

## Текст аудиторського висновку

Ми, аудитори ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ», що здійснює професійну діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, №0733 (Рішення АПУ №98 від 26.01.2001р.), провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» (далі - Товариство), (код за ЄДРПОУ: 31550176; місцезнаходження: 50057, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Заводська, 1; дата державної реєстрації 13.07.2001р.), які додаються до аудиторського висновку, що включають Баланс станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати за 2012 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, Звіт про власний капітал за 2012 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

### Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Ми провели перевірку відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» та відповідно вимогам Міжнародних стандартів аудиту. Метою перевірки було зібрання доказів для висловлення професійного погляду на достатню кількість свідчень про наявність і одночасну відсутність розбіжностей між звітними даними і вимогами чинного законодавства, регулюючого порядок її складання та розкриття.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

### Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

В порушення вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» не проводиться переоцінка основних засобів при наявності основних засобів не придатних до експлуатації, та повністю зношених основних засобів. Не розкрита інформація щодо пов'язаних осіб відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб».

В порушення вимог П(С)БО 26 «Виплати працівникам» не створюються забезпечення наступних поточних та довгострокових виплат працівникам, крім резерву на виплату щорічних відпусток.

Умовно-позитивна думка:

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними у разі здійснення виправлень відхилень, про які йдеться в параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2012р., його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку та вимог діючого законодавства.

Думка щодо іншої допоміжної інформації відповідно до вимог при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року № 1360

В результаті аудиторської перевірки встановлено наступне.

Основним видом економічної діяльності Товариства є виробництво машин та устаткування для добувної промисловості та будівництва.

Вищим органом Товариства є Загальні збори акціонерів.

Середня кількість працівників протягом 2012 року становила 2197 працівника.

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р., затвердженими в Україні Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Фінансову звітність за 2012 рік затверджено рішенням акціонера 21.03.2013 р. (згідно ст.49 Закону України «Про акціонерні товариства»).

Надана фінансова звітність складена на 31.12.2012р., валютою звітності є українська гривня, одиниця виміру – одна тисяча гривень. Фінансова звітність містить відповідну інформацію за звітний період і аналогічний період попереднього року.

Згідно наказу про облікову політику, бухгалтерський облік Товариства веде бухгалтерська служба на

чолі з головним бухгалтером, використовуючи при цьому комп'ютерну програму «1С:Бухгалтерія». Облікова політика забезпечує незмінність правил, якими слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом №15 від 11.01.2010р.

При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується наступних принципів:

- до основних засобів відносити активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, вартісна оцінка яких дорівнює або перевищує 3000 грн. без ПДВ;
- до малоцінних необоротних активів відносити матеріальні цінності, строк очікуваного корисного використання яких більше одного року, а первинна вартість менше 3000 грн. без ПДВ;
- оцінку основних засобів здійснювати за справедливою вартістю з використанням моделі переоцінки;
- застосовувати прямолінійний метод амортизації основних засобів;
- амортизацію (знос) малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів нараховувати в розмірі 100% від їх вартості в першому місяці використання;
- оцінку вибуття запасів проводити за методом ідентифікованої вартості;
- запаси, які в подальшому не принесуть економічної вигоди, визнавати неліквідними та списувати в бухгалтерському обліку;
- розрахунок резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю проводити у відношенні сумнівної заборгованості методом платоспроможності окремих дебіторів в абсолютній вартості заборгованості;
- щомісяця робити відрахування на формування резерву під оплату відпусток.

На протязі звітного періоду облікова політика підприємства не змінювалась, консолідація фінансових звітів не проводилась.

Аудитор підтверджує, що вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2012 р., що наведена в інформації емітента відповідає положенням ст. 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435-IV.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю. Ми підтверджуємо, що значні правочини, перелік яких надано емітентом, укладені емітентом у відповідності з вимогами законодавства, нормами статуту та прийнятими рішеннями відповідних

органів управління емітента.

Ми підтверджуємо, що інформація про стан корпоративного управління, яка наведена в інформації емітента, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління.

Внутрішній контроль за діяльністю Товариства здійснює наглядова рада, управління безпеки, управлінський персонал та спеціалісти в межах своїх повноважень. Стан внутрішнього контролю задовільний.

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури по оцінці ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства.

На підставі проведеного фінансового аналізу емітента зроблено висновки :

Підприємство має нормальний рівень ліквідності. Значення показників фінансової стійкості свідчать про залежність підприємства від зовнішніх кредиторів та інвесторів . Діяльність підприємства у 2012р. була ефективною, отримано прибуток у сумі 15315 тис. грн.

Підставою для проведення аудиту є Договір №2 від 11.01.2013р.

Дата початку аудиторської перевірки: 05.03.2013р.

Дата закінчення аудиторської перевірки: 29.03.2013р.

Додатки:

- 1.Баланс ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» на 31.12.2012р.;
- 2.Звіт про фінансові результати ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за 2012 рік;
- 3.Звіт про рух грошових коштів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за 2012 рік;
- 4.Звіт про власний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за 2012 рік;
- 5.Примітки до річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за 2012 рік;
- 6.Довідка про фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» на 31.12.2012р

Додаток 6

Довідка  
про фінансовий стан  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО  
ОБЛАДНАННЯ»  
станом на 31.12.2012р.

Аудиторами проведено фінансовий аналіз ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» за показниками ліквідності, фінансової стійкості та ефективності. Дані для проведення розрахунку взяті із звітності підприємства за 2012р.

## РОЗДІЛ I. ЛІКВІДНІСТЬ

Ліквідністю підприємства є потенційна здатність покриття різними групами активів його зобов'язань. У табл.1 приведені формули розрахунку показників ліквідності:

Формули розрахунку показників ліквідності

Таблиця 1

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$

Результат розрахунку показників ліквідності приведений у табл.2:

Таблиця 2

Результати розрахунку показників ліквідності

№	Найменування показника	Значення показника	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,25 – 0,50
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,074	1,00 – 2,00

На підприємстві, що аналізується, коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2012р. складає 0,001, що нижче встановлених нормативних меж (0,25-0,5), та свідчить про низький рівень абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт загальної ліквідності відображає здатність покриття поточних зобов'язань підприємства за рахунок використання всієї суми оборотних коштів. Для ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» станом на 31.12.2012р. він складає 1,074. Величина цього показника відповідає нормативу, що свідчить про високу ліквідність балансу.

Таким чином, в цілому по ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» можна говорити про нормальну ліквідність досліджуваного підприємства.

## РОЗДІЛ II. ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ

Фінансова стійкість — ступінь забезпеченості діяльності підприємства власними основними та оборотними коштами. У табл. 3 наведений перелік розрахункових показників фінансової стійкості та формули їх розрахунку:

Таблиця 3

Формули розрахунку показників фінансової стійкості

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$
2	Коефіцієнт структури капіталу	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$

Результати розрахунку показників фінансової стійкості наведені у табл.4:

Таблиця 4

Результати розрахунку показників фінансової стійкості

№	Найменування показника	Значення показника	Орієнтовне позитивне значення показника
1	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,196	0,25 – 0,5
2	Коефіцієнт структури капіталу	4.085	0,5 – 1,0

Коефіцієнт фінансової стійкості станом на 31.12.2012р. склав 0,196, що дещо нижче меж (0,25 – 0,5) та свідчить про невисоку фінансову стійкість даного підприємства.

Коефіцієнт структури капіталу станом на 31.12.2012р. складає 4,085, що не відповідає нормативному значенню та свідчить про залежність фінансового стану підприємства від зовнішніх кредиторів та інвесторів.

Таким чином, фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» характеризується як не стійкий.

### РОЗДІЛ III. ЕФЕКТИВНІСТЬ

Ефективність вкладення коштів у підприємство та раціональність їхнього використання визначається за допомогою аналізу показників рентабельності.

В табл.5 представлений перелік розрахункових показників рентабельності та формули їх розрахунку:

Таблиця 5

#### Формули розрахунку показників рентабельності

№	Найменування показника	Формула розрахунку
1	Рентабельність активів	$K5 = \text{Чистий прибуток} / \text{Середньорічна вартість активу балансу}$
2	Рентабельність діяльності	$K6 = \text{Чистий прибуток} / \text{Чиста виручка від реалізації продукції}$

Результати розрахунку показників рентабельності наведені в табл.6:

Таблиця 6

#### Результати розрахунку показників рентабельності

№	Найменування показника	Значення показника
1	Рентабельність активів	2,68 %
2	Рентабельність діяльності	2,5 %

Діяльність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ» в досліджуваний період часу можна охарактеризувати як ефективну, показники прибутковості активів та діяльності становили 2,68 % та 2,5 % відповідно.

Діяльність підприємства у 2012 році принесла прибуток у сумі 15315 тис. грн.

Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ»  
Свідоцтво про внесення до Реєстру  
суб'єктів аудиторської діяльності № 0733  
Сертифікат аудитора Серія А № 002254 від 24.05.95р.

Н.М. Кругла