

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2012 рік ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАЛІНІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОМАШ" код за ЄДРПОУ 03567303 ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА КЕРІВНИЦТВУ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАЛІНІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОМАШ" в зв'язку з поданням звітності до Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Незалежний Аудитор Гуцалюк Володимир Володимирович провів аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Калинівське районне підприємство "Агромаш", (код ЄДРПОУ 03567303; місцезнаходження: юридична адреса: Україна, Вінницька обл., Калинівський район, м.Калинівка, вул.Леніна 46., фактична адреса: Україна, Вінницька обл., Калинівський район, м.Калинівка, вул.Леніна 46., дата державної реєстрації 17.07.1997 р.), що додається, яка складається за балансом станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з 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 в примітках до річної фінансової звітності за звітний рік концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ". Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. 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 попередню фінансову звітність Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках до річної фінансової звітності за звітний рік. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він 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. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. " Підстава для висловлення умовно-позитивної думки Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів та необоротних активів, оскільки час її проведення передував часу проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з тим, що стаття необоротних активів є суттєвою у фінансовій звітності, аудитором були проведені можливі аудиторські альтернативні процедури, процедури тестування надійності результатів проведення інвентаризації необоротних активів. Існуючі елементи внутрішнього контролю, що стосуються необоротних активів та запасів дозволяють аудитору висловлювати думку стосовно необоротних активів та запасів. Звертаємо Вашу увагу, що даний фінансовий звіт було підготовлено в рамках процесу переходу Товариства на використання Міжнародних стандартів фінансової звітності, тому фінансова звітність може потребувати коригувань на початок періоду першого повного пакету фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 р. за рік, який закінчиться на указану дату. Згідно з МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності разом із порівняльною фінансовою інформацією та пояснючими примітками може забезпечити достовірне представлення фінансового стану Товариства, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Фінансова звітність підприємства за 2012 рік являється перехідною від Національних до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що практично унеможливує виконання абсолютно всіх вимог, які пред'являються до фінансової звітності за МСФЗ. Згідно МСФЗ, якщо хоча б одна вимога не виконується, то така фінансова звітність не може бути визнана як звітність, що відповідає МСФЗ повністю. " Висновок На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках до річної фінансової звітності за звітний рік, 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 те, що існує ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), 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 "Калинівське районне підприємство "Агромаш", результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання. Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства "Калинівське районне підприємство "Агромаш" було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Калинівське районне підприємство "Агромаш" може бути не прийнятною для інших цілей. Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ УКРАЇНИ 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ " Основні відомості про емітента Повне найменування Публічного акціонерне товариство "Калинівське районне підприємство "Агромаш" Код за ЄДРПОУ 03567303 Місцезнаходження Вінницька обл., Калинівський р-н, м.Калинівка, вул.Леніна 46 Дата державної реєстрації 17.07.1997 " Опис аудиторської перевірки Аудиторська перевірка проведена та аудиторський висновок складено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700, 705, 706, "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженого Рішенням ДКЦПФР України за N 1360 від 29.09.2011 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096, та діючого законодавства України (закон України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства", "Про цінні папери і фондочний ринок", "Цивільного кодексу"). Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року була підготовлена у рамках переходу Товариства на звітування відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та є попередньою. Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2012 р. ("дата переходу на МСФЗ") у відповідності з МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Для проведення перевірки аудитором було надано документацію підприємства, що перевіряється, а саме: фінансову та податкову звітність, реєстри бухгалтерського обліку, відомості аналітичного обліку, первинні документи з обліку руху грошових коштів, матеріальних цінностей, розрахунків підприємства. Висновки аудиторів ґрунтувались на документах та інформації, які були надані їм підприємством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають можливість наявності документів та інформації, які, з якихось причин, не були їм надані, і які б могли вплинути на отримані висновки. Відповідальність стосовно наданої для аудиторської перевірки звітності, достовірності та повноти документів несе керівництво та службові особи підприємства, що перевіряється, які надали таку інформацію. Обов'язком аудиторів є висловлення висновку стосовно фінансової звітності на підставі проведеного аудиту. Під час перевірки аудиторами виконувались наступні процедури: - Опитування й аналіз; - Вивчення наданих звітів та їх порівняльний аналіз; - Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз звітності і даних бухгалтерії; - Звірка, одержання підтверджень; - Співставлення даних бухгалтерського, податкового обліку та звітності; - Аналітичні розрахунки і процедури; - Елементи економічного аналізу. У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Аудитор здійснив перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною і повною. Аудитор вибірково перевіряв інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу фінансової звітності підприємства та зібрав достатньо доказів, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки та складання аудиторського висновку про фінансові звіти підприємства. Цей висновок має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором підприємства з аудитором. Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, у тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Усі зазначені в цьому висновку рекомендації ґрунтуються на нормах законодавства України, що були чинними протягом періоду перевірки та прийняті до виконання за рішенням керівництва Підприємства. Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це. ЗАГАЛЬНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ Відповідальність "за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій

у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років...", на підприємстві, що перевірялось, несе відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" керівник, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів. Керівник та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за повноту та достовірність обліку та звітності. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Діяльність працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, що затверджені на підприємстві. Бухгалтерська служба підприємства крім вимог чинного законодавства у своїй роботі керується також "Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства", затвердженого керівником на 2012 рік. Фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ та МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". 3. ОПИС ВАЖЛИВИХ АСПЕКТІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ " Основа підготовки попередньої фінансової звітності. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності IFRS 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ) в межах підготовки Підприємства до застосування МСФЗ в майбутньому. Якщо Підприємство буде складати повний пакет фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2013р. і за рік, який закінчиться на цю дату, то звіт буде надаватися у відповідності до стандартів та інтерпретацій, які будуть дійсними на вказану дату. Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці до звіту основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", включаючи: - розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ. Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. " Безперервність діяльності Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. " Прийнятність обраних облікових політик та адекватність розкриттів у фінансової звітності Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною, та відповідає законодавчим і нормативним вимогам постановки бухгалтерського обліку. Підприємство дотримується та веде облік згідно обраної облікової політики акціонерного товариства. 4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Необоротні активи підприємства До складу необоротних активів підприємства відносяться: нематеріальні активи, основні засоби, незавершене будівництво, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, відстрочені податкові активи, гудвіл та інші необоротні активи. Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковуються декілька складових необоротних активів - основні засоби підприємства та довгострокові фінансові інвестиції, відстрочені податкові активи. " Основні засоби Товариство, у відповідності до Законодавства України володіє, користується і розпоряджається майном, що є у його власності відповідно до мети створення та предмету діяльності товариства. Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства власні основні засоби становлять, тис.грн.: Основні засоби На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Залишкова вартість 1 181,0 1 156,0 Первісна вартість 3 280,0 3 347,0 Знос 2 099,0 2 191,0 Структура основних засобів наступна тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Земельні ділянки -- Інвестиційна нерухомість -- Капітальні витрати на поліпшення земель -- Будинки, споруди та передавальні пристрої 704,0 713,0 Машини та обладнання 395,0 349,0 Транспортні засоби 23,0 36,0 Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 36,0 36,0 Тварини -- Багаторічні насадження -- Інші основні засоби 23,0 22,0 Бібліотечні фонди -- Малоцінні необоротні матеріальні активи -- Тимчасові (нетитульні) споруди -- Природні ресурси -- Інвентарна тара -- Предмети прокату -- Інші необоротні матеріальні активи -- Разом 1 181,0 1 156,0 В 2012 році для бухгалтерського обліку основних засобів товариство застосовувало вимоги МСБО 16 "Основні засоби". Підприємство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації по основним засобам згідно прийнятої облікової політики Товариства. В результаті проведених аудиторських процедур, стосовно повноти та правильності відображення в обліку капітального ремонту основних засобів, правильність нарахування амортизації, правильність відображення в обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття (списання) основних засобів, аудиторами встановлено, що суттєвих помилок, які можуть привести до викривлення показників фінансової звітності не встановлено. " Фінансові інвестиції Підприємство має фінансові інвестиції в акції, частки у статутному капіталі інших підприємств. Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства фінансові інвестиції становлять, тис.грн. Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств 417,0 123,0 Інші фінансові інвестиції 3,0 - Склад фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 р. наступний: 1. Фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становлять 123,0 тис.грн.: " ТОВ ЛКНАК "Облітерлізінг" частка 30% 119882,50 грн. " ТОВ "Агроташ-Калина", частка 20% - 3300,00 грн. Облік придбання, списання та іншого вибуття фінансових інвестицій відповідає вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". " Відстрочені податкові активи В 2012 році для бухгалтерського обліку відстрочених податкових активів товариство застосовувало вимоги МСБО 12 "Податки на прибуток". Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства відстрочені податкові активи становлять 463,0 тис.грн. Оборотні активи підприємства До складу оборотних активів підприємства відносяться: виробничі запаси, поточні біологічні активи, незавершене виробництво, готова продукція, товари, векселі одержані, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи. Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковуються декілька складових оборотних активів - виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари, дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, інші оборотні активи та витрати майбутніх періодів. " Виробничі запаси В 2012 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей товариство застосовувало вимоги МСБО 2 "Запаси". Облік придбання, реалізації, списання та іншого вибуття запасів ведеться згідно МСБО 2 "Запаси". Метод оцінки вибуття запасів - за середньозваженою собівартістю. Протягом звітного періоду було забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів. Облік надходження, використання, реалізації та вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, строком використання менше ніж 1 рік, відображається згідно МСБО 2 "Запаси". Оцінка запасів на дату балансу проведена згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства склад виробничих запасів наступний, тис.грн.: Найменування показника На кінець звітного періоду Сировина і матеріали 82,0 Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироб 170,0 Паливо 6,0 Тара і тарні матеріали - Будівельні матеріали 1,0 Запасні частини 9,0 Матеріали сільськогосподарського призначення - Поточні біологічні активи - Малоцінні та швидкозношувані предмети 28,0 Незавершене виробництво 142,0 Готова продукція 472,0 Товари 29,0 Разом 939,0 Залишки запасів за даними аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку. Вибірковою перевіркою відхилень не виявлено. Перевіркою правильності списання вартості запасів із застосуванням методів, передбачених обліковою політикою підприємства, недоліків та помилок не виявлено. Помилки при відображенні операцій з запасами в бухгалтерському обліку вибірковою перевіркою не виявлено. " Дебіторська заборгованість Облік дебіторської заборгованості проводиться у відповідності з вимогами МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітного періоду відображена у складі інших операційних витрат. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012 р. становить: Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги На початок звітного періоду На кінець звітного періоду чиста реалізаційна вартість 177,0 77,0 первісна вартість 208,0 90,0 резерв сумнівних боргів 177,0 77,0 Дебіторська заборгованість за розрахунками становить, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду з бюджетом 2,0 - за виданими авансами 575,0 825,0 з нарахованих доходів -- із внутрішніх розрахунків -- Інша поточна дебіторська заборгованість 944,0 1 008,0 Структура грошових коштів товариства станом на 31.12.2012 р. становить, тис.грн.: Найменування показника На кінець звітного періоду Каса 4,0 Поточний рахунок в банку 34,0 Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) - Грошові коїли о дорозі - Еквіваленти грошових коштів - Разом 38,0 Власний капітал підприємства Аналітичний облік статутного, пайового, додаткового вкладеного, резервного, неоплаченого, вилученого капіталів та нерозподіленого прибутку на підприємстві ведеться з використанням відповідних рахунків. Рахунки призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу - статутного, пайового, додаткового, резервного, вилученого, неоплаченого, а також нерозподіленого прибутку (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат і платежів, страхових резервів. Структура власного капіталу товариства станом на 31.12.2012 р. становить, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Статутний капітал 503,0 503,0 Пайовий капітал -- Додатковий вкладений капітал -- Інший додатковий капітал -- Резервний капітал 106,0 106,0 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1 642,0 1 474,0 Неоплачений капітал -- Вилучений капітал -- Накопичена курсова різниця -- Разом 2 251,0 2 083,0 Порядок розподілу прибутку підприємства здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів. " Інформація про статутний капітал Об'явлений статутний капітал підприємства становить 502960,00 грн. Величина статутного капіталу на 31.12.2012 р. становить 502960,00 грн.. Станом на 31.12.2012 року статутний капітал сплачено повністю. Інформація про випуски акцій: Дата реєстрації випуску акцій 13.12.2010 Номер свідоцтва про



реєстрацію випуску акцій 166/02/1/10 Найменування органу, що зареєстрував випуск акцій Вінницьке ТУ ДКЦПФР Код цінного папера UA4000110761 Тип цінного папера Іменні прості Форма існування та форма випуску акцій Бездокументарна Номінальна вартість акції (грн.) 0,25 Кількість акцій (штук) 2011840 Загальна номінальна вартість акцій (грн.) 502960,00 Частка у статутному капіталі (%) 100 З метою приведення діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI керівництвом товариства: - обрано тип товариства - публічне акціонерне товариство - змінено найменування акціонерного товариства з відкритого на публічне - внесені зміни до Статуту товариства та Статут товариства викладений в новій редакції. " Створення та використання резервного капіталу Статутом підприємства передбачено, що за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства: - виплачуються дивіденди; - створюється та поповнюється резервний капітал; - накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки). Станом на 31.12.2012 року розмір резервного капіталу становив 106,0 тис.грн. По результатам діяльності за 2012 рік, підприємство отримало збиток 168,0 тис.грн., відрахування до резервного капіталу підприємством не проводилось. Протягом 2012 року використання резервного фонду не здійснювалося. Відповідно до МСБО 19 Підприємством створено фонд на оплату щорічних відпусток, тис.грн.: На початок звітного періоду 57,0 На кінець звітного періоду 61,0 На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України та не протирічить чинним Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності. Розкриття інформації про зобов'язання Зобов'язання підприємства визнані згідно МСБО 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи". " Довгострокові зобов'язання Товариство за звітний рік має довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2012 р. наступні: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Довгострокові зобов'язання 210,0 856,0 Склад довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2012 р. наступний: Позикодавець Договір Тип позики Сума, тис. грн. Відсоток Дата підписання Дата погашення Термін користування ВАТ Калинівська Сільгосптехніка №1 Поворотна фінансова допомога 1200,0 безвідсоткова 24.07.2009 24.07.2019 10 років ТОВ Агромаш-Трубний №2 Поворотна фінансова допомога 900,0 безвідсоткова 04.08.2009 04.09.2019 10 років Відповідно до умов зазначених договорів кошти перераховуються частками за потребами позичальника ПАТ "КАЛИНІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОМАШ" . " Поточні зобов'язання Підприємство за звітний рік, станом на 31.12.2012 р. має наступну структуру зобов'язань, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Короткострокові кредити банків - - Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - - Векселі видані 496,0 496,0 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 697,0 388,0 Поточні зобов'язання за розрахунками: - - з одержаних авансів 468,0 317,0 з бюджетом 15,0 25,0 з позабюджетних платежів - - зі страхування 46,0 65,0 з оплати праці 69,0 58,0 з учасниками - - із внутрішніх розрахунків - - із необоротними активами та групами вибуття - - Інші поточні зобов'язання 453,0 394,0 До векселі видані включено заборгованість за виданими векселями у сумі 496,0 тис. грн. Станом на 31.12.2012 р. заборгованість за виданими векселями має наступну структуру, тис.грн.: Отримувач векселя Дата видачі Дата погашення Загальна сума Сплачена частка заборгованості 5% Залишкова сума заборгованості ПП Стандарт\_метал 07.2007 06.2020 156,0 7,8 148,2 ПП Ескада-СВ 01.2008 12.2020 159,6 8,0 151,6 ПП Промтекс-АВ 02.2008 12.2020 206,5 10,3 196,2 Разом заборгованість 522,1 26,1 496,0 Розрахунки по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціального страхування здійснювались у відповідності до чинного законодавства та встановленими нормами. Облік зобов'язань ведеться згідно МСБО 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи". Проведено перевірку порушення вимог зазначених законодавчих документів аудитором не виявлено. Розкриття інформації щодо формування собівартості реалізованої продукції та обсягу чистого прибутку " Витрати та доходи підприємства На підприємстві ведеться бухгалтерський та податковий облік витрат виробництва, витрат обігу та валових витрат відповідно до встановленого порядку. Ведення обліку витрат на виробництво та склад витрат на виробництво відповідає вимогам МСБО 2 "Запаси". Фактична собівартість та оцінка залишків незавершеного виробництва на підприємстві достовірні і обраховуються згідно чинного законодавства. Витрати виробництва обліковуються відповідно МСБО 2 "Запаси". Склад витрат, порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності Склад доходів та витрат підприємства за 2012 р., тис.грн.: Найменування показника За звітний період За попередній період Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 5 152,0 - Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 4 514,0 - Інші операційні доходи 48,0 - У т.ч. дохід від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності - - Адміністративні витрати 222,0 - Витрати на збут 290,0 - Інші операційні витрати 342,0 - Витрати від першого визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції - - Доход від участі в капіталі - - Інші фінансові доходи - - Інші доходи - - Фінансові витрати - - Витрати від участі в капіталі - - Інші витрати - - Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті - - Податок на прибуток від звичайної діяльності - - Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності - - Надзвичайні: доходи - - витрати - - Податки з надзвичайного прибутку - - Частка меншості - - Чистий: - прибуток - - збиток 168,0 - Балансовий прибуток та податкований прибуток визначається згідно з чинним законодавством. Проведеними перевітками та тестуваннями аудитором не виявлено чинників, які суттєвим чином перевершують розмір фінансового результату діяльності підприємства, відображеного у фінансових звітах. Підприємство за звітний період 2012 р. отримало 168,0 тис.грн. збитків. 5. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ Вартість чистих активів акціонерного товариства Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2012 р.: розрахункова вартість чистих активів - різниця рядків балансу 280, 430, 480, 620 та 630; статутний капітал - рядок балансу 300; скоригований статутний капітал - різниця рядків балансу 300, 360 та 370. Розрахунок вартості чистих активів, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Вартість чистих активів акціонерного товариства 2 251,0 2 083,0 Статутний капітал 503,0 503,0 Скоригований статутний капітал 503,0 503,0 Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал та скоригований статутний капітал. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається. Виконання значних правочинів (відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства") Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор переконався, що виконання значних правочинів протягом звітного року товариством здійснювалось відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" за рішеннями наглядової ради товариства, правління товариства та загальних зборів акціонерів товариства. Стан корпоративного управління Стан корпоративного управління на Товаристві здійснюється згідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Контроль за діяльністю товариства здійснює Наглядова Рада. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізор (ревізійна комісія) товариства. Служби внутрішнього аудиту Наглядовою Радою не створено. Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами, які вибирають Правління товариства, Наглядову раду та наділяють їх повноваженнями управління в період між зборами. Контроль над Правлінням Товариства здійснює Наглядова рада. Ризики суттєвого викривлення (Стосовно ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")) . Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Зауважимо, що в обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2012 рік. Отже під час проведення аудиторської перевірки аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства та викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або суттєвих помилок. 6. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ Показники фінансового стану Показники Орієнтовне позитивне значення На початок звітного періоду На кінець звітного періоду Коефіцієнт абсолютної ліквідності 0,25 - 0,5 0,00178 0,02180 Коефіцієнт загальної ліквідності 1,0 - 2,0 1,20989 1,72174 Коефіцієнт фінансової стійкості 0,25 - 0,5 1,11550 1,27700 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом 0,5 - 1,0 1,00312 1,19507 " Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань - станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта підприємство не готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів підприємства до суми поточних зобов'язань підприємства - станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що підприємство може ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна підприємства. Відсоток власних коштів у власному майні вказує на те, що підприємство має достатній рівень фінансової стійкості і відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел - розрахований показник на кінець року знаходиться в межах нормативного значення та свідчить про стабільний фінансовий стан підприємства. " Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів підприємства - розрахований показник на кінець року свідчить про те, що підприємство не має залежності від залучених коштів. 7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА Прізвище, ім'я та по батькові

Гуцалюк Володимир Володимирович Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ Серія А № 004804, виданий на підставі рішення АПУ від 22 червня 2001 року за №102 від 22 червня 2001 року, термін дії сертифікату продовжено до 22 червня 2015 року, згідно рішення АПУ № 219/2 від 14 липня 2010 року. Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, виданого АПУ № 3298 видане за рішенням АПУ від 27.11.2003 р. за № 129 Місце знаходження фізичної особи Україна, 21100, м.Вінниця, пл. Гагаріна, буд. № 2 офіс № 3 Контактний телефон (0432) 55-08-20 Номер і дата договору на проведення аудиту № 02/13-РЗ від 03.04.2013 р. Дата початку проведення аудиту 03.04.2013 Дата закінчення проведення аудиту 25.04.2013