного капіталу

Статутний капітал публічного акціонерного товариства зареєстрований в сумі 520 420,00 грн. і поділено на 2 081 680 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

На 31.12.2013р. кількість акціонерів Товариства становить:

- 178 фізичних осіб, яким належить 35,99% акцій,
- 1 юридична особа – товариство з обмеженою відповідальністю «Група «Агропродінвест», якому належить 64,01% акцій.

Заявлений статутний капітал був повністю сформований та сплачений (свідомство про державну реєстрацію випуску цінних паперів видано Вінницьким територіальним управлінням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №180/02/1/11 від 11.01.2011р.).

Станом на 31.12.2013р. форма існування акцій – бездокументарна.

Реквізити іменних акцій бездокументарної форми існування наступні:

| | |
|--|---|
| Вид і тип акцій | Прості іменні |
| Дані свідоцтва про реєстрацію випуску акцій | Реєстраційний номер 180/02/1/11, видане 11.01.2011 року Вінницьким територіальним управлінням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку |
| Номінальна вартість акції | 0 (нуль) грн. 25 (двадцять п'ять) коп. |
| Кількість акцій | 2 081 680 (два мільйони вісімдесят одна тисяча шістсот вісімдесят) шт. |
| Загальна номінальна вартість акцій | 520 420 (п'ятсот двадцять тисяч чотириста двадцять) грн. 00 коп. |
| Міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (ISIN) | UA4000108476 |

Додатковий випуск акцій Товариством не здійснювався.

8. Аудит доходів, витрат та чистого прибутку (збитку)

Доходи визначаються у разі збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Витрати визначаються у разі зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з внесками учасників.

- Інформація щодо доходів, витрат та обсягу чистого прибутку, що наведена у формі №2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і у Примітках 12-15, на нашу думку, подано у відповідності до вимог МСФЗ.

9. Події, які відбулися протягом звітнього року

Надана наступна особлива інформація про події, які відбулися протягом звітнього року.

Згідно з протоколом від 22 квітня 2013 року загальними зборами акціонерів публічного акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» прийнято наступні рішення:

- про відкликання членів Наглядової ради Товариства у наступному складі:

| | | |
|----|-------------------------------|------------------------|
| 1. | Солопій Володимир Павлович | Голова Наглядової ради |
| 2. | Зайка Андрій Дмитрович | Член Наглядової ради |
| 3. | Карауш Юрій Григорович | Член Наглядової ради |
| 4. | Сікорський Сергій Петрович | Член Наглядової ради |
| 5. | Вишневецький Ігор Миколайович | Член Наглядової ради |
- про обрання членів Наглядової ради Товариства у наступному складі:

| | | |
|----|-------------------------------|------------------------|
| 1. | Мережко Володимир Петрович | Голова Наглядової ради |
| 2. | Солопій Володимир Павлович | Член Наглядової ради |
| 3. | Карауш Юрій Григорович | Член Наглядової ради |
| 4. | Сікорський Сергій Петрович | Член Наглядової ради |
| 5. | Вишневецький Ігор Миколайович | Член Наглядової ради |
- про відкликання Голови та членів Ревізійної комісії Товариства у наступному складі:

| | | |
|------------|-----------------------------|---------------------------|
| відкликано | | |
| 1. | Яковенко Людмила Олексіївна | Голова Ревізійної комісії |
| 2. | Мунтіян Любова Іванівна | член Ревізійної комісії |
| 3. | Юрчук Тетяна Володимирівна | член Ревізійної комісії |
| обрано | | |
| 1. | Яковенко Людмила Олексіївна | Голова Ревізійної комісії |
| 2. | Мунтіян Любова Іванівна | член Ревізійної комісії |
| 3. | Юрчук Тетяна Володимирівна | член Ревізійної комісії |

Крім того, директором Товариства наказом №8 від 07.10.2013 року звільнено з роботи з 07.10.2013 року за власним бажанням головного бухгалтера Мельник Галину Пилипівну;

наказом №9 від 07.10.2013 року переведено з 07.10.2013 року з посади бухгалтера на посаду головного бухгалтера ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» Гомеюк Галину Андріївну.

Відповідно до протоколу б/н від 25.12.2013 року Наглядовою радою Товариства прийнято рішення щодо припинення повноважень Григор'єва Валентина Івановича на посаді директора Товариства з 25 грудня 2013 року в зв'язку з закінченням строку обрання та рішення про обрання директором Товариства з 25 грудня 2013 року Равського Володимира Івановича.

10. Аналіз показників фінансового стану

Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:

| Номер п/п | Показник | Нормативне значення | 2012 рік | 2013 рік |
|--------------|---|------------------------|----------|----------|
| 1 | Коефіцієнт покриття | >1 | 9,096 | 7,379 |
| 2 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | >0 (збільшення) | 0,258 | 0,207 |
| 3 | Коефіцієнт платоспроможності (автономії) | >0,5 | 0,970 | 0,969 |
| 4 | Коефіцієнт фінансування | <1 (зменшення) | 0,031 | 0,032 |
| 5 | Коефіцієнт маневреності власного капіталу | >0(збільшення) | 0,250 | 0,207 |

Протягом звітного року Товариство отримало збиток в сумі 102 тис. грн., що в свою чергу негативно вплинуло на показники ліквідності та платоспроможності.

Товариство в змозі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, достатньо забезпечене власними оборотними засобами та не залежить від зовнішніх кредиторів.

11. Основні відомості про аудитора

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту»

здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1931, виданого Аудиторською палатою України 26.01.01 року (рішення №98) та продовжено рішенням АПУ від 23.12.2010 року №224/3 до 23.12.2015 року Ідентифікаційний код 25500146.

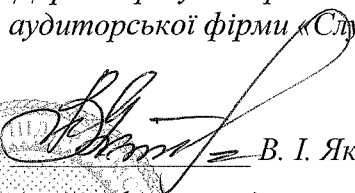
Юридична адреса: 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, тел./факс 67-32-00, 66-10-09, e-mail: saudit@ukrpost.ua


12. Інформація про договір на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» проведено відповідно до договору №34-13 від 31.12.2013 року, укладеного між Товариством та аудиторською фірмою «Служба аудиту».

Перевірку розпочато - 10.02.2014 року, закінчено - 14.02.2014 року.

Директор-аудитор
аудиторської фірми «Служба аудиту»


В. І. Якимчук
(сертифікат аудитора серія А №003365)
14.02.2014 рік



Підприємство ПАТ "Тростянецьке РП "Агромаш"

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2014 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | | |
| 03567440 | | |
| за КОАТУУ | | |
| 0524155100 | | |
| за КОПФГ | | |
| 230 | | |
| за КВЕД | | |
| 68.20 | | |

Територія Україна

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

за КОПФГ

Середня кількість працівників

4

за КВЕД

Адреса, телефон смт. Тростянець, вул. Наконечного, буд.13, тел. (04343)2-21-51

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 20 13 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | | |
| первісна вартість | 1001 | | |
| накопичена амортизація | 1002 | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | |
| Основні засоби | 1010 | 136 | 181 |
| первісна вартість | 1011 | 1 075 | 1 174 |
| знос | 1012 | 939 | 993 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 610 | 529 |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 1 881 | 1 782 |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 1 271 | 1 253 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | | |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | | |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | | |
| Гудвіл | 1050 | | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | | |
| Інші необоротні активи | 1090 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 746 | 710 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 265 | 205 |
| Виробничі запаси | 1101 | 246 | 205 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 9 | |
| Готова продукція | 1103 | 10 | |
| Товари | 1104 | | |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | |
| Депозити перестраховування | 1115 | | |
| Векселі одержані | 1120 | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 8 | 3 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | | |
| з бюджетом | 1135 | 1 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | | |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 | 6 |
| Готівка | 1166 | | |
| Рахунки в банках | 1167 | | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | | |
| у тому числі в: | 1181 | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | | | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | | |
| резервах незароблених премій | 1183 | | |
| інших страхових резервах | 1184 | | |
| Інші оборотні активи | 1190 | | |
| Усього за розділом II | 1195 | 282 | 214 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 1 028 | 924 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 520 | 520 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | |
| Додатковий капітал | 1410 | | |
| Емісійний дохід | 1411 | | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | | |
| Резервний капітал | 1415 | | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 477 | 375 |
| Неоплачений капітал | 1425 | () | () |
| Вилучений капітал | 1430 | () | () |
| Інші резерви | 1435 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | 997 | 895 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | | |
| Цільове фінансування | 1525 | | |
| Благодійна допомога | 1526 | | |
| Страхові резерви | 1530 | | |
| у тому числі: | 1531 | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1532 | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1533 | | |
| резерв незароблених премій | 1534 | | |
| інші страхові резерви | 1535 | | |
| Інвестиційні контракти | 1540 | | |
| Призовий фонд | 1545 | | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | | |
| Усього за розділом II | 1595 | | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | |
| Векселі видані | 1605 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1615 | 1 | |
| товари, роботи, послуги | 1620 | 18 | 21 |
| розрахунками з бюджетом | 1621 | | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1625 | 3 | 1 |
| розрахунками зі страхування | 1630 | 9 | 7 |
| розрахунками з оплати праці | 1635 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1640 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1645 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1650 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1660 | | |
| Поточні забезпечення | 1665 | | |
| Доходи майбутніх періодів | 1670 | | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1690 | | |
| Інші поточні зобов'язання | 1695 | 31 | 29 |
| Усього за розділом III | 1700 | | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1800 | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | | |
| Баланс | 1900 | 1 028 | 924 |

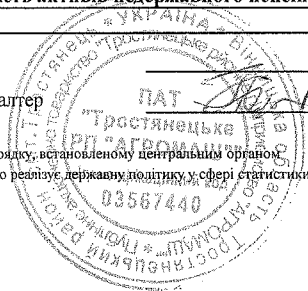
Керівник

Головний бухгалтер

Равський В.І.

Гоменюк Г.А.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

ПАТ "Тростянецьке РП "Агромаш"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2014 | 01 | 01 |
| 03567440 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 13 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 321 | 181 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | | |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | | |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | | |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | | |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (93) | (199) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 228 | |
| збиток | 2095 | () | (18) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | | |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 45 | 35 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (296) | (381) |
| Витрати на збут | 2150 | () | () |
| Інші операційні витрати | 2180 | (75) | (59) |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | | |
| збиток | 2195 | (98) | (423) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 259 |
| Інші доходи | 2240 | | |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | |
| Фінансові витрати | 2250 | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | () |
| Інші витрати | 2270 | () | () |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | | |
| збиток | 2295 | (98) | (164) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (4) | () |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | | |
| збиток | 2355 | (102) | (164) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | | |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -102 | -164 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

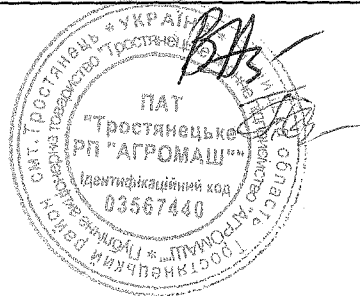
| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 80 | 267 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 86 | 217 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 32 | 55 |
| Амортизація | 2515 | 36 | 40 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 211 | 63 |
| Разом | 2550 | 445 | 642 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 2081680 | 2081680 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 2081680 | 2081680 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2610 | (0,049) | (0,079) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (0,049) | (0,079) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | |

Керівник

Головний бухгалтер



Равський В.І.

Гоменюк Г.А.

Підприємство ПАТ "Тростянецьке РП "Агромаш"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2014 | 01 | 01 |
| 03567440 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2013 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 438 | 261 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | |
| Цільового фінансування | 3010 | | 9 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 8 | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | |
| Інші надходження | 3095 | 5 | |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (104) | (161) |
| Праці | 3105 | (73) | (175) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (35) | (66) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (153) | (138) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (1) | (1) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | () | (12) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (152) | (125) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | () | () |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | () | () |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | () | () |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контактами | 3150 | () | () |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | () | () |
| Інші витрачання | 3190 | (88) | (10) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -2 | -280 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | | |
| необоротних активів | 3205 | | |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | | |

| | | | |
|--|-------------|-----------|------------|
| дивідендів | 3220 | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | |
| Інші надходження | 3250 | | |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | () | () |
| необоротних активів | 3260 | () | () |
| Виплати за деривативами | 3270 | () | () |
| Витрачання на надання позик | 3275 | () | () |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | () | () |
| Інші платежі | 3290 | () | () |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 0 | 0 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | |
| Отримання позик | 3305 | | |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | |
| Інші надходження | 3340 | | 259 |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | () | () |
| Погашення позик | 3350 | | |
| Сплату дивідендів | 3355 | () | () |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | () | () |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | () |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | () | () |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | () | () |
| Інші платежі | 3390 | () | () |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 0 | 259 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -2 | -21 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 | 29 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 6 | 8 |

Керівник

Головний бухгалтер



Равський В.І.

Гоменюк Г.А.

Підприємство

ПАТ "Тростянецьке РП "Агромаш"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
2014 | 01 | 01
03567440

Звіт про власний капітал

за Рік 20 13 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 520 | | | | 477 | | | 997 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 520 | | | | 477 | | | 997 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | | | | | (102) | | | (102) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|-------------|-----|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | | | | | | | | |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | | | | | | | | |
| Видучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | | | | | | | | |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | | | | | | | | |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | | | | | | | | |
| Видучення частки в капіталі | 4275 | | | | | | | | |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | | | | | | | | |
| Інші зміни в капіталі | 4291 | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | | | | | (102) | | | (102) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 520 | | | | 375 | | | 895 |

Керівник

Головний бухгалтер



Равський В.І.

Гоменюк Г.А.

Примітки що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення та розкриття інформації ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» станом на 31 грудня 2013 року.

Примітка 1. Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (надалі – ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш») є повним правонаступником всіх прав та обов'язків Відкритого акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш».

Відкрите акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» було засноване шляхом перетворення в процесі приватизації Тростянецького районного орендного підприємства «Агромаш» (Наказ від 11 вересня 1995 року №922-К регіонального відділення Фонду державного майна України по Вінницькій області) у відкрите акціонерне товариство відповідно до «Порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства», затвердженого Постановою кабінету Міністрів України від 09.12.1992 року.

Публічному акціонерному товариству «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» Тростянецькою районною державною адміністрацією Вінницької області видано свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №165184 від 13.12.2010 року (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців про заміну свідоцтва 1 167 105 0007 000102).

Товариство при здійсненні фінансово - господарської діяльності керується чинним законодавством України, зокрема Законами України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим кодексом України, іншими законодавчими актами, в тому числі, нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).

Для стабільної та безперервної діяльності в Товаристві розроблено внутрішні положення: Статут та інші внутрішні оперативні документи (інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п.).

Організаційна структура Товариства визначена Статутом. Власних філій та представництв станом на звітну дату Товариство не має.

Юридична адреса: 24300, Вінницька обл., Тростянецький район, смт. Тростянець, вул. Наконечного, 13.

Телефон (04343) 2-21-51

Поточний рахунок 26002055311897 у Вінницькій філії ПАТ КБ «Приватбанк», МФО 302689.

- ідентифікаційний код 03567440.

Станом на 31.12.2013 у ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» працювало 4 чоловіка.

Інформація про господарську діяльність товариства

Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Основні види діяльності:

- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД 68.20.);
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення (КВЕД 33.12).

Інші види діяльності в році, що закінчився 31 грудня 2013 року Товариство не здійснювало.

Фактори ризику

Потенційними факторами (чинниками) ризику, пов'язаними з інвестуванням у цінні папери Товариства може бути наступне.

- зменшення поточної частки акціонера у статутному капіталі – ризик може реалізуватися у випадку проведення додаткової емісії акцій. Емітент не планує та не приймає рішення про додатковий випуск акцій;

- обмеження виплати дивідендів за емітента – ризик мінімальний. Рішення про виплату дивідендів приймають акціонери на загальних зборах;

- обмеження можливості акціонерів впливати на рішення стосовно обрання членів органів емітента або інших питань, що вирішуються шляхом голосування акціонерів – ризик мінімальний через існування Товариства у організаційно-правовій формі публічного акціонерного товариства, статутні документи якого відповідно до законодавства передбачають високі стандарти корпоративного управління та захисту прав акціонерів.

Фактори ризику стосовно фінансово-господарського стану:

- ризик припинення діяльності, що може спричинити збільшення собівартості наданих послуг та адміністративних витрат та призвести до зниження доходу емітента;
- нерентабельність - емітент повідомляє про збитки у звітному році та припускає можливість збитків у наступному році чи в подальшому;
- ризики, пов'язані з судовими процесами в звітному періоді відсутні, оскільки Товариство не виступало суб'єктом судових спорів;
- ризик, пов'язаний зі зниженням попиту на оренду нерухомості виробничого призначення;
- ризик задоволення винного Іпотекодержателя за рахунок майна товариства.

Політичні та макроекономічні ризики емітента:

- податкове навантаження - високі податки або вимоги податкових органів, що призводить до зростання податкових платежів;
- політична нестабільність;
- зростання інфляції чи зниження впевненості споживачів у майбутньому.

Примітка 2. Основа складання фінансової звітності

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості. Функціональною валютою товариства є національна валюта України - гривня. Звітний період підприємства співпадає з календарним роком.

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

Примітка 3. Істотні облікові політики

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства - документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України для публічних акціонерних товариств, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Законом України «Про акціонерні товариства», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України, основними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій. Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- направлена на повне задоволення потреб управління Товариством;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;

- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Облікова політика Товариства базується на складових міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, нарахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритету змісту над формою, оцінюванні, відкритості, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків істотних змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, використовуються постійно.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку та дотримується таких основних критеріїв як:

- **наступність**, тобто залишки на балансових та позабалансових рахунках на початок поточного звітного періоду повинні відповідати залишкам на кінець попереднього періоду;
- **повнота відображення** в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; усі господарські операції підлягають реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку без будь-яких винятків. Фінансова звітність має містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій Товариства, яка може впливати на рішення, що приймаються згідно з нею;
- **обачність**, застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуватимуться, а зобов'язання та/або витрати - не занижуватимуться;
- **пріоритет змісту над формою**, тобто відображення в бухгалтерському обліку та розкриття у звітності фактів господарської діяльності, виходячи не тільки з правової норми, але і з економічного змісту фактів та умов господарювання;
- **несуперечність**, тобто тотожність даних аналітичного обліку оборотам та залишкам за рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;
- **раціональність**, тобто раціональне та економічне ведення бухгалтерського обліку, виходячи з умов господарської діяльності Товариства;
- **відкритість**, тобто фінансові звіти побудовані детально і чітко, максимально зрозумілі для користувачів, достовірно відображають господарські операції, уникають двозначності в відображенні позиції Товариства. Необхідні пояснення дано в додатках та пояснювальних записках до звітів;
- **суттєвість** - у фінансових звітах знаходить відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;
- **своєчасність відображення фактів** господарської діяльності в бухгалтерському обліку;
- **автономність**, тобто активи та зобов'язання Товариства повинні бути відокремлені від активів та зобов'язань власників цього Товариства або інших підприємств;
- **безперервність**, тобто оцінка активів здійснюється, виходячи з припущення, що діяльність Товариства продовжуватиметься в неосяжному майбутньому;
- **нарахування та відповідність доходів та витрат** для визначення фінансового результату звітного періоду потрібно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Доходи - це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів.

Витрати - це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами.

Власний капітал - це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх зобов'язань.

Принцип нарахування застосовується Товариством при наявності таких умов:

- фінансовий результат операції можливо розрахувати за даними підтверджуючих документів (угод, активів, накладних);
- доходи або витрати відповідають виникненню реальної заборгованості, якщо заборгованість виникла за активом балансу - нараховуються доходи, за пасивом балансу - нараховуються витрати.

Якщо через відсутність даних неможливо визначити точну суму доходів (витрат) в останні дні місяця, не нараховані суми враховуються в наступному місяці.

Товариство враховує доходи від наданої послуги у розмірі витрат, пов'язаних із наданням такої послуги, якщо є впевненість в отриманні цих доходів, якщо такої впевненості немає, враховуються тільки витрати. Доходи за цими операціями будуть проведені при їх фактичному отриманні;

- **послідовність** - постійне (із року в рік) застосування обраної облікової політики;
- **історична (фактична) собівартість**, тобто активи та зобов'язання обліковуються, як правило, за вартістю їх придбання чи виникнення.

Основними складовими облікової політики Товариства є:

- внутрішній план аналітичних рахунків бухгалтерського обліку Товариства;
- інші чинні внутрішні нормативні акти в частині організації та ведення бухгалтерського обліку, документообігу та контролю господарських операцій.

Облікова політика в Товаристві застосовується до подій та операцій з часу їх виникнення.

Актив враховується в балансі, коли є ймовірність надходження майбутніх економічних вигод для Товариства і актив має собівартість або вартість, яка може бути достовірно обчислена.

Зобов'язання - це теперішня заборгованість, що виникає внаслідок минулих подій, від погашення якої очікується вибуття ресурсів Товариства.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються і відображаються в обліку з достатньою мірою обережності з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні звітні періоди. Тому методи оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Товариства, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.

Примітка 3.1. Визнання доходу

Дохід визнається за фактом надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов продажу, а також в момент відвантаження інших товарів.

Примітка 3.2. Забезпечення

Забезпечення визнаються у випадку, якщо товариство має теперішнє зобов'язання, яке виникло внаслідок минулих подій, є ймовірність, що в результаті погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, та сума, за якою буде погашено зобов'язання, може бути достовірно оцінена. Якщо немає ймовірності щодо вибуття ресурсів або суму зобов'язання не можна оцінити достовірно, таке зобов'язання про нього розкривається і примітках.

Примітка 3.3. Зменшення корисності

Балансова вартість активів переглядається на кожну дату балансу з метою визначення будь-якого чинника, що вказує на зменшення їх корисності. При виявленні таких фактів сума очікуваного відшкодування визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються у випадку, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Раніше визнані втрати від зменшення корисності сторнуються, якщо були зміни в оцінках, що використовувалися для визначення вартості відновлення. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу в попередні роки.

Примітка 3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи - це активи, які не мають матеріальної форми, забезпечують певні права та утримуються Товариством з метою використання протягом періоду більше одного року в процесі своєї діяльності.

Об'єкт основних засобів або нематеріальний актив (придбаний або отриманий) визнається активом, якщо є імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства; вартість періодичних видань тощо.

Придбані нематеріальні активи повинні зараховуватись на баланс за первісною вартістю, яка включає всі витрати по їх придбання, доставці, установці та введенню в експлуатацію.

Після первісного визнання нематеріальні активи слід відображати за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь яких накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації підлягають амортизації протягом строку корисного використання. Строк використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно, виходячи з досвіду роботи з подібними активами, сучасних тенденцій в галузі техніки і програмних продуктів, сучасного стану нематеріальних активів, експлуатаційних характеристик. Амортизація нематеріальних активів здійснюється щомісячно за прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта. Амортизацію нематеріального активу слід припинити на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату з якої цей актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання цього активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Станом на звітну дату у власності Товариства не має об'єктів нематеріальних активів.

Примітка 3.5. Основні засоби

Основні засоби - це необоротні активи у матеріальній формі, які утримуються Товариством з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів Товариства відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких за одиницю або комплект становить 2,5 тис. грн. і більше.

Придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи оцінюються за первісною вартістю, яка визначається як фактична собівартість у сумі грошових коштів справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених на придбання (створення) основних засобів. Зміна первісної вартості допускається лише у випадках поліпшення - добудови, дообладнання, реконструкції (з відображенням витрат за відповідними рахунками капітальних інвестицій), часткової ліквідації об'єкта або його переоцінки.

Завершені витрати для поліпшення об'єкта основних засобів - на добудову, реконструкцію, модернізацію основних засобів відносяться на збільшення їх вартості.

Вартість робіт, здійснених для підтримання об'єкту в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх вигод від його використання, та витрати з

технічного обслуговування, не впливають на балансову вартість об'єкту та відносяться на витрати.

Строки корисного використання основних засобів в Товаристві залежать від складу основних засобів.

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання:

| | |
|--------------------------------|-------------|
| Будівлі та споруди : | 20-70 років |
| Транспортні засоби | 5-15 років |
| Машини та виробниче обладнання | 12-15 років |
| Інші основні засоби | 4-5 років |

У звітному році очікувані строки корисного використання та норми амортизації основних засобів переглядалися та внаслідок перегляду не змінювалися.

Нарахування амортизації в обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс) і призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за тим, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання (тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан у якому він придатний до експлуатації).

Амортизацію об'єкта основного засобу слід припинити на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату з якої цей актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання цього активу.

Переоцінка необоротних активів у звітному році Товариством не проводилась.

Примітка 3.6. Інвестиційна нерухомість

Необоротні активи класифікуються як інвестиційна нерухомість, якщо вони є нерухомістю (землею, будівлею чи частиною будівлі або їх поєднанням), яка утримується Товариством в якості власника з метою отримання лізингових (орендних) платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей.

Один і той самий об'єкт нерухомості може бути розділений на конструктивно відокремлені частини, що використовуються з різною метою: одна частина - для отримання доходу від орендної плати або збільшення капіталу, інша-для використання в процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей.

У бухгалтерському обліку такі частини об'єкта нерухомості відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо ці частини не можуть бути придбані окремо, такий об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю за умов, що лише незначна його частина утримується для використання в процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей. До інвестиційної нерухомості належить :

- будівля, що перебуває у власності Товариства або в розпорядженні за договором про фінансовий лізинг (оренду) та надається в лізинг (оренду) за одним або кількома договорами про оперативний лізинг(оренду);
- будівля, що не зайнята на цей час та призначена для надання в лізинг (оренду) за одним або кількома договорами про оперативний лізинг (оренду).

Якщо Товариство шляхом реалізації прав заставодержателя набуває право власності на земельні ділянки та будівлі, відповідно до яких чітко не визначений намір подальшого використання такі активи також класифікуються як інвестиційна нерухомість.

Під час первісного визнання інвестиційної нерухомості Товариство оцінює та відображає її в бухгалтерському обліку за первісною вартістю. Нарахування амортизації в обліку здійснюється по кожному об'єкту прямолінійним методом протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається при введенні його в експлуатацію (оприбуткуванні на баланс).

Витрати на поточне обслуговування, ремонт та утримання об'єкта інвестиційної нерухомості визнаються витратами під час їх здійснення.

Товариство припиняє обліковувати в балансі об'єкт інвестиційної нерухомості під час його вибуття внаслідок продажу чи передавання у фінансовий лізинг (оренду) або якщо більше не очікується отримання будь-яких економічних вигід від його використання.

Примітка 3.7. Запаси

Запаси визнавати активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси на баланс Товариства зараховуються за первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображаються в балансі за виробничою собівартістю. Придбані або виготовлені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів, придбаних за плату, вважається собівартість запасів, що складається з фактичних витрат. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид). Застосовується постійна система оцінки запасів. Рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних), та списання їх в бухгалтерському обліку приймається постійно діючою інвентаризаційною комісією по Товариству.

Для оцінки запасів при їх вибутті застосовується метод ФІФО – одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є такими, що були придбаними або виготовленими останніми. Запаси на дату балансу відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Примітка 3.8. Оперативний лізинг (оренда)

Оренда активів, за якою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на активи, залишаються у орендодавця, класифікуються як операційна оренда. Щомісячні орендні платежі за угодою операційної оренди розглядаються як рентні, і відповідно, об'єкти оренди не визнаються необоротними активами Товариства.

Станом на звітну дату Товариство не має майна отриманого в операційну оренду.

Примітка 3.9. Фінансовий лізинг (оренда)

Оренда основних засобів, коли товариство приймає на себе всі вигоди та ризики, пов'язані з правом власності на активи класифікується як фінансова оренда. Об'єкти, які надійшли на умовах фінансової оренди, обліковуються одночасно як актив на окремому аналітичному рахунку балансового рахунку і зобов'язання на балансовому рахунку. Орендовані активи амортизуються протягом строку їх корисного використання. Платежі по фінансовому лізингу періодично повинні оплачуватись лізингодавцю та відображатися в звіті про фінансові результати як процентні витрати.

Станом на звітну дату Товариство не має майна, отриманого у фінансовий лізинг.

Примітка 3.10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в балансі відображаються за очікуваною чистою вартістю реалізації. Облікові оцінки, що використовуються для створення резерву сумнівних боргів, базуються на аналізі суми дебіторської заборгованості на кінець року. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не

передбачено, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Примітка 3.11. Фінансові інструменти та інвестиції

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку Товариства поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти. Товариство визначає належну класифікацію інструментів при їх початковому визнанні.

Фінансові активи і зобов'язання визнаються у балансі тоді, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента. Усі стандартні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Фінансові активи й зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, що можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні ринкові дані, інструмент.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання, кредити й дебіторська заборгованість, а також активи, утримувані до погашення оцінюються за амортизованою собівартістю. Амортизована собівартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визначається за винятком збитків від знецінення, якщо такі є. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором по поточній ринковій процентній ставці для аналогічних фінансових інструментів.

Прибуток і збитки від зміни справедливої вартості активів, що є в наявності для продажу, визначаються безпосередньо у складі власного капіталу.

Примітка 3.12. Звітність за сегментами

Відповідно до концепції розвитку системи управлінського обліку в Товаристві виділяються наступні сегменти бізнес-напрямків: надання орендних послуг, інша реалізація. В основу для розподілу доходів/витрат та активів/зобов'язань за сегментами діяльності покладено управлінський облік Товариства.

Доходами та витратами звітного сегмента є доходи та витрати, які безпосередньо відносяться до сегмента. Витрати за сегментом не включають загальні адміністративні витрати та інші витрати. На підставі підрахунку частки сегмента в доходах та витратах встановлені пропорції.

Доходи, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: надання орендних послуг - 88,0%, інша реалізація -12%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: надання орендних послуг - 67,0%, інша реалізація -33%.

Активами та зобов'язаннями звітного сегмента є активи та зобов'язання, які безпосередньо відносяться до сегмента. До нерозподілених активів віднесено іншу поточну дебіторську заборгованість, заборгованість за розрахунками з бюджетом. До нерозподілених зобов'язань - поточні зобов'язання.

Примітка 3.13. Податки на прибуток

Розрахунок податку на прибуток, відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів Товариство проводить на виконання вимог МСФЗ 12 «Податки на прибуток».

Податок на прибуток у звітному році сплачувався Товариством по ставці 19 %.

Відмінність суми податку на прибуток, вирахованого шляхом множення облікового прибутку. Відстрочені податки на прибуток, розраховані за методом зобов'язань на підставі балансу, виникають внаслідок існування тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою оцінкою для цілей фінансового обліку.

Основні тимчасові різниці пов'язані з амортизацією основних засобів, переоцінкою певних необоротних активів, створенням забезпечень та резерву сумнівних боргів. Відстрочені податкові активи, які стосуються перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових збитків,

визначаються в тій мірі, в якій ймовірно, що величини оподаткованого прибутку в майбутньому буде достатньо для відшкодування невикористаних податкових збитків.

Примітка 3.14. Дивіденди

Дивіденди, визначені правлінням, не вираховуються з величини нерозподіленого прибутку до моменту їх затвердження на загальних річних зборах акціонерів.

Примітка 4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Такий підхід впливає на звітну величину активів і зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і звітну величину доходів та витрат за звітний період. Фактичні дані можуть відхилятися від таких оцінок.

Найбільш суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів та дисконтування майбутніх грошових потоків.

Ці оцінки періодично переглядаються, і, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Примітка 5. Основні засоби

Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оприбутковуються на баланс за собівартістю придбання, що включає витрати на транспортування, монтаж, приведення до стану, необхідного до експлуатації та інші безпосередньо пов'язані витрати. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на технічне обслуговування та поточні ремонти. Такі витрати визнаються витратами поточного періоду й розподіляються на собівартість продукції. Первісна оцінка та облік основних засобів відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки Товариством використовується модель собівартості, згідно з п.30 МСБО 16 «Основні засоби».

Для нарахування амортизації Товариство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів, відповідно до МСБО 16. Ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля. Балансова вартість по видах основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією і наведена нижче:

Тис. грн.

| <i>Найменування показника</i> | <i>Будівлі та споруди</i> | <i>Машини та обладнання</i> | <i>Транспортні засоби</i> | <i>Інші основні засоби</i> | <i>Разом</i> |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|
| На 01 січня 2013р. | | | | | |
| Первісна вартість | 349 | 432 | 267 | 27 | 1 075 |
| Знос | 256 | 405 | 253 | 25 | 939 |
| Балансова вартість на 01.01.13. | 93 | 27 | 14 | 2 | 136 |
| Переміщення в т.ч.: | | | | | |
| Надходження | 238 | | | | 238 |
| Знос | 138 | | | | 138 |
| Вибуття: первісна вартість | 139 | | | | 139 |
| Вибуття: знос | 96 | | | | 96 |
| Амортизаційні відрахування | 7 | 2 | 2 | 1 | 14 |
| Переоцінка: первісна вартість | | | | | |

| | | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|----------|------------|
| Знос | | | | | |
| На 31 грудня 2013р. | | | | | |
| Первісна вартість | 448 | 432 | 267 | 27 | 1 174 |
| Знос | 305 | 407 | 255 | 26 | 993 |
| Балансова вартість на 31.12.13. | 143 | 25 | 12 | 1 | 181 |

Основні засоби, включаючи інвестиційну нерухомість, первісною вартістю 2794 тис. грн. було передано у іпотеку згідно з договорами № 151209Z119 від 16.07.2009 року та № 151209Z109 від 16.07.2009 року для забезпечення вимог Іпотекодержателя, що впливають з Генеральної угоди № 151207N1 від 27.04.2007 року, укладеної між ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» (Іпотекодержатель), ЗАТ ПК «Поділля», ТОВ «Новофастівське», ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2», ТОВ «Група Агропродінвест», ТОВ «Продовольча компанія «Зоря Поділля» (Боржники) та ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агроماش» (Іпотекодавець).

Товариство станом на 31.12.2013 року тимчасово не використовує частину основних засобів, залишковою вартістю 19 953,84 грн. в зв'язку з тим, що вони демонтовані і знаходяться на консервації (наказ директора від 28.09.2012 року №27).

Товариство не має основних засобів, вилучених з експлуатації на продаж.

Товариство не має створених основних засобів.

Товариство не має збільшення або зменшення вартості основних засобів протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі.

Дані примітки 5 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансові результати) (рядки 1010-1012).

Примітка 6. Інвестиційна нерухомість

Тис. грн.

| <i>Найменування показника</i> | <i>Будівлі</i> | <i>Разом</i> |
|--|----------------|--------------|
| На 01 січня 2013р. | | |
| Первісна вартість | 1881 | 1881 |
| Знос | 1271 | 1271 |
| Балансова вартість на 01.01.13 р. | 610 | 610 |
| Переміщення в т.ч.: | | |
| Надходження: первісна вартість | 139 | 139 |
| Надходження: знос | 96 | 96 |
| Вибуття: первісна вартість | 238 | 238 |
| Вибуття: знос | 138 | 138 |
| Амортизаційні відрахування | 24 | 24 |
| Переоцінка: первісна вартість | | |
| Знос | | |
| На 31 грудня 2013р. | | |
| Первісна вартість | 1782 | 1782 |
| Знос | 1253 | 1253 |
| Балансова вартість на 31.12.13. | 529 | 529 |

Оцінку справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки Товариством використовується модель собівартості, згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Упродовж 2013 року Товариством передано в операційну оренду будівлі первісною вартістю 1782 тис. грн. Балансова (залишкова) вартість зазначених об'єктів станом на 01 січня 2013 року складає 610 тис. грн. (31.12.2013 р. – 529 тис. грн.).

Дані примітки 6 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядок 1015-1017).

Примітка 7. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Обліг грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється Товариство згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

Тис. грн.

| Рядок | Найменування статті | Станом на 01.01.2013 | Станом на 31.12.2013 |
|-------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Готівкові кошти в касі | 0 | 0 |
| 2 | Поточний рахунок у банку | 8 | 6 |
| 3 | Разом | 8 | 6 |

Обмежень щодо використання коштів немає.

У звітному році Товариство не отримувало відсотки по розміщенню коштів в банківському рахунку.

Примітка 8. Запаси

В таблиці наведено залишки запасів товариства на початок та кінець звітного року.

Тис. грн.

| Рядок | Найменування статті | Станом на 01.01.2013 | Станом на 31.12.2013 |
|-------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Виробничі запаси | 246 | 205 |
| 2 | Незавершене виробництво | 9 | |
| 3 | Готова продукція | 10 | |
| 4 | Разом запаси | 265 | 205 |

Станом на звітну дату запасів, переданих у заставу, немає.

Дані примітки 8 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядок 1101, 110 1103).

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

Тис. грн.

| Найменування статті | Станом на 01.01.2013 | Станом на 31.12.2013 |
|--|----------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 8 | 3 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | |
| - з бюджетом | 1 | |
| Разом дебіторська заборгованість | 9 | 3 |

Дебіторська заборгованість покупців є поточною та виникла за період листопад - грудень 2013 року, в зв'язку з цим резерв сумнівних боргів не створювався.

Дані примітки 9 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядок 1125-1155)

Примітка 10. Власний капітал

Статутний фонд ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» складається 2 081 680 (два мільйони вісімдесят одна тисяча шістсот вісімдесят) акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що складає 520 420,00 (п'ятсот двадцять тисяч чотириста двадцять) грн.

Структуру власного капіталу наведено нижче:

Тис. грн.

| Найменування статті | Зареєстрований капітал | Непокритий збиток(Нерозподілений прибуток) | Разом власний капітал |
|---|------------------------|--|-----------------------|
| Станом на 01.01.2013 | 520 | 477 | 997 |
| Переоцінка | 0 | | |
| Рух коштів загальних резервів, фондів, прибутку | | | |
| Збиток за звітний період | | (102) | (102) |
| Станом на 31.12.2013 | 520 | 375 | 895 |

Дані примітки 10 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядок 1400, 1420, 1495).

Примітка 11. Зобов'язання Товариства

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок минулих господарських операцій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства та його економічних вигід.

Тис. грн.

| <i>Найменування статті</i> | <i>Станом на 01.01.2013</i> | <i>Станом на 31.12.2013</i> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за | | |
| - товари, роботи, послуги | 1 | |
| - розрахунками бюджетом | 18 | 21 |
| - розрахунками зі страхування | 3 | 1 |
| - розрахунками з оплати праці | 9 | 7 |
| Інші поточні зобов'язання | | |
| Разом | 31 | 29 |

Дані примітки 11 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядки 1615-1690).

Товариство має умовне зобов'язання, яке випливає з іпотечного договору № 151209Z109 від 16.07.2009 року (зі змінами) згідно з якими забезпечуються вимоги Іпотекодержателя, що випливають з Генеральної угоди №151207N1 від 27.04.2007 року, укладеної між ПАТ «Державний експортно-імпортерний банк України» (Іпотекодержатель), ЗАТ ПК «Поділля», ТОВ «Новофастівське», ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2», ТОВ «Група Агропродінвест», ТОВ «Продовольча компанія «Зоря Поділля» (Боржники) та ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (Іпотекодавець) строком погашення 22.11.2015 року. Термін дії до 22.11.2015 року. Предметом іпотеки є нерухоме майно товариства – комплекс будівель та споруд.

Товариство має умовне зобов'язання, яке випливає договору застави №151209Z119 від 16.07.2009 року (зі змінами), згідно з якими забезпечуються вимоги Іпотекодержателя, що випливають з Генеральної угоди №151207N1 від 27.04.2007 року, укладеної між ПАТ «Державний експортно-імпортерний банк України» (Іпотекодержатель), ЗАТ ПК «Поділля», ТОВ «Новофастівське», ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2», ТОВ «Група Агропродінвест», ТОВ «Продовольча компанія «Зоря Поділля» (Боржники) та ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (Іпотекодавець) строком погашення 22.11.2015 року. Термін дії до 22.11.2015 року. Предметом застави є основні засоби товариства – обладнання, інвентар та транспортні засоби.

У Товариства існує невизначеність щодо суми і часу будь-якого вибуття предмету іпотеки, застави.

Примітка 12. Доходи Товариства

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|---|-----------------|
| Дохід від реалізації послуг | 321 |
| Реалізація матеріалів | 45 |
| Дохід від одержаної безповоротної фінансової допомоги | |
| Інші доходи | |
| Разом | 366 |

Дані примітки 12 зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядки 2000- 2120).

Примітка 13. Собівартість реалізованих послуг

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|---|-----------------|
| Сировина та матеріали | |
| Енергоносії, вода | 34 |
| Витрати на оплату праці та соцстрахування | 34 |
| Амортизація | 25 |
| Інші витрати | |
| Разом | 93 |

Дані примітки 13 зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядки 2050).

Примітка 14. Адміністративні витрати

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|--------------------------------|-----------------|
| Витрати на персонал | 84 |
| Банківські послуги | 2 |
| Амортизація | 3 |
| Інші витрати | 207 |
| Разом | 296 |

Дані примітки 14 зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядки 2130).

Примітка 15. Інші операційні витрати

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|--|-----------------|
| Амортизаційні відрахування спорткомплексу | 8 |
| Списано знеціненні запаси | 21 |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів | 46 |
| Разом | 75 |

Дані примітки 15 зазначаються у звіті «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (рядки 2180).

Примітка 16. Інформація за сегментами

Товариство здійснює діяльність в двох сегментах:

- надання послуг;
- інша реалізація.

Інформація за операційними сегментами товариства наведена далі:

Доходи і результати за сегментами за 2013 рік

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>Дохід сегмента</i> | <i>Нерозподілені доходи</i> | <i>Разом доходів</i> |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|
| Надання послуг | 321 | X | 321 |
| Інші операційні доходи | 45 | X | 45 |
| Разом | 336 | X | 366 |
| Інші фінансові доходи | X | | |
| <i>Найменування показників</i> | <i>Витрати сегмента</i> | <i>Нерозподілені витрати</i> | <i>Разом витрат</i> |
| Собівартість послуг | 93 | X | 93 |
| Собівартість іншої реалізації | 46 | X | 46 |
| Разом | 139 | X | 139 |
| Адміністративні витрати | X | 296 | 296 |
| Інші операційні витрати | X | 29 | 29 |
| Разом | X | 325 | 464 |

| <i>Найменування показників</i> | <i>Результат сегмента</i> | <i>Нерозподілений результат</i> | <i>Загальний результат</i> |
|---|---------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Надання послуг | 228 | X | 228 |
| Інші операційні доходи | (1) | X | (1) |
| Нерозподілений результат | X | (325) | (325) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 227 | (325) | (98) |

Активи та зобов'язання сегментів

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|-------------------------------------|-----------------|
| Активи сегмента | |
| Надання послуг | 924 |
| Інша реалізація | 0 |
| Разом активи сегментів | 924 |
| Нерозподілені | 0 |
| Усього активи | 924 |
| Зобов'язання сегмента | |
| Надання орендних послуг | 0 |
| Інша реалізація | 0 |
| Разом зобов'язання сегментів | 0 |
| Нерозподілені | 29 |
| Усього зобов'язання | 29 |

Примітка 17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|--------------------------------------|-----------------|
| Поточний податок | 4 |
| Відстрочений податок | 0 |
| Витрати з податку на прибуток | 4 |

Примітка 18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2013 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображається рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний рік становить - 2 тис. грн. (видаток).

Чистий рух грошових коштів від неопераційної діяльності за звітний рік становить - 0 тис. грн. (надходження).

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є видаток грошових коштів в сумі - 2 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Примітка 19. Операції з пов'язаними сторонами

Протягом звітнього року управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Протягом звітнього року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами - як з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) так і з їх придбання.

Примітка 20. Прибуток (збиток) на акцію

Базисний прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість акцій в обігу упродовж звітного року.

Тис. грн.

| <i>Найменування показників</i> | <i>2013 рік</i> |
|---|-----------------|
| Прибуток (збиток) тис. грн. | (102) |
| Середньозважена кількість акцій в обігу | 2 081 680 |
| Базисний прибуток (збиток) на акцію, грн. | 0,049 |

Примітка 21. Події після звітного періоду

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Керівник

Равський В.І.

Головний бухгалтер

Гоменюк Г.А.



СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003365

Громадянину(ці) Акимчук

Вікі Гванівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 64

від "26" березня 1998 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" березня 2002 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

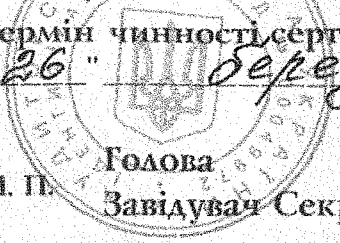
№ 003365

Громадянину(ці) Акимчук

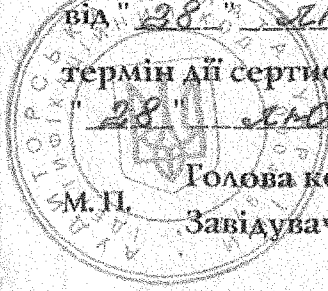
Вікі Гванівні

рішенням Аудиторської палати України від "23" лютого 2012 року № 246/3

термін чинності сертифіката продовжено до "26" березня 2017 року.



М. П. Голова (Г. Нестеренко)
Завідувач Секретаріату (С. Фришченко)



від "28" лютого 2002 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"28" лютого 2007 р.

М. П. Голова комісії (О. Жук)
Завідувач Секретаріату (Г. Довгоруць)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 171/3

від "19" січня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2012 р.

М. П. Голова комісії (В. Соко)
Завідувач Секретаріату (Г. Довгоруць)

Рішенням Аудиторської палати України від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

000864



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

ПП «АФ «Служба аудиту»

м. Вінниця, код ЄДРПОУ 25500146

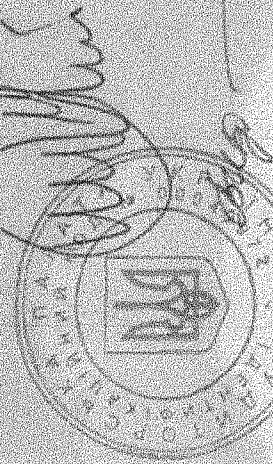
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

В. І. Драч



БРОКБІЗНЕС
СТРАХОВА КОМПАНІЯ
БРОКБІЗНЕС
страхова компанія

Приватне акціонерне товариство
«Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»
вул. Віпоруська, 3
м. Київ, Україна, 04050

т. +380 44 246 67 22 (багатоканальний)
8 800 700 1234 (безкоштовно
зі стаціонарних телефонів по Україні)
www.bbs.com.ua

СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ до Договору № 002-400106/023ДВ

Цим сертифікатом засвідчено, що

Страховик: *Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»*

Страховальник: *Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Служба аудиту»*

*уклали Договір добровільного страхування
професійної відповідальності аудиторів (аудиторських фірм)
№ 002-400106/023ДВ, що діє з 11 січня 2014 року по
10 січня 2015 року.*

Предметом договору страхування є майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з відшкодуванням Страховальником заповіданої ним в процесі своєї професійної (аудиторської) діяльності шкоди третім особам.

Ліміт відповідальності: 500 000,00 гривень.

Ви отримаєте надійний захист від
Страхової компанії «БРОКБІЗНЕС»

Оберегаємо те, що Ви цінуйте®

Начальник Вінницького відділення
ПРАТ «Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»

Ракитянський О.Д.

Ліцензія АВ 547204 від 24 листопада 2010 року

37 (Тридцять сім) аркушів

Директор АФ
«Служба аудиту»

В.І. Якимчук
СПУЖБА АУДИТУ

В.І.Якимчук

