

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт)

щодо попередньої фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ

Публічного акціонерного товариства

«Могилів-Подільський машзавод ім.С.М. Кірова»

станом на 31.12.2012 року

24 квітня 2013 року м.Могилів-Подільський

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» (код ЄДРПОУ 14313398) (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, яка складається із звіту про прибутки та збитки (Звіту про фінансові результати), балансу, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – “попередня фінансова звітність”).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці №2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», про що було видано відповідні накази по підприємству. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1, та у відповідності з наказами по підприємству, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз’яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз’яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка була використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці №1 та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Виконуючи аудит ми керувалися Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 року за №229/7 (МСА).

Під час проведення аудиту згідно з п.Д55 МСА 200 “Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту” на додаток до МСА від нас вимагалось дотримання законодавчих та нормативних вимог. Зокрема, при аудиті розкриття інформації емітентом цінних паперів ми керувалися вимогами рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006р. «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», якими передбачено, що наш висновок (звіт) повинен бути складений відповідно до МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, МСА 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Враховуючи ускладнення першого застосування МСФЗ в Україні у 2012 році наш висновок (звіт) ми також склали відповідно до Міжнародних стандартів аудиту № 800 “Особливості міркування – аудити фінансової звітності, складені відповідно до концептуальних основ спеціального призначення», №805 “Особливості міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту», згідно з якими аудитори надають висновки щодо окремих компонентів фінансової звітності: активів, зобов’язань, капіталу.

При складанні висновку ми дотримувалися також вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Про акціонерні товариства».

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у

попередній фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загальної подання попередньої фінансової звітності.

Межа суттєвості помилки згідно з Міжнародним стандартом аудиту №320 "Суттєвість в аудиті", яка погоджена між замовником та підприємством в абз.6 п.п. 2.1 Договору "Про проведення аудиту історичної фінансової звітності становить 17 тис.грн.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки, як того вимагає МСА 500 "Аудиторські докази".

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Публічне акціонерне товариство "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова" перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Керуючись МСФЗ 1, та у відповідності з наказом по підприємству, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ. Попередня фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2012 року не містить порівняльної інформації щодо доходів та витрат Товариства за попередній період та щодо руху грошових коштів за попередній період, що є відхиленням від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова" складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітці №2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку №2, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 року та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова", результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ підприємство використало форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1. Зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації нашої думки.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова" може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (Звіт) може бути представлено Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку, так як він складений

у відповідності до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. №3480-IV, вимог рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006р. «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», Роз'яснення Аудиторської палати України від 04.04.2013 року №266/15 "Щодо особливостей формату та змісту аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) за результатами річної за 2012 рік фінансової звітності при розкритті інформації емітентами цінних паперів, за умови обрання емітентом датою переходу на МСФЗ 01.01.2012 р."

П. Основні відомості про емітента

Повне найменування Публічне акціонерне товариство «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова
Код ЄДРПОУ 14313398

Організаційно-правова форма Публічне акціонерне товариство

Місцезнаходження Вінницька обл. м.Могилів-Подільський, вул.Гагаріна 4/67, п.і. 24000

Дата державної реєстрації 12.09.1994р, оновлене свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОО за

№689871 в зв'язку зі зміною найменування видане 02.11.2010р.

Орган, що видав свідоцтво Виконавчий комітет Мог-Подільської Ради Вінницької області

Реєстрація Нової редакції Статуту Нову редакцію Статуту підприємства затверджено загальними зборами акціонерів 29.04.2011 року (протокол №1), зареєстровано 17.05.2011р за № 11781050010000060 виконкомом Могилів-Подільської міської Ради.

Основні види діяльності Основні види діяльності (КВЕД):28.93 – Виробництво машин та устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну;28.22 – виробництво підйомного та вантажно-розвантажувального устаткування;28.30 – виробництво машин і устаткування для сільськогосподарського господарства;25.21 – виробництво радіаторів та котлів центрального опалення;38.31 – демонтаж (розбирання) машин і устаткування;71.12 – діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Банківські реквізити Підприємством відкрито поточні рахунки в гривні:№26009761 у ВФ ПАТ “Кредитпромбанк” м.Вінниці МФО 302623;№26009000113139 у ВФ ПАТ “Укресімбанк” м.Вінниці МФО 302429;№26007260517 у ВОД “Райфайзенбанк «Аваль» м.Вінниці МФО 380805;Валютні рахунки:№260030128791 у ПАТ “Укресімбанк” м.Києва МФО 322313;№26009000113139 у ВФ “Укресімбанк” м.Вінниці МФО 302429;№26009761 у ВФ ПАТ “Кредитпромбанк” м.Вінниці МФО 302623

Важливі аспекти облікової політики

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 2500 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу;
- інші необоротні матеріальні активи окремо у звітності не виділяються. Вартість об'єктів, що не відповідає визначеному критерію суттєвості в момент придбання відноситься на витрати;
- амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;
- запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації;
- вибуття запасів проводиться по методу середньозваженої собівартості;
- нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;
- витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені;
- нарахування забезпечень виплат відпусток здійснюється у момент виникнення зобов'язань, тобто щомісяця, в розмірі 8.33% від фактично нарахованої заробітної плати та відображається у фінансовій звітності у складі відповідних операційних витрат. В кінці кожного року передбачено проведення інвентаризації невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проведення коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів Товариства.

Активи Товариства

Активи відображаються товариством в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи Товариства розподіляються на необоротні, оборотні та необоротні активи та групи вибуття.

До складу необоротних активів Товариства входять основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції.

До складу оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

До складу необоротних активів та груп вибуття належать необоротні активи, утримувані для продажу.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31 грудня 2012 року становить 192 тис. грн., знос – 56 тис. грн., залишкова вартість – 136 тис. грн.

У складі нематеріальних активів рахується програмне забезпечення та проектно-конструкторська документація. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, про що зазначено в наказі про облікову політику підприємства.

У статті “Основні засоби” відображається вартість матеріальних активів, які товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісно підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.

В зв'язку з великим обсягом об'єктів основних засобів та розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати

справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість до класу основних засобів «Земельні ділянки» та трьох підкласів основних засобів класу «Машини та обладнання» на дату переходу, а саме: підкласи «Обладнання - станки», «Підйомне обладнання» та «Унікальне обладнання». Тобто, підприємство здійснило оцінку основних засобів на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість для вищевказаних підкласів основних засобів на цю дату.

Всі інші основні засоби відображені у фінансовій звітності за історичною собівартістю.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2012 року склала 69013 тис. грн., знос 34193 тис. грн., залишкова вартість – 34820 тис. грн.

Основних засобів, взятих в операційну оренду або придбаних за фінансовим лізингом, у ПАТ «Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова» на дату балансу не було.

Вартість оформлених в заставу основних засобів станом на 31.12.2012 року складає 15844 тис.грн. (за історичною вартістю).

Відповідно до даних фінансової звітності на балансі підприємства знаходяться довгострокові інші фінансові інвестиції на суму 1646 тис.грн., які складаються з частки в статутному фонді ТОВ «Продагромаш» в сумі 3 тис.грн. та вартості облігацій «Аспект-Ріелтс» на суму 1643 тис.грн.

Запасами Товариство вважає активи, які утримуються для подальшого перепродажу або перебувають в процесі виробництва з метою перепродажу продукту виробництва, утримуються для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг в умовах звичайної господарської діяльності. Оцінка запасів при надходженні здійснюється за первісною вартістю, при вибутті сировини, матеріалів, напівфабрикатів та інших виробничих запасів - за методом середньозваженої собівартості.

Запаси на дату балансу 31.12.2012 року відображені за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації:

- виробничі запаси - 3310 тис.грн.;
- незавершене виробництво – 1252 тис.грн.;
- готова продукція – 1148 тис.грн.;
- товари – 77 тис.грн.

Вартість запасів, що на 31.12.2012 року передані в заставу забезпечення по отриманих кредитах становить 491 тис.грн.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець звітного року величина резерву сумнівних та безнадійних боргів дорівнює 482 тис. грн.

Вартість дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2012 року складає: за товари, роботи та послуги за чистою реалізаційною вартістю – 2900 тис.грн., з бюджетом – 1573 тис.грн., за виданими авансами – 1615 тис. грн., з нарахованих доходів – 57 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 154 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 року стаття “Грошові кошти та їх еквіваленти” сформована із залишків коштів у національній валюті в загальній сумі 590 тис.грн., (в т.ч. в касі підприємства у сумі 10 тис. грн. та на поточних рахунках в банках в сумі 580 тис.грн.), а також в іноземній валюті на рахунках в банках за курсом національного банку України в сумі 15 тис. грн.

Вартість інших оборотних активів Товариства на дату складання фінансової звітності становить 90 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства рахуються необоротні активи, призначені для продажу, загальною вартістю 311 тис. грн.

Зобов'язання

Товариством створені забезпечення на виплату відпусток працівникам. Станом на 31 грудня 2012 року залишок забезпечень виплат відпусток працівникам становить 278 тис. грн.

У складі довгострокових зобов'язань товариства станом на 31.12.2012 року рахуються відстрочені податкові зобов'язання в розмірі 2611 тис.грн.

У складі поточних зобов'язань рахуються короткострокові кредити банків у сумі 4733 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату складання фінансової звітності становить 1363 тис.грн.

Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2012 року становлять:

- з одержаних авансів – 2998 тис.грн.;
- з бюджетом – 124 тис.грн.;
- зі страхування – 352 тис.грн.;
- з оплати праці – 1363 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання – 2185 тис.грн.

У складі поточних зобов'язань простроченої кредиторської заборгованості немає.

Власний капітал

Сума власного капіталу відображена у попередній фінансовій звітності достовірно. До складу власного капіталу Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” станом на 31 грудня 2012 року входять: статутний капітал в розмірі 630 тис. грн., інший додатковий капітал - 32933 тис. грн., резервний капітал – відсутній, нерозподілений прибуток – 124 тис. грн., вилучений капітал – відсутній.

Статутний капітал

Розмір зареєстрованого статутного капіталу товариства, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає 630 тис.грн.

Статутний капітал на дату балансу сплачено повністю.

Облік фінансових результатів

Фінансові результати діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, сформовані із дотриманням положень МСФЗ.

За результатами фінансово-господарської діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” отримало чистий збиток в сумі 761 тис. грн.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2012 року визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485, становить 33687 тис. грн., що значно перевищує розмір статутного фонду Товариства, що відповідає вимогам статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного Кодексу України.

Інша інформація в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність". В ході аудиту не встановлено суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

Особлива інформація

Протягом 2012 року у Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова” відбувалися зміни у складі посадових осіб: згідно рішення Наглядової Ради в межах її повноважень з 10 квітня 2012 року було звільнено за згодою сторін директора Суржикова Андрія Федоровича, а призначено на посаду директора товариства Мормітка Владислава Григоровича.

Крім того, згідно рішення Загальних зборів від 26.04.2012 року було внесено зміни до складу Наглядової ради товариства (протокол зборів №1 від 26 квітня 2012 року): звільнено члена Наглядової Ради Тишківського Леоніда Станіславовича, призначено Валендюк Ларису Пимонівну.

В ході перевірки аудитором не виявлено дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”.

В перевіреному періоді органи управління товариства не приймали рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента.

Фактів лістингу (делістингу) цінних паперів товариства на фондовій біржі не встановлено.

Підприємство не отримувало позики або кредити на суму, що перевищують 25 відсотків активів на початок звітного періоду.

В 2012 році органи управління підприємства не приймали рішення про утворення, припинення філій, представництв. Вищий орган товариства не приймав рішення про зменшення статутного капіталу, про припинення діяльності або оголошення банкрутства товариства.

Згідно з отриманою на підприємстві інформацією справи про банкрутство підприємства за ініціативою зовнішніх кредиторів не порушувались, ухвал про санацію не виносились.

На час складання аудиторського висновку нам не відомо про іншу особливу інформацію щодо подій, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансовий стан Публічного акціонерного товариства “Могилів-Подільський машинобудівний завод ім.С.М.Кірова”.

Виконання значних правочинів

В ході аудиту встановлено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року вчинення значних правочинів (на суму десять і більше відсотків вартості активів Товариства) не здійснювалось.

Стан корпоративного управління

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Директор, Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства».

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Система внутрішнього контролю на підприємстві спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження, необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснював Директор Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Річні Загальні збори акціонерів за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно та у відповідності до законодавства України.

Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства».

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитори отримали достатню впевненість, що попередні фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитори діяли під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянувши можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнають той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма ТОВ «Аудиторська фірма «Файненс Лоу Аудіт Груп», код ЄДРПОУ 37922424

Адреси аудиторської фірми п.і. 03142 м. Київ, вул. Доброхотова б.7, кв.10.

Інформація про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 23.12.2010 р. № 4493 чинне до 22.12.2016 року

Місце проведення перевірки м. Могилів-Подільський, Вінницької області, Україна

Час проведення перевірки з 28.02.2013 р. по 23.04.2013 р.

Дата і номер договору Договір № _від 28.02.2013 р.

Процедури, які виконувались при проведенні перевірки У ході виконання завдання виконані наступні процедури:

запит і аналіз; перерахунок, порівняння й інші перевірки точності записів; спостереження, одержання підтверджень

Перелік документів наданих для виконання завдання Фінансова та податкова звітність, первинна, облікова, договірна й інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність Товариства за 2012 рік.

Директор ТОВ

“Аудиторська фірма “Файненс Лоу Аудіт Груп” Гавронська І.Ю.

Сертифікат аудитора серії А №005671

24 квітня 2013 року