

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	37024556
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Україна, 03179, Київська, -, м.Київ, вул. УБОРЕВИЧА, б. 9, кв. 5
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	4352 25.03.2010
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	- - - -

* Зазначаються серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

** Заповнюється емітентами – професійними учасниками ринку цінних паперів.

Власникам цінних паперів, керівництву ПАТ "Калинівське РП "Агромаш"
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства "КАЛИНІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО
"АГРОМАШ"

За 2016 рік, який закінчився 31.12.2016 року (код за ЄДРПОУ 03567303)
в зв'язку з поданням звітності до Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку
ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КАЛИНІВСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО "АГРОМАШ"

Скорочене найменування ПАТ "КАЛИНІВСЬКЕ РП "АГРОМАШ"

Код за ЄДРПОУ 03567303

Місцезнаходження Вінницька обл., Калинівський р-н, м.Калинівка, вул. Незалежності 46

Державна реєстрація Дата державної реєстрації: 17.07.1997 Дата запису: 03.02.2006

Номер запису: 1 153 120 0000 000186

Орган, що видав свідоцтво Реєстраційна служба Калинівського районного управління юстиції
Вінницької області

Основні види діяльності 28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства

24.20 Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАЛИНІВСЬКЕ РП "АГРОМАШ" за 2016 рік, що додається, яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

На відміну від відповідальності управлінського персоналу щодо складання фінансової звітності, нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї 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 в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності 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 оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КАЛИНІВСЬКЕ РП "АГРОМАШ" станом на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

?

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо Вашу увагу на вплив економічної кризи (значний зріст темпу інфляції) та політичної нестабільності, які тривають в Україні, в результаті чого, вартість активів стає заниженою, що впливає на структуру балансу, змінює рівень витрат, зокрема амортизації. Купівельна спроможність грошових коштів, які належать підприємству знижуються, що впливає на потенційну корисність грошей, зіставність показників фінансової звітності за різні періоди стає неможливою.

Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ЯКОЇ АУДИТОРИ ВИСЛОВЛЮЮТЬ СВОЮ ДУМКУ

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.

Вартість чистих активів розрахована за даними Балансу як різниця балансової вартості активів та всіх видів зобов'язань і забезпечень, відображених в Балансі. Розрахунок проведено з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р.

Розрахунок вартості чистих активів, тис.грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Вартість чистих активів акціонерного товариства	1 157	1 218
Статутний капітал	503	503
Скоригований статутний капітал	503	503

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.

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 Ревізійна комісія товариства. Служби внутрішнього аудиту Наглядовою Радою не створено.

Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами, які вибирають Керівництво 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 помилки. Зауважимо, що в обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2016 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.

Аналіз фінансового стану

Джерелом визначення показників фінансового стану є:

- Баланс підприємства Станом на 31.12.2016 р.
- Звіт про фінансові результати підприємства за 2016 р.
- Дані оперативного обліку емітента.
- Додаткова інформація.

Розраховані показники фінансового стану

Коефіцієнти Орієнтовне позитивне значення На початок звітного періоду На кінець звітного періоду

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,5	0,00075	0,00702
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0-2,0	1,75391	2,32908
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,25 - 0,5	0,29523	0,21497
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,5 - 1,0	0,41890	0,27383

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність товариства 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 товариство не готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів товариства до суми поточних зобов'язань товариства.

Станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що товариство може ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна товариства. Розрахований показник на кінець року свідчить про стабільний фінансовий стан товариства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів товариства.

Розрахований показник на кінець року свідчить про те, що товариство не має залежність від залучених коштів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА ДОГОВІР

Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ"

Скорочена назва ТОВ "МФА"

Код за ЄДРПОУ 37024556

Місцезнаходження м. Київ, вул. Уборевича, 9 кв. 5

Телефон - факс 044-585-36-93, (050) 384 5758

Сертифікат директора Серія А - № 005664 від 29.04.2004 року

Дійсний до 29 квітня 2019 року

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів АПУ № 4352 від 25.03.10 року

Дійсне до 26.03.20 року

Дата та номер рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості 30.06.16, № 326/4

Дані про наявність відповідних ліцензії, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав Сертифікат аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською Палатою України.

Веб-адреса art-audit.net

Договір № 1 / 03567303/ 16 - А від 05.12.2016

Перевірку розпочато 05.12.2016
Закінчено перевірку 18.03.2017

ДИРЕКТОР ТОВ "МФА"
Сертифікат аудитора
Аудиторської Палати України

м. Київ, вул. Уборевича, 9 кв. 5

АРЦЕВ М.Ю.
серії А № 005664
від 29.04.2004 року

18.03.2017 р.