АУДИТОРСЬКА ФІРМА

 П О С Л У Г И А У Д И Т У

 Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117

 Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

 21 008, Україна, м. Вінниця , вул. Корольова, 118.

 Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ

 МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

 Тел./ факс 46-79-85 м. Вінниця

 **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

 **( звіт незалежного аудитора)**

 **щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства**

 **«Барський машинобудівний завод» станом на 31.12.2013р.**

 **Керівництву та акціонерам**

 **ПАТ «Барський машинобудівний завод»**

 **Основні відомості про акціонерне товариство.**

 Повне найменування -- публічне акціонерне товариство «Барський машинобудівний завод».

 Код за ЄДРПОУ -- 14307570;

 Організаційно – правова форма - публічне акціонерне товариство;

 Місцезнаходження -- 23000, Вінницька область, Барський район, м. Бар, вул. Рози Люксембург, 5, тел./факс 2-45-83;

 Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 25.09.1997.року, № 1 147 120 0000 000027;

 Державну реєстрацію змін до установчих документів (нова редакція Статуту) проведено 25.04.2012 року, номер запису 11471050029000027 та затверджено рішенням загальних зборів акціонерів ВАТ «Барський машинобудівний завод», протокол №1 від 20.04.2012 року;

 Види діяльності за КВЕД - 2010:

28.93 Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну;

38.32 Відновлення відсортованих відходів;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

28.29 Виробництво інших машин і устаткування загального призначення;

27.52 Виробництво неелектронних побутових приладів;

25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення;

 Найменування банків, які обслуговують емітента за розрахунковими рахунками:

 Філія ПАТ «Промінвестбанк»: 26002619990334/UAN, 26002619990334/RUB, 26002619990334/USD, 26002619990334/EUR;

 АБ «Укргазбанк»: 26004176890/UAN, 26004176890/RUB, 26004176890/USD, 26004176890/EUR;

 ВОД АТ «Райффайзен Банк Аваль: 2600216569/UAN, 26004717080211/UAN 26004717080211/RUB, 26004717080211/USD, 26004717080211/EUR;

 ПАТКБ «Правекс – Банк»: 2600205640034/UAN, 2600205640034/RUB, 2600205640034/USD, 2600205640034/EUR;

 Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності , бухгалтерської та іншої

 інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув’язки розрахунків

 з метою проведення аналізу роботи товариства, визначення коефіцієнтів.

 Межа суттєвості помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) згідно з Міжнародним стандартом аудиту №320 «Суттєвість в аудиті» встановлено в розмірі 1,0 тис. грн.

 Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту:

№ 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів ( крім емітентів облігацій місцевої позики), який подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 року № 1360 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358 / 20096.

 Для здійснення перевірки використовувались:

 -- Статут акціонерного товариства ;

 -- Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, серія ААВ № 388347;

 -- Довідка АБ № 698395 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);

 -- Довідки про відкриття рахунків у банках;

 -- Оборотно – сальдова відомість за 2013 рік;

 -- Розшифровка основних засобів в розрізі груп та первинної вартості з накопиченим

 зносом;

 -- Реєстр дебіторської та кредиторської заборгованості за терміном виникнення;

 -- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1 станом на 31.12.2013року;

 -- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2 за 2013 рік;

 -- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) форма №3 за 2013рік;

 -- Звіт про власний капітал форма № 4 за 2013 рік;

 -- Примітки до річної звітності ПАТ «Барський машинобудівний завод» перехідний період (2013 рік) за МСФЗ;

 -- Наказ від 01.01.2013р. №1 «Про облікову політику ПАТ «Барський машинобудівний завод» у 2013 році »

 -- Наказ « Про проведення інвентаризації за підсумками роботи 2013 року» №219а від

 30.09.2013 року;

 -- Кредитний договір про відкриття траншевої відновлювальної кредитної лінії № 20-1537/2-1 від 15 травня 2013 року.

 -- Договір від 05 червня 2013 року про надання Траншу в межах встановленого ліміту кредитування №20-1736/2-1 до кредитного договору про відкриття траншевої відновлювальної кредитної лінії № 20 -1537/2-1 від 15 травня 2013 року;

 -- Додаткова угода від 07 червня 2013 року № 010/Р7-01-04/385/1 до Кредитного договору № 010/Р7-01-04/385 від 05 квітня 2013 року до Генерального договору на здійснення кредитних операцій № 01/42-0-1/193 від 27 жовтня 2011 року;

 -- Кредитний договір від 05 квітня 2013 року № 010/Р7-01-04/385 про « Фінансування поточної діяльності корпоративних клієнтів» до Генерального договору на здійснення кредитних операцій № 01/42-0-1/193 від 27 жовтня 2011 року;

 -- Оборотно – сальдова відомість по рах.36, 371, 601,63,681,685, за 2013 рік;

 Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу і за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

 Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ «Барський машзавод», що

включають баланс станом на 31 грудня 2013 року, а також перевірку відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів за рік, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

 Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2013 рік.

 **Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.**

 Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту».

 Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;

- вибору та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;

- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

 Управлінським персоналом застосовано прийняту концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

 **Відповідальність аудитора.**

 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

 **Опис обсягу аудиторської перевірки.**

 В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарсь-

кої діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

 Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

 Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі

рахівництва відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIY та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

 Річна фінансова звітність за 2013 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у національній валюті України (гривня) станом на 31.12.2013 р. і охоплює період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.

 Сукупність принципів, методів і процедур, що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства. Положення наказу про облікову політику використовувались товариством на протязі звітного періоду без змін. Дані форм квартальної фінансової звітності товариства відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку та Головній книзі.

 Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки

бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Барський машинобудівний завод», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2013 рік.

 Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

 **Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.**

 Станом на 31 грудня 2013 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. За звітний період не створено забезпечення виплату відпусток працівникам, що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

 **Умовно – позитивна думка.**

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Барський машинобудівний завод» станом на 31.12.2013р., а також результат діяльності та рух грошових коштів згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти зобов’язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

 **Розкриття інформації за видами активів:**

 ***Основні засоби***

 Основні засоби товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визначаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, первинна вартість яких визначена по вартості більше 2500 грн, використовуються в процесі виробництва, надання послуг здачі в оренду іншим суб’єктам господарювання, також для здійснення адміністративних та соціальних функцій товариства.

 Основні засоби товариства обліковуються по об’єктах та класифікуються по окремих класах.

 ПАТ «Барський машзавод»контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 39732 тис. грн.; сума зносу – 28546 тис. грн., залишкова вартість – 11186 тис. грн.

 Основні засоби оцінені в балансі по фактичним витратам (за собівартістю) з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби». Дооцінка, уцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

 **Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2013року на балансі товариства по первісній вартості обліковуються нематеріальні активи на суму 266 тис. грн., сума накопиченої амортизації становить – 235 тис. грн., залишкова вартість – 31 тис. грн. Облік нематеріальних активів ведеться у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

 .

 ***Фінансові інвестиції.***

 Станом на 31.12.2013 року на балансі товариства обліковуються інші фінансові інвестиції в сумі – 30 тис. грн. ПАТ «Барський машинобудівний завод» є співзасновником

 (учасником) суб’єкта господарювання ТОВ Мольва ПАК МАШ (код ЄДРПОУ – 30304660). На балансі товариства фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю придбання у відповідності до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

 ***Дебіторська заборгованість.***

 Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред’явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

 Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості активів, виконаних робіт, наданих послуг.

 Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості, товариством створено резерв сумнівних боргів. Резерв створено з використанням методу класифікації дебіторів за терміном непогашеної заборгованості. Сума резерву сумнівних боргів на початок та кінець звітного періоду становить 264 тис. грн..

 Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом , тому що існує ймовір- ність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2013 року – 6207 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами складає – 207 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 191 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – 16 тис. грн.., інша поточна дебіторська заборгованість – 2536 тис. грн.

 ***Запаси***

 Товарно – матеріальні цінності ( сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, запасні частини та інше) для цілей бухгалтерського обліку відображені в балансі відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси» за фактичною собівартістю. Одиницею запасів в бухгалтерському обліку є їх найменування.

 Станом на 31.12.2013 р. сума запасів становить 26319 тис. грн., в тому числі: сировина і матеріали - 3710 тис. грн., купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби – 3451 тис. грн.., паливо – 30 тис. грн.., тара і тарні матеріали – 238 тис. грн.., будівельні матеріали – 220 тис. грн.., запасні частини – 39 тис. грн.., малоцінні та швидкозношувальні предмети – 1092 тис. грн.., незавершене виробництво – 4057 тис. грн., готова продукція – 13482 тис. грн. Переоцінка, уцінка запасів протягом звітного року не проводилась.

 Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому

запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання, вибуття запасів проводиться по середньозважувальній собівартості.

 ***Грошові кошти***

 Грошові кошти товариства включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах та їх еквіваленти не обмежені у використані.

 Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 2719 тис. грн.

 Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про проведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004року № 637 зі змінами та доповненнями.

  **Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про активи підприємства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.**

 ***2.* Розкриття інформації про зобов`язаннями.**

 Облік і визнання зобов’язань здійснюється в товаристві відповідно до МСБО 37.

 На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов’язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов’язань не рахується. Поточні зобов’язання відображені в балансі за сумою погашення. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 6826 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 17 тис. грн., з оплати праці – 610 тис. грн., за одержаними авансами – 670 тис. грн., інші поточні зобов’язання – 325 тис. грн.

 Сума поточних забезпечень станом на 31.12.2013 року становить -351 тис. грн.

 **Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про зобов’язання підприємства, їх розмір та класифікацію.**

 **Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.**

 На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить – 205 497,00 грн. і поділений на 821 988 простих акцій, номінальною вартістю – 0,25 грн. кожна. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились, додатковий випуск акцій не здійснювався.

 Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

 Сума капіталу в дооцінках на дату балансу становить – 25637 тис. грн..

 Сума додаткового капіталу становить 13857 тис. грн.

 Резервний капітал станом на 31.12.2013р. становить – 51 тис. грн.

 У відповідності до Статуту, органами управління та контролю товариства є:

 - Загальні збори акціонерів;

 - Наглядова (Спостережна) рада;

 - Ревізійна комісія;

 - Правління;

 Вищим органом товариства є Загальні збори акціонерів.

 Права органам управління надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

 **Формування та сплата Статутного капіталу.**

 Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Cтатутний капітал становить 205 497,00 грн. і поділений на 821 988 простих акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, що становить 100% загального розміру. Оплата проведена грошовими коштами, майновими та приватизаційними сертифікатами.

 **Розрахунок визначення вартості чистих активів**

 **ПАТ «Барський машинобудівний завод» станом на 31.12.2013 р.**

 1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов’язань, прийнятих для розрахунку.

2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

2.1. Необоротні активи ( тис. грн.): 11 247

 - нематеріальні активи (залишкова вартість) 31

 - незавершені капітальні інвестиції ---

 - основні засоби ( залишкова вартість) 11 186

 - довгострокові фінансові інвестиції ---

 - інші фінансові інвестиції 30

 - довгострокова дебіторська заборгованість ---

 - інші необоротні активи, включаючи інші податкові активи р. ---

2.2.Оборотні активи 38 179

 - запаси 26 319

 - векселі одержані ---

 -дебіторська заборгованість 9141

 - поточні фінансові зобов’язання ---

 - грошові кошти 2719

 - інші необоротні активи ---

3. До складу зобов’язань, що приймаються до розрахунку, включаються:

3.1.Довгострокові зобов’язання ---

3.2. Поточна кредиторська заборгованість всього: 8799

 - товари, роботи, послуги 6826

 - розрахунками з бюджетом 17

 - розрахунками з оплати праці 610

 - одержаними авансами 670

 - інші поточні зобов’язання 325

 - поточні забезпечення 351

 4. Вартість чистих активів проводиться за формулою:

 Чисті активи = (2.1+2.2) – (3.1+3.2)

 40 627 = ( 11247 + 38 179) – 8799

 Сума Статутного капіталу ПАТ « Барський машинобудівний завод» станом на 31.12.2013 року становить 205 тис. грн., сума вартості чистих активів більша і на дату балансу становить 40627 тис. грн., що відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

 **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.**

 Згідно представленої фінансової звітності за 2013 рік:

 -- чистий дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) -- 71688 тис. грн;

 -- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг ) -- 63 443 тис. грн;

-- валовий прибуток -- 8 245 тис. грн;

-- інші операційні доходи -- 29 846 тис. грн.;

-- адміністративні витрати -- 3 892 тис. грн;

-- витрати на збут -- 1 885 тис. грн.;

-- інші операційні витрати -- 30 225 тис. грн;

-- фінансові результати від операційної діяльності (прибуток) -- 2 089 тис. грн;

-- інші фінансові доходи -- 39 тис. грн.;

-- інші доходи -- 59 тис. грн.;

-- фінансові витрати -- 480 тис. грн.;

-- інші витрати -- 1 тис. грн.;

-- фінансові результати до оподаткування ( прибуток ) -- 1 706 тис. грн;

 -- витрати з податку на прибуток -- 829 тис. грн.;

 -- чистий фінансовий результат ( прибуток) -- 877 тис. грн;

 Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів досто-

вірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

-- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

-- інші операційні доходи;

-- інші фінансові доходи;

-- інші доходи;

 Валовий дохід для цілей оподаткування , тобто загальна сума доходу підприємства як

платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

 По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат підприємства за 2013 рік становить прибуток в сумі 877 тис. грн..

 **Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та 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».**

 Протягом звітного року відбулися зміни щодо власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій та зміна складу посадових осіб емітента. Дана інформація розміщена відповідно 15.03.2013 року та 19.04.2013 року у відомостях Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у відповідності до вимог чинного законодавства України.

 **Власники, які володіють 10% і більше акцій:**

1.Лук Геннадій Ілліч, кількість акцій – 171710 шт., що складає 20,89 % суми Статутного капіталу.

2.ТОВ «ЛІГАТЕРМ» (код за ЄДРПОУ – 32723241), кількість акцій – 164639 шт., що складає 16,57 % суми Статутного капіталу.

 3.ТОВ «Альтаїр» (код за ЄДРПОУ – 30870328), кількість акцій – 263701 шт., що

 складає 32,08 % суми Статутного капіталу.

 **Аналіз показників фінансового стану**

 **ПАТ « Барський машинобудівний завод» станом на 31.12.2013р.**

---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

 № п/п Показники Формула розрахунку ПОКАЗНИКИ Норматив

 показника на 31.12.12р. на 31.12.13р.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 1. Коефіцієнт ряд 1165 ф.1

 абсолютної ------------------- 0,073 0,309 0,25 – 0,5

 ліквідності ряд 1695 ф.1

 Даний коефіцієнт показує , яка частина поточних зобов’язань може бути погашена

негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не

меншим 0,25– 0,5, фактично-0,309, що свідчить про спроможність негайного погашення короткострокових зобов’язань.

 2. Коефіцієнт ряд 1195 ф.1

 загальної ------------------- 3,977 4,339 1,0 – 2,0

 ліквідності ряд 1695 ф.1

 ( коеф. покриття)

 Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів , показуючи скільки

гривень поточних активів товариства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично – 4,339, що свідчить про можливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3. Коефіцієнт ряд 1495 ф.1

 фінансової ------------------ 0,803 0,822 0,25 – 0,5

 стійкості ряд 1300 ф.1

 Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній

сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим

більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4. Коефіцієнт ряд 1595+ ряд 1695 ф.1

 структури капіталу ----------------------------- 0,245 0,216 0,5 - 1,0

 ( фінансування) ряд 1495 ф.1

 Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів. Пониження показника свідчить про зменшення залежності підприємства від інвесторів і кредиторів, тобто про деяке посилення фінансової стійкості.

 Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ» , яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

 **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.**

 Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності публічного акціонерного товариства «Барський машинобудівний завод» проведено у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 02/03 від 11.03.2013 року.

 Перевірку розпочато 11 березня та закінчено 17 березня 2014 року.

 Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

 Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок », «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

 Сертифікат аудитора А № 004491

 Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3117

 17 березня 2014 року

 Код за ЄДРПОУ – 32258060.

 Директор – аудитор

 АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ» О.І. ЛЯШЕНКО