

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПАТ «Житомирагротехніка» за 2011 рік ДЕРЖАВНИЙ КОМІСІЇ з ЦІННИХ ПАПЕРІВ та ФОНДОВОГО РИНКУ. м К и ї в . Адміністрації ПАТ «Житомирагротехніка», м.Житомир, вул.Київське шосе, 19. 2.2 Основні відомості про ПАТ «Житомирагротехніка». Публічне акціонерне товариство «Житомирагротехніка» (надалі - ПАТ «Житомирагротехніка»), код за ЄДРПОУ - 03563206. Місцезнаходження: Україна. П/і 10001. Територія (1810136600) Житомирська область, Корольовський р-н, м. Житомир, вул. Київське шосе, 19. тел. 42-80-04. Свідоцтво про державну реєстрацію СПД « юридичної особи серії АВ № 084078 і занесено до Є Д Р за № 1 305 120 0000 003 083. ПАТ «Житомирагротехніка» утворено згідно рішення Загальних зборів акціонерів 06.12.2011 року, протокол № 2 і є правонаступником ВАТ «Житомирагротехніка», яке було засновано відповідно рішення регіонального відділення ФДМУ по Житомирській області від 23 серпня 1995р., за № 289-КАТ, шляхом перетворення державного підприємства Житомирська райагротехніка у відкрите акціонерне товариство «Житомирагротехніка». Нова редакція Статуту затверджена Загальними зборами акціонерів Товариства 06.12.2011 року і зареєстровано Державним реєстратором Житомирської РДА 13.12.2011 р. і занесено до Є Д Р за № 1 305 120 0000 0030 83 . 2.3 Опис роботи, виконаної аудитором: На підставі Договору № 06 від 09.04.2012 року незалежним аудитором Шатковським А.Д. аудиторської фірми «Шагокс» перевірено фінансову звітність суб'єкта малого підприємництва (СМП) ПАТ «Житомирагротехніка» з 01 січня по 31 грудня 2011 року. Аудит проведено щодо повноти та достовірності показників форм фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва за 2011 рік: - № 1-м «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» на 31 грудня 2011 року; - № 2-м «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік , які перевірялися способом наявності (відсутності) суттєвих розбіжностей між показниками фінансової звітності і даними зведених реєстрів бухгалтерського обліку на основі первинної документації. В процесі аудиту враховано відсутність у звітному році у емітента можливості ведення бухгалтерського обліку за Міжнародними стандартами, а тому зверталася увага на вимоги національних стандартів бухгалтерського обліку з метою адаптації 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»; Аудит проведено відповідно: - ст.8 «Обов'язкове проведення аудиту», Закону України « Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140- 5; - Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»; від 23 лютого 2006 року №3480- 15; - Закону України «Про акціонерні товариства»; - Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; від 16 липня 1999 року №996-ХІУ , зі змінами і доповненнями; - Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485; - Рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів». - Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів(крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360; - Роз'яснення НКЦПФР щодо застосування МСФЗ при складанні фін звітності за 2011 рік, протокол № 6 від 09.02.2012 року. 2.4 Відповідальність управлінського персоналу ПАТ «Житомирагротехніка». Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: - Розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та подання достовірних фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилок; - Вибір та застосування відповідної облікової політики; - Вибір та застосування облікових оцінок, які відповідають обставинам (факторам) фінансово-господарської діяльності Товариства. 2.5. Відальність аудиторської фірми «Шагокс». Аудиторська фірма в особі незалежного аудитора Шатковський А. Д. відповідає за надання Висновку щодо повного пакету фінансової звітності загального призначення суб'єкта малого підприємництва ПАТ «Житомирагротехніка» за 2011 рік лише на основі результатів аудиторської перевірки, яка проведена частково у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) і національних Положень, які регламентують аудиторську діяльність. Зазначені нормативні акти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог в процесі планування і виконання аудиторської перевірки з метою забезпечення достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Методика аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів повноти і достовірності показників у повному пакеті фінансової звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень у фінансових звітах внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю щодо підготовки та подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які охоплюють події фінансово-господарської діяльності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємницької діяльності Товариства. Аудит включає також відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом та організації подання фінансової звітності На підставі зазначеного вважаємо, що отримаємо відповідно достатні аудиторські докази для висвітлення нашої думки. 2.6. Висловлення думки щодо окремих компонентів фінансової звітності ПАТ «Житомирагротехніка» 2.6.1. Розкриття інформації за видами активів: Економічна сутність активів ВАТ «Житомирагротехніка» відповідає їх визначенню національними стандартами обліку на базі МСБО і їх сума на 31.12.2011 р. становить 2361,4

тис. грн., дещо зменшившись проти минулого року за рахунок Необоротних активів. Ймовірність недопущення ризику помилок обумовлено систематичним відображенням в інвентарних картках обліку необоротних активів достовірності нарахованого зносу та проведеної реконструкції (модернізації), що впливає на їх залишкову вартість. Ризик недостовірності суми зносу основних засобів зменшився після проведення їх інвентаризації та відповідного коригування суми зносу кожного інвентарного об'єкта. Витрати майбутніх періодів (1,5 тис. грн.) представлені сумою підписки на періодичну пресу наступного року. Інші види активів і активи у групі вибуття на балансі Товариства відсутні.

2.6.2 Розкриття інформації про Зобов'язання. За даними бухгалтерського обліку та інвентаризації статей величина залученого капіталу представлена лише поточними зобов'язаннями « 48,4 тис. грн., в основному за рахунок нарахувань зарплати та бюджету. Поточний облік та звітність поточних зобов'язань Товариства відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання». Таким чином, методика поточного обліку та подання фінансової звітності з поточних активів та поточних зобов'язань свідчать про їх наближення до вимог методики МСБО 13 «Подання поточних активів та поточних зобов'язань».

2.6.3. Розкриття інформації про ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ. Економічна сутність, структура та величина власного капіталу визначено в процесі трансформації бухгалтерської звітності у фінансову та поточних змін в процесі підприємницької діяльності і його динаміка на 31 грудня становить (тис. грн./ %): 2010р. 2011р. У відсотках - СТАТУТНИЙ капітал - 492,1 (21,0%); 492,1 (21,2%); 100,0 -ІНШИЙ додатковий капітал - 1835,8 (78,3%); 1833,2 (79,1%); 99,9 - РЕЗЕРВНИЙ капітал 11,6 (0,5%); 11,6 (0,5%); 100,0 - Прибуток (збиток) - 5,7 (0,2%); - 20,3 (-0,8%); 28,8 В с ь о г о 2345,2. 100,0. 2316,6 100,0. 98,8. Статутний капітал сформовано за Актом оцінки цілісного майнового комплексу державного підприємства Житомирська райагротехніка і затверджений рішенням РВ ФДМУ в Житомирській області від 05.10.1995р. розмірі 492118,25 грн., який оплачено і поділено на 1968473 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. і відображено в рядку 300, графа 4, ф. № 1-м «Баланс». На дату перевірки чинним є Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 06.06.2011 р., № 49/06/1/11, яке видане Житомирським ТУ ДК ЦПФР. На звітну дату власниками акцій емітента є 1006 осіб, з них: - фізичні (1002), яким належить 1875747 акцій, що становить 95,29%; - юридичні (4), яким належить 92726 акцій, що становить 4,71%. Всього 1006 1968473 100,0. Понад 10 % акцій емітента належить лише фізичним особам: Оніщук Ф. В - 562310 акцій (28,57%) і Савенець Ю. І. 679517 акцій (34,52%), тобто 63,09 % С К. Внесків до Статутного капіталу майном та нематеріальними активами у звітному році не було, інші види цінних паперів на балансі Товариства відсутні. Первинний випуск акцій здійснено у паперовій формі. Додатковий випуск акцій у звітному році не проводився. Аналітичний облік Статутного капіталу відображено у Реєстрі власників ЦП (акцій) і його величина (492,1 тис. грн.) згідно виписки із Реєстру відповідає даним рядка 300, графа 4, ф.№1 «Баланс». Інші види Власного капіталу « Додатковий та Резервний капітал дещо зменшилися проти минулого року, а інші види власного капіталу на балансі Товариства відсутні. Величина додаткового капіталу в сумі 1833,2 тис. грн. представлена в основному, сумою індексації балансової вартості основних засобів до 01 квітня 1996 року, за рахунок якої може збільшитися величина Нерозподіленого прибутку (рахунок 441), відповідно суми індексації балансової вартості кожного інвентарного номера списаних основних засобів з 01.04.1996 р. до 31.12.2011 року згідно Методичних рекомендацій по обліку основних засобів, затверджених наказом Мінфіном України від 30.09.2003 р. № 561.

2.6.4. Розкриття інформації про чистий прибуток: Основним джерелом збільшення величини власного капіталу є чистий прибуток. За даними Головної книги та ф. № 2-м «Звіт про фінансові результати» у звітному році сума Чистого доходу становила 1346,3 тис. грн., збільшившись проти минулого року, але не забезпечило перекриття понесених витрат -1354,4 тис. грн. і податку на прибуток « 20,5 тис. грн., одержавши збиток в сумі 28,6 тис. грн. Наведена інформація за методикою розрахунку наближається до вимог п. 18, «Звіт про прибутки та збитки», МСБО 5 «Інформація, яка підлягає розкриттю у фінансових звітах», тобто відображено - виручка та інші доходи основної діяльності, амортизація, витрати на сплату відсотків, податок на прибуток та чистий прибуток.

2.7.1. Визначення вартості чистих активів ВАТ «Житомирагротехніка». Згідно П(С)БО 25 «Фінансовий звіт СМП», затвердженого наказом МФУ від 25.02.2000 р. № 39, зі змінами і доповненнями та Методичних рекомендацій ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485 під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, суми його зобов'язань, що приймаються до розрахунку. Дані ф.1-м «Баланс» ВАТ «Житомирагротехніка», свідчить, що сума чистих активів на 31.12.2011р. становить 2316,6 тис. грн., перевищуючи скориговану на кінець року величину Статутного капіталу(492,1 тис. грн.), що відповідає вимогам п.3, ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

2.7.2. Розкриття інформації про події, які відбувалися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів « відсутня. Відповідно до МСА 701 нами у звітному році не виявлено обставин, які можуть вплинути у майбутньому на фінансово-господарський стан ПАТ «Житомирагротехніка» та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів (акцій). Іншої інформації яка б відповідала сутності вимог МСА 706 щодо інтересу можливих інвесторів в майбутньому, « не виявлено. Отже, нами одержана об»рунтована впевненість, що фінансова звітність товариства за 2011 рік не містить суттєвих викривлень і, на нашу думку, справедливо і достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «Житомирагротехніка» на 31 грудня 2011 року, що відповідає вимогам МСА № 700 4. Висновок незалежного аудитора: ВАТ «Житомирагротехніка» веде журнально-ордерну форму обліку з комп'ютеризацією окремих ділянок бухгалтерського обліку, забезпечуючи повноту та достовірність

фінансової звітності за вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та наказу Мінфіну України від 31.03.99р., №87 «Про загальні вимоги до фінансової звітності» на базі національних П(С)БО. Інвентаризація статей активу і пасиву балансу проводилась перед складанням річної фінансової звітності відповідно наказу № 27 від 30.11.2011 року і її результати відображено в обліку і звітності станом на кінець року в установленому порядку. Величина вартості чистих активів перевищує скориговану величину Статутного капіталу, що відповідає вимогам п.3, ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України. Особлива інформація у звітному році подана в установленому порядку. Таким чином, нами одержано достатні та відповідні аудиторські докази в цілому, що економічна сутність і реальність фінансової звітності ВАТ «Житомирагротехніка» за 2011 рік, в межах несуттєвих помилок, позитивно відповідає чинному законодавству України, внутрішнім Статутним документам у сфері підприємницької діяльності, відповідно до вимог МСА 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» на 31.12.2011 року, яка може бути використана акціонерами, державними контролюючими органами, включаючи ДКЦПФР та інші юридичні і фізичні особи при умові стосунків з Товариством згідно чинного законодавства.

2.8. Основні відомості про аудиторську фірму. Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ШАГОКС». І/к 32299710, Свідоцтво СПД « юридичної особи видане Житомирською райдержадміністрацією 28 лютого 2003 року. Перереєстрація проведена - Свідоцтво серії АОО №139794 і відомості про юридичну особу занесено до Є Д Р за № 1 287 120 0000 000 212. У Реєстрі аудиторських фірм від 28.03.2003 р., № 3165, чинність до 28.03.2013 р. за рішенням АПУ від 26.03.2008 р., № 188/3. Україна, Житомирська область, П/і 12415 с. Іванівка, вул. Садова, 29а, Житомирського р-ну (КОАТУУ) - 1822083001. тел. 46-40-39; факс 47-13-23. СПД-АФ «Шагос» у 2011 році перебуває на загальній системі оподаткування, обліку і звітності без ПДВ. Договір на проведення аудиту № 06 від 09 квітня 2012 року. Аудит проведено з 18 по 20 квітня 2012 року Незалежний аудитор А. Шатковський. Сертифікат аудитора України серії «А» № 001406 від 20.09.1994 р., чинний до 20.09.2013 року за рішенням АПУ від 25.09.2008 р. № 194/1. Дата аудиторського висновку: 20 квітня 2012 року. «ЗАТВЕРДЖУЮ» Директор АФ «Шагос» А.Шатковський, Сертифікат аудитора України серії «А» № 001406 від 20 вересня 1994р. чинний до 20 вересня 2013р. рішення АПУ від 25.09.2008 року № 194/1.