



СПЛУЖБА АУДИТУ

Аудиторська фірма «Служба аудиту»

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України №
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011 №227/4
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів Нацкомфінпослуг №0091 видане розпорядженням від 14.01.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
«Тростянецьке районне підприємство «Агромаш»
станом на 31.12.2014 року,*

*наданий незалежною аудиторською фірмою «Служба аудиту»
згідно з договором №15-15 від 23 лютого 2015 року*

м. Вінниця 2015 рік

Адресат: Директору публічного акціонерного товариства
«Тростянецьке районне підприємство «Агромаш»
Равському Володимирі Івановичу
та акціонерам товариства
Ідентифікаційний код юридичної особи 03567440
24300, Вінницька обл., смт. Тростянець,
вул. Наконечного, 13, телефон (04343) 2-21-51
e-mail: emit_trostagromash@atrepcom.ua

Звіт може надаватися Національній комісії з
цінних паперів та фондового ринку

1. Вступний параграф

1.1. Основні відомості про емітента

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш».
Ідентифікаційний код за Єдиним державним реєстром юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	03567440
Місцезнаходження	24300, Вінницька обл., Тростянецький район, смт. Тростянець, вул. Наконечного, 13.

Публічне акціонерне товариство «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» (надалі – ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» або товариство) 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.

Основними видами діяльності товариства 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 31.12.2014 року становила 3 чоловіка.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» у 2014 році були:

- директор - Равський В.І.
- головний бухгалтер – Гоменок Г.А. до 26.12.2014 року.

Відповідно до договору №386/2 від 01.10.2014 року ведення бухгалтерського обліку з 01.10.2014 року здійснюється товариством з обмеженою відповідальністю «Продовольча компанія «Зоря поділля».

1.2. Звіт щодо фінансової звітності

Аудиторська фірма «Служба аудиту» провела аудит фінансової звітності ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2014 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2014 рік, Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік, що додаються до цього висновку (звіту), опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Бухгалтерський облік в товариства ґрунтується 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 управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 Концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності. Прийняття нових стандартів і інтерпретацій не призвело до суттєвих змін у веденні бухгалтерського обліку товариства, який відображає дані її фінансово-господарської діяльності.

Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про бухгалтерський облік в Україні», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року (надалі - Міжнародні стандарти аудиту або МСА), Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року №2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за №2180/24712 (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 (Міжнародний стандарт контролю якості 1, МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності», МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 550 «Пов'язані сторони», 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 фінансова звітність не містить 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 у фінансовій 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 2014 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів та основних засобів, що проводилась станом на 01.10.2014 року. У нас не було можливості впевнитися в кількості запасів, основних засобів та інвестиційної нерухомості утримуваних станом на звітну дату в сумі відповідно 186 тис. грн., 162 тис. грн., та 506 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 31.12.2014 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів, власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу користувачів фінансової звітності, що в Примітці 5 товариством розкрито наступну інформацію. 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 2 794 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. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку ми не брали до уваги це питання.

7. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

7.1. 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.

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

Облік основних засобів ведеться товариством 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 звітної періоду товариство не придбавало основні засоби.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та балансу товариства станом на 31.12.2014 року первісна вартість основних засобів становить 1 063 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 162 тис. грн.

Інвестиційну нерухомість товариство оцінює та відображає в бухгалтерському обліку за первісною вартістю згідно з МСБО 40 «Інвестиційна 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 31.12.2014 року первісна вартість інвестиційної нерухомості становить 1 782 тис. грн., залишкова вартість інвестиційної нерухомості становить 506 тис. грн.

Товариство станом на звітну дату тимчасово не використовує частину основних засобів, залишковою вартістю 19 447,06 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.

7.1.2. Аудит фінансових вкладень

Відповідно до даних бухгалтерського обліку товариство на протязі звітної періоду з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року фінансових вкладень в цінні папери інших суб'єктів господарювання не здійснювало. Сальдо по рядку балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» відсутнє.

7.1.3. 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 7, на нашу думку подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.1.4. Аудит грошових коштів

Облік касових операцій в товаристві 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	-
Вінницька філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»	302689	-	26003055315717

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

Товариством відкрито валютний рахунок. У періоді, що перевіряється операції з іноземною валютою не проводилися.

Залишок грошових коштів на кінець звітної періоду склав 3 тис. грн.

Розкриття інформації щодо грошових коштів, що наведені у Примітках 8, на нашу думку, подано у відповідності до вимог МСФЗ.

7.1.5. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку товариства складає:

тис. грн.

Назва рядка балансу	Рядок балансу	на 01.01.2014 року	на 31.12.2014 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за виданими авансами	1130	0	0
- з бюджетом	1135	0	0
Разом		3	2

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товариству складала 3 тис. грн., а станом на 31.12.2014 року – 2 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.

7.1.6. Аудит кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за даними товариства складає:

тис. грн.

Назва рядка балансу	Рядок балансу	на 01.01.2014 року	на 31.12.2014 року
Поточна кредиторська заборгованість за			
- товари, роботи, послуги	1615	0	47
- розрахунками бюджетом	1620	21	17
- розрахунками зі страхування	1625	1	0
- розрахунками з оплати праці	1630	7	0
- за одержаними авансами	1635		291
Інші поточні зобов'язання	1690	0	
Разом:		21	355

Кредиторська заборгованість на кінець звітного року збільшилась з 21 тис. грн. на 01.01.2014 року до 355 тис. грн. на 31.12.2014 року. Збільшення кредиторської заборгованості в основному пов'язане із одержанням авансів від орендарів товариства.

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

7.1.7. Аудит позикових коштів

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

7.1.8. Аудит власного капіталу

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

7.1.9. 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 31.12.2014 року 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 (свідоцтво про державну реєстрацію випуску цінних паперів видано Вінницьким територіальним управлінням державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №180/02/1/11 від 11.01.2011 року).

Станом на 31.12.2014 року 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 виплатами учасникам.

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 звітного року

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

Згідно з протоколом від 29 квітня 2014 року загальними зборами акціонерів публічного акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» прийнято наступні рішення:

- про відкликання Голови та членів Ревізійної комісії товариства у наступному складі:
відкликано

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

обрано

- | | | |
|----|-----------------------------|-------------------------|
| 1. | Яковенко Людмила Олексіївна | член Ревізійної комісії |
| 2. | Мунтіян Любов Іванівна | член Ревізійної комісії |
| 3. | Юрчук Тетяна Володимирівна | член Ревізійної комісії |

Відповідно до протоколу б/н від 26.12.2014 року Наглядовою радою товариства прийнято рішення щодо обрання з 26 грудня 2014 року строком на один рік директором товариства - Равського Володимира Івановича.

Крім того, директором товариства наказом №2 від 26.12.2014 року переведено з 26.12.2014 року з посади головного бухгалтера ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» Гоменюк Галину Андріївну на посаду завідувача господарства ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш».

Починаючи з 01.10.2014 року ведення бухгалтерського обліку ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» здійснюється товариством з обмеженою відповідальністю «Продовольча компанія «Зоря Поділля» (договір №386/2 від 01.10.2014 року).

10.Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

10.1.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 31.12.2014 року згідно з вищезазначеною формулою складають 504 тис. грн. (668+191-355).

Показник	на 01.01.2014 року	на 31.12.2014 року
Розрахункова вартість чистих активів	895	504
Статутний капітал	520	520

Виходячи із проведеного розрахунку, чисті активи менше статутного капіталу товариства на 16 тис. грн.

Відповідно до вимог ч.3 ст.155 Цивільного кодексу України якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

10.2. 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.

10.3. 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 10 жовтня 2014 року).

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

10.4. 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 2013 року 29 квітня 2014 року (протокол №б/н).

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 надійністю функціонування всієї системи внутрішнього контролю.

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

10.5. 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.

11. Аналіз показників фінансового стану

Фінансовий стан товариства характеризується наступними показниками:

Номер п/п	Показник	Нормативне значення	2013 рік	2014 рік
1	Коефіцієнт покриття	>1	7,379	0,538
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0 (збільшення)	0,207	0,008
3	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	>0,5	0,969	0,587
4	Коефіцієнт фінансування (фінансового ризику)	<1 (зменшення)	0,032	0,704
5	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0(збільшення)	0,207	-0,325

Протягом звітного року товариство отримало збиток в сумі 391 тис. грн., що в свою чергу негативно вплинуло на показники ліквідності та платоспроможності.

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

12. Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту» здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм №1931, виданого Аудиторською палатою України 26.01.2001 року (рішення №98) та продовжено рішенням Аудиторської палати України від 23.12.2010 року №224/3 до 23.12.2015 року.

Рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011 року № 227/4 аудиторську фірму визнано такою, що пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості. Крім цього, 29.11.2012 року АФ «Служба аудиту» включена Аудиторською палатою України до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Ідентифікаційний код 25500146.

Місцезнаходження та фактичне місцезнаходження: 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, офіс 103,104,105 тел./факс (0432) 66-10-09, 67-32-00;
e-mail: sl.audit@ukr.net

Аудитор-директор аудиторської фірми, що підписує аудиторський висновок (звіт):
Якимчук Віра Іванівна, сертифікат аудитора серія А №003365 виданий рішенням Аудиторської палати України від 26 березня 1998 року №64 та продовжений рішенням Аудиторської палати України від 23 лютого 2012 року №246/3 до 26 березня 2017 року.

13. Інформація про договір на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності ПАТ «Тростянецьке РП «Агромаш» проведено відповідно до договору №15-15 від 23.02.2015 року.

Перевірку розпочато – 30.03.2015 року, закінчено – 01.04.2015 року.

Дата складання аудиторського висновку (звіту) «01» квітня 2015 року.

Директор-аудитор
аудиторської фірми «Служба аудиту»



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

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ПАТ "Тростянецьке РП "Агромаш"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2015	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	03567440	
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	0524155100	
Середня кількість працівників ¹	3	за КВЕД	230	
Адреса, телефон	смт. Тростянець, вул. Наконечного, буд.13, тел. (04343)2-21-51		68.20	

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 14 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	181	162
первісна вартість	1011	1 174	1 063
знос	1012	993	901
Інвестиційна нерухомість	1015	529	506
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 782	1 782
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1 253	1 276
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	710	668
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	205	186
Виробничі запаси	1101	205	186
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
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	6	3
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	214	191
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200		
Баланс	1300	924	859

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього 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	375	(16)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	895	504
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
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:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		47
розрахунками з бюджетом	1620	21	17
у тому числі з податку на прибуток	1621		3
розрахунками зі страхування	1625	1	
розрахунками з оплати праці	1630	7	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		291
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	29	355
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	924	859

Керівник

Равський В.І.

Головний бухгалтер

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		
2015	01	01
03567440		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 14 р.

Форма N 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	217	321
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(168)	(93)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	49	228
збиток	2095	()	()
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	87	45
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(118)	(296)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(406)	(75)
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	(388)	(98)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
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	(388)	(98)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		

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	-391	-102

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	80
Витрати на оплату праці	2505	5	86
Відрахування на соціальні заходи	2510	6	32
Амортизація	2515	34	36
Інші операційні витрати	2520	626	211
Разом	2550	672	445

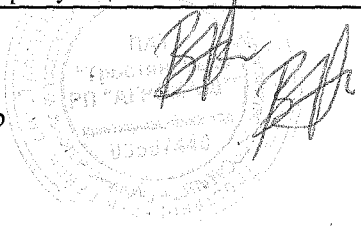
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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	(0,188)	(0,049)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,188)	(0,049)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Равський В.І.

Головний бухгалтер



Підприємство ПАТ "Тростянецьке РП "Агроташ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
03567440		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 р.**

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

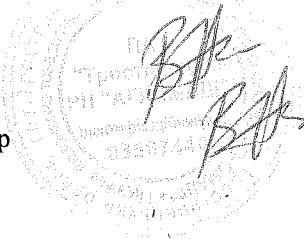
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	166	438
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
<i>Надходження від отримання субсидій, дотацій</i>	3011		
<i>Надходження авансів від покупців і замовників</i>	3015	548	8
<i>Надходження від повернення авансів</i>	3020		
<i>Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках</i>	3025		
<i>Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)</i>	3035		
<i>Надходження від операційної оренди</i>	3040		
<i>Надходження від отримання роялті, авторських винагород</i>	3045		
<i>Надходження від страхових премій</i>	3050		
<i>Надходження фінансових установ від повернення позик</i>	3055		
Інші надходження	3095	60	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(493)	(104)
Праці	3105	(11)	(73)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7)	(35)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(187)	(153)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(4)	(1)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	(32)	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(151)	(152)
<i>Витрачання на оплату авансів</i>	3135	(6)	()
<i>Витрачання на оплату повернення авансів</i>	3140	()	()
<i>Витрачання на оплату цільових внесків</i>	3145	()	()
<i>Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контактами</i>	3150	()	()
<i>Витрачання фінансових установ на надання позик</i>	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(73)	(88)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3	-2
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		
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	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3	-2
Залишок коштів на початок року	3405	6	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3	6

Керівник

Равський В.І.

Головний бухгалтер



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								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					(391)			(391)
Залишок на кінець року	4300	520				(-16)			504

Керівник

Головний бухгалтер

Равський В.І.

Примітки що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення та розкриття інформації ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» станом на 31 грудня 2014 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.

Державна реєстрація публічного акціонерного товариства «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» здійснена Тростянецькою районною державною адміністрацією Вінницької області 03.06.1997 року. Товариство включено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб підприємців 06.10.2005 року, номер запису - 1 167 120 0000 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 31.12.2014 року у ПАТ «Тростянецьке районне підприємство «Агромаш» працювало 3 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).

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 приймав 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 вимог 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 знаходиться відображення вся істотна інформація, корисна для прийняття рішень керівництвом, інвесторами, та іншими користувачами звітності;
- **свочасність 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 власного 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 за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами акціонерам.

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, актів, 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 в 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 оцінці, 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'єкта

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

Строки корисного використання основних засобів в Товаристві залежать від склад 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 майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси на баланс Товариства зараховуються з первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображаються в балансі з 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 її 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 вигод 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 - 71,0%, інша реалізація -29%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: надання орендних послуг - 85,0%, інша реалізація -15%.

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

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, визнаються 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 відхилитися 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 нахованою 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>
<i>На 01 січня 2014р.</i>					
Первісна вартість	448	432	267	27	1 174
Знос	305	407	255	26	993
Балансова вартість на 01.01.14.	143	25	12	1	181
<i>Переміщення в т.ч.:</i>					
Надходження					
Знос					
Вибуття: первісна вартість			111		111
Вибуття: знос			102		102
Амортизаційні відрахування	7	2		1	10
Переоцінка: первісна вартість					
Знос					
<i>На 31 грудня 2014р.</i>					

<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>
Первісна вартість	448	432	156	27	1063
Знос	312	409	153	27	901
Балансова вартість на 31.12.14.	136	23	3	0	162

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 випливають з Генеральної угоди № 151207N1 від 27.04.2007 року, укладеної між ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» (Іпотекодержатель), ПрАТ 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).

Товариство станом на 31.12.2014 року тимчасово не використовує частину основних засобів, залишковою вартістю 19 447,06 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 2014 року		
Первісна вартість	1 782	1 782
Знос	1 253	1 253
Балансова вартість на 01.01.14 року	529	529
Переміщення в т.ч.:		
Надходження: первісна вартість		
Надходження: знос		
Вибуття: первісна вартість		
Вибуття: знос		
Амортизаційні відрахування	23	23
Переоцінка: первісна вартість		
Знос		
На 31 грудня 2014 року		
Первісна вартість	1 782	1 782
Знос	1 276	1 276
Балансова вартість на 31.12.14 року	506	506

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

Первісна вартість переданих в операційну оренду будівель становить 1 782 тис. грн. Балансова (залишкова) вартість зазначених об'єктів станом на 01 січня 2014 року складає 529 тис. грн. (31.12.2014 року – 506 тис. грн.).

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

Примітка 7. Запаси

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

тис. грн.

Рядок	Найменування статті	Станом на 01.01.2014 року	Станом на 31.12.2014 року
1	Виробничі запаси (запасні частини)	205	186
2	Незавершене виробництво		
3	Готова продукція		
4	Разом запаси	205	186

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

Дані примітки 7 зазначаються у звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) (рядок 1100, 1101).

Примітка 8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

тис. грн.

Рядок	Найменування статті	Станом на 01.01.2014 року	Станом на 31.12.2014 року
1	Готівкові кошти в касі	0	0
2	Поточний рахунок у банку	6	3
3	Разом	6	3

Обмежень щодо використання коштів немає.

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

Примітка 9. Дебіторська заборгованість

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 01.01.2014 року	Станом на 31.12.2014 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом		
Разом дебіторська заборгованість	3	2

Дебіторська заборгованість покупців є поточною та виникла за період листопад - грудень 2014 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 із 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 01.01.2014 року	520	375	895
Переоцінка	0		
Рух коштів загальних резервів, фондів, прибутку			
Збиток за звітний період		(391)	(391)
Станом на 31.12.2014 року	520	(16)	504

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 01.01.2014 року</i>	<i>Станом на 31.12.2014 року</i>
Поточна кредиторська заборгованість за		
- товари, роботи, послуги		47
- розрахунками бюджетом	21	17
- розрахунками зі страхування	1	
- розрахунками з оплати праці	7	
- за одержаними авансами		291
Інші поточні зобов'язання		
Разом	29	355

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-імпорتنний банк України» (Іпотекодержатель), ПрАТ 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-імпорتنний банк України» (Іпотекодержатель), ПрАТ 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>2014 рік</i>
Дохід від реалізації послуг	218
Реалізація матеріалів	87
Дохід від одержаної безповоротної фінансової допомоги	
Інші доходи	
Разом	305

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>2014 рік</i>
Енергоносії, вода	42
Амортизація	23
Інші витрати (плата за землю)	103
Разом	168

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>2014 рік</i>
Витрати на персонал	5
Страхування майна	13
Амортизація	1
Плата за землю	47
Інші витрати	52
Разом	118

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>2014 рік</i>
Послуги з охорони	363
Собівартість реалізованих виробничих запасів	29
Інші витрати	14
Разом	406

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 2014 рік

тис. грн.

<i>Найменування показників</i>	<i>Дохід сегмента</i>	<i>Нерозподілені доходи</i>	<i>Разом доходів</i>
Надання послуг	217	X	217
Інші операційні доходи	87	X	87
Разом	304	X	304
Інші фінансові доходи	X		
<i>Найменування показників</i>	<i>Витрати сегмента</i>	<i>Нерозподілені витрати</i>	<i>Разом витрат</i>
Собівартість послуг	168	X	168
Собівартість іншої реалізації	29	X	29
Разом	197	X	197
Адміністративні витрати	X	118	118
Інші операційні витрати	X	377	377
Разом	X	495	495

<i>Найменування показників</i>	<i>Результат сегмента</i>	<i>Нерозподілений результат</i>	<i>Загальний результат</i>
Надання послуг	49	X	49
Інші операційні доходи	58	X	58
Нерозподілений результат	X	(495)	(495)
Прибуток (збиток) до оподаткування	107	(495)	(388)

Активи та зобов'язання сегментів

тис. грн.

<i>Найменування показників</i>	<i>2014 рік</i>
Активи сегмента	
Надання послуг	670
Інша реалізація	0
Разом активи сегментів	670
Нерозподілені	189
Усього активи	859
Зобов'язання сегмента	
Надання орендних послуг	291
Інша реалізація	0
Разом зобов'язання сегментів	0
Нерозподілені	64
Усього зобов'язання	355

Примітка 17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

тис. грн.

<i>Найменування показників</i>	<i>2014 рік</i>
Поточний податок	3
Відстрочений податок	0
Витрати з податку на прибуток	3

Примітка 18. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2014 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 - 3 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 - 3 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.

<i>Найменування показників</i>	<i>2014 рік</i>
Прибуток (збиток) тис. грн.	(391)
Середньозважена кількість акцій в обігу шт.	2 081 680
Базисний прибуток (збиток) на акцію, грн.	(0,188)

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.

АУДИТОРСЬКА
СЕРТИФІКА

Серія А №

Громадянину(ці) Як

Вірі Гван

на підставі Закону України "Про
рішенням Аудиторської палати
від "26" березня
присвоєна кваліфікація аудиторів

Сертифікат чинний до "26"

Ідентифікаційний код/номер 25500146
Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України
від 26 січня 2001 р. №98

ПП "ДФ "Служба аудиту"

№ 1931

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Палати України № 107
2002 р.

включено до
2007 р.

(О. Жує)
(Г. Довгорує)

Палати України № 171/3
2007 р.

включено до
2012 р.

(В. Соко)
(Г. Довгорує)

Палати України
20 року №

та продовжено до
20 року.

Палати України
20 року №

та продовжено до
20 року.

Палати України
20 року №

та продовжено до
20 року.

Палати України
000864

АУДИТОРСЬКА
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКА

№

Громадянину(ці) Як

Вірі Гван

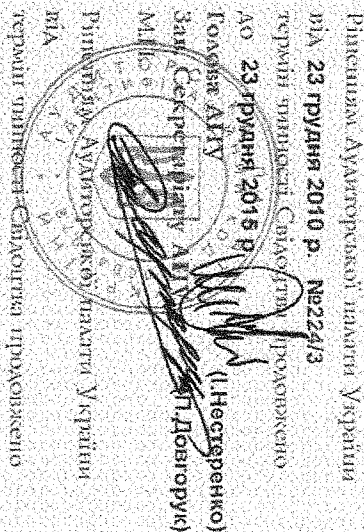
на підставі рішення Аудиторської палати
від "23" лютого

термін чинності сертифікату
"26" березня

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України від 23 грудня 2010 р. №224/3 термін чинності Сертифікату продовжено до 23 грудня 2015 р.
Голова АПУ
Зам. Секретаріату АПУ
МП.
Рішенням Аудиторської палати України від 23 грудня 2010 р. №224/3 термін чинності Сертифікату продовжено до 23 грудня 2015 р.
Голова АПУ
Зам. Секретаріату АПУ
МП.

Рішенням Аудиторської палати України від 23 грудня 2010 р. №224/3 термін чинності Сертифікату продовжено до 23 грудня 2015 р.
Голова АПУ
Зам. Секретаріату АПУ
МП.
Рішенням Аудиторської палати України від 23 грудня 2010 р. №224/3 термін чинності Сертифікату продовжено до 23 грудня 2015 р.
Голова АПУ
Зам. Секретаріату АПУ
МП.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003365

ромадянину(ці) Якимчук

Вірі Гвамівні

а підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
ішенням Аудиторської палати України № 64

а " 26 " березня 1998 р.
рисвоєна кваліфікація аудитора.

ертифікат чинний до " 26 " березня 2002 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ЗКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003365

ромадянину(ці) Якимчук

Вірі Гвамівні

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

рмін чинності сертифіката продовжено до
26 " березня 2017 року.

Голова (Г. Несмерська)
П. Завідувач Секретаріату (С. Фрешенко)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 107
від " 28 " лютого 2002 р.

термін дії сертифіката продовжено до
" 28 " лютого 2007 р.

М. П. Голова комісії (О. Жує)
Завідувач Секретаріату (Г. Довгорує)

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. Сошко)
Завідувач Секретаріату (Г. Довгорує)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

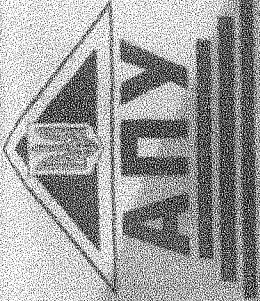
Рішенням Аудиторської палати України
від " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

000864

Рішення АПУ
від 27.01.2011 № 227/4



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 1931

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

ПІІ «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

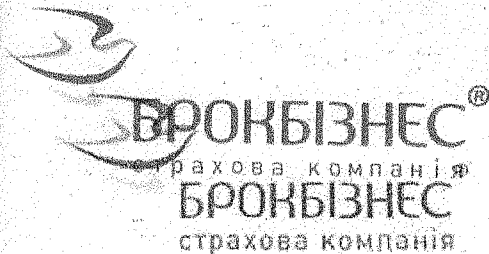
Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

В. І. Драч





Приватне акціонерне товариство
«Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»
вул. Білоруська, 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 № 002-400108/023ДВ

Цим сертифікатом засвідчено, що

Страховик: *Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»*

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

*уклали Договір добровільного страхування
професійної відповідальності аудиторів (аудиторських фірм)
№ 002-400108/023ДВ, що діє з 11 січня 2015 року по
10 січня 2016 року.*

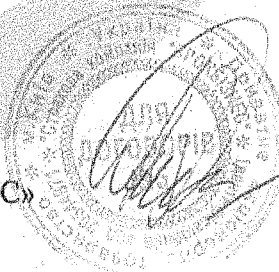
Предметом договору страхування є майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з відшкодуванням Страховальником заподіяної ним в процесі своєї професійної (аудиторської) діяльності шкоди третім особам.

Ліміт відповідальності: *500 000,00 гривень.*

Ви отримали надійний захист від
Страхової компанії «БРОКБІЗНЕС»

Оберігаємо те, що Ви цінуєте®

Начальник Вінницького відділення
ПрАТ «Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»



Ракитянський О.Д.

Ліцензія АВ 547204 від 24 листопада 2010 року

Пронумеровано, пронумеровано та скріплено
печаткою

37 (Тридцять сім) аркушів

Директор АФ «Служба аудиту»



В.І.Якимчук

