

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
про фінансову звітність публічного акціонерного товариства
«Екватор» за 2011 рік**

Адресат аудиторського висновку:

До державної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
Керівництву та акціонерам відкритого акціонерного товариства «Екватор».

Загальний параграф.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: приватне підприємство аудиторська фірма «Аргумент-Аудит».

Код за ЄДРПОУ: 36828690.

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: свідоцтво про внесення про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів №4325 від 24.12.2009р, термін дії до 24.12.2014р.

Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці, номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора: аудитор Кияк Наталія Василівна, сертифікат серії А №005534, виданий 22.07.2003р, термін дії до 22.07.2013р.

Місцезнаходження: 79058, м. Львів, пр. В.Чорновола, 63, офіс 414.

Телефон (факс): (032)245-50-94.

Основні відомості про емітента:

Повна назва товариства: Публічне акціонерне товариство «Екватор» (у подальшому – ПІДПРИЄМСТВО).

Код за ЄДРПОУ: 14312335.

Місцезнаходження: 82000, Львівська обл., м. Старий Самбір, вул. Лева Галицького, 42.

Дата та номер та місце проведення державної реєстрації: Публічне акціонерне товариство «Екватор» є єдиним правонаступником Відкритого акціонерного товариства "Екватор". Рішення про приведення діяльності Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства України, зокрема Закону України "Про акціонерні товариства", та зміну найменування з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство прийняте загальними зборами акціонерів Товариства 29 квітня 2011 року.

Відкрите акціонерне товариство "Екватор" засновано згідно з наказом Регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській області від 27 червня 1996 р. № 1627 шляхом перетворення державного заводу "Екватор" у відкрите акціонерне товариство, відповідно до Указу Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 р. № 699/94.

Відкрите акціонерне товариство «Екватор» зареєстроване Старосамбірською районною державною адміністрацією Львівської області 28.06.1996р. Свідоцтво про державну перереєстрацію видане Старосамбірською районною державною адміністрацією серія А00 №473205. ПІДПРИЄМСТВО перереєстровано в публічне акціонерне товариство 23.02.2012р. Основні види діяльності ПІДПРИЄМСТВА за звітний період: виробництво електророзподільної та контрольної апаратури, а також інші види діяльності згідно статуту ПІДПРИЄМСТВА.

Акціонерами (учасниками) ПІДПРИЄМСТВА є юридичні та фізичні особи, які володіють акціями товариства.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Приватним підприємством аудиторською фірмою «Аргумент-Аудит» згідно договору №04/12 від 14.03.2012р. проведена перевірка з метою підтвердження, повноти і відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського

обліку і фінансової звітності за звітний період 2011 року. Аудиторська перевірка була розпочата 14 березня 2012р та закінчена 26 березня 2012р, про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Висновок щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ВАТ «Екватор», що включає баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати за 2011 рік, звіт про рух грошових коштів за 2011 рік, звіт про власний капітал, примітки до цих звітів за 2011 рік, а також загальну інформацію про діяльність ПІДПРИЄМСТВА.

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до встановленої законодавством України концептуальної основи фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу ПІДПРИЄМСТВА охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки до достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 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", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", а також Положення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням від 19.12.2006р №1528 зі змінами і доповненнями, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів №1360 від 29.09.2011р. Ці стандарти та положення вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для дотримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка 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 ПІДПРИЄМСТВА. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

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

На нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно відображає дійсний фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до облікових принципів, загальноприйнятих в Україні.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність ПІДПРИЄМСТВА протягом періоду, що перевірявся, були:

Директор - Матківський Степан Васильович;
головний бухгалтер - Гнатів Михайло Ярославович.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, незавершеного виробництва, готової продукції, МШП станом на

01.10.2011р., оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами ПІДПРИЄМСТВА. Таким чином, ми не маємо змоги підтвердити достовірність облікових записів по інвентаризації. Однак, на нашу думку, ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та на стан справ в цілому.

Пояснювальний параграф.

Сукупність принципів, методів і процедур, які ПІДПРИЄМСТВО використовувало для відображення в обліку господарських операцій та складання фінансової звітності, визначено обліковою політикою ПІДПРИЄМСТВА. Протягом 2011 року облікова політика ПІДПРИЄМСТВА була змінною в частині нарахування амортизації. Відповідно до ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВОМ була проведена річна інвентаризація майна, згідно з наказом №153 від 30.09.2011р. Інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей на складах та підзвітом, інвентаризацію основних засобів, іншого майна проведено станом на 01 жовтня 2011 року. Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994р №69, зі змінами і доповненнями.

Висновок щодо окремих питань згідно вимог ДКЦПФР.

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів.

1.1. ПІДПРИЄМСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам П(с)БО 7 «Основні засоби». Аналітичний та синтетичний облік основних засобів на ПІДПРИЄМСТВІ відповідає вимогам П(с)БО 7 «Основні засоби» та інших П(с)БО. Залишкова вартість основних засобів на дату Балансу становить 4260тис.грн.

Протягом 2011 року ПІДПРИЄМСТВО в бухгалтерському обліку використовувало виробничий метод нарахування амортизації основних засобів. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам П(с)БО 7 «Основні засоби», а також обраній обліковій політиці.

Надходження, реалізація основних засобів, їх ремонт, а також результати їх інвентаризації відображені у відповідності з вимогами П(с)БО 7 «Основні засоби», інших П(с)БО, а також обраній обліковій політиці.

1.2. ПІДПРИЄМСТВО на дату Балансу має нематеріальні активи. Оцінка, критерії визнання нематеріальних активів відповідають вимогам П(с)БО 8 «Нематеріальні активи». Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів на ПІДПРИЄМСТВІ відповідає вимогам П(с)БО 8 «Нематеріальні активи». Знос (амортизація) нематеріальних активів, відображені у відповідності з вимогами П(с)БО 8 «Нематеріальні активи». Залишкова вартість нематеріальних активів на дату Балансу складає 119тис.грн.

У Примітках до фінансової звітності інформація щодо руху необоротних активів розкрита у відповідності до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби», П(с)БО 8 «Нематеріальні активи» та Наказу Міністерства фінансів України «Про примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2000р. №302 зі змінами і доповненнями.

1.3. На дату Балансу ПІДПРИЄМСТВО фінансових інвестицій не має.

1.4. Оцінка та критерії визнання запасів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2011 року на дату Балансу відповідають вимогам П(с)БО «Запаси», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р № 245 з наступними змінами та доповненнями. Метод оцінки вибуття запасів протягом року не змінювався та відповідає критеріям, визначених обліковою політикою ПІДПРИЄМСТВА. На дату Балансу вартість запасів Підприємства становить 306тис.грн.

1.5. Оцінка та критерії визнання витрат ПІДПРИЄМСТВА протягом 2011 року відповідають вимогам П(с)БО 16 «Витрати», що затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318 з наступними змінами та доповненнями. Податковий облік валових витрат здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Закону України «Про

оподаткування прибутку підприємств» від 24.12.1999р. №334/94 з наступними змінами і доповненнями.

1.6. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості на ПІДПРИЄМСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість» з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими П(с)БО. Резерв сумнівних боргів протягом звітного року на ПІДПРИЄМСТВІ не створювався.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання.

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2011р. на дату балансу здійснювалось на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності з вимогами П(с)БО 11 «Зобов'язання».

2.2. ПІДПРИЄМСТВО має на Балансі короткострокові зобов'язання та обліковує їх у відповідності з вимогами П(с)БО 11 «Зобов'язання» та інших нормативних документів. ПІДПРИЄМСТВО заключило Кредитні договори з ПАТ «Приватбанк» від 11.05.2011р № 1/ОВ149 в сумі 150тис.грн. кредитну лінію для поповнення обігових коштів. Також, отримали позику від 06.12.11р та від 16.12.11р на 30тис.грн та 100тис.грн, відповідно, від ТОВ «Прикарпаття Інвест». На дату Балансу ПІДПРИЄМСТВО не має прострочених позик банків та нарахованих та несплачених відсотків за користування позиками банківських установ. Заборгованість за кредитом на дату Балансу складає 495тис.грн.

У загальній сумі пасивів на дату Балансу короткострокові кредити банків ПІДПРИЄМСТВА становлять 7,0%.

2.3. ПІДПРИЄМСТВО не має на Балансі довгострокових зобов'язань.

2.4. Поточні зобов'язання ПІДПРИЄМСТВА становлять 24,8% від загальної суми пасивів та становить 1744тис.грн в т.ч.

короткострокові кредити банків – 495тис.грн;

зобов'язання з бюджетом – 146тис.грн;

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 411тис.грн;

поточні зобов'язання зі страхування – 86тис.грн;

з оплати праці – 191тис.грн;

інші поточні зобов'язання – 415тис.грн.

Облік поточних зобов'язань ПІДПРИЄМСТВО обліковує у відповідності до вимог П(с)БО 11 «Зобов'язання» та інших нормативних документів.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал.

3.1. ПІДПРИЄМСТВО здійснювало фінансово-господарську діяльність згідно Статуту ПІДПРИЄМСТВА затверджено в.о. начальника регіонального відділення Фонду державного майна України у Львівській області 28.11.2002р, зареєстровано Старосамбірською районною державною адміністрацією 29.11.2002р. Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів 07.02.2012р, внесено зміни Старосамбірською державною адміністрацією Львівської області 23.02.2012р. № запису 14091050013000284.

3.2. Управління ПІДПРИЄМСТВА здійснюють:

вищий орган ПІДПРИЄМСТВА – Загальні збори акціонерів;

наглядова рада ПІДПРИЄМСТВА;

одноосібним виконавчим органом ПІДПРИЄМСТВА є директор;

ревізійна комісія.

3.3. У загальній сумі пасивів на дату Балансу власний капітал ПІДПРИЄМСТВА становить 75%.

3.4. Засновниками та акціонерами Товариства є фізичні і юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у процесі приватизації, придбання акцій додаткових емісій. На дату Балансу заявлений та сплачений Статутний капітал ПІДПРИЄМСТВА становить 5792 тис.грн. У відповідності до Статуту ПІДПРИЄМСТВА статутний капітал складається з 23168548 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ПІДПРИЄМСТВА на дату Балансу відповідає розміру, визначеному у Статуті ПІДПРИЄМСТВА.

Склад та структура внесків до статутного капіталу наступна:

Дані про номінальних утримувачів:

А) Фізична особа Лопушанський Андрій Ярославович - 23139188шт простих іменних акцій на суму 5785 тис.грн, що становить 99,8733%.

Б) Інші фізичні та юридична особа - 29360 штук простих іменних акцій, що становить 0,13%.

3.5. Інший додатковий капітал на дату Балансу становить 18тис.грн.та не змінювався протягом 2011 року.

3.6. Резервний капітал на ПІДПРИЄМСТВІ - 1 тис.грн.

3.7. Неоплачений капітал на ПІДПРИЄМСТВІ відсутній.

3.8. Вилучений капітал на дату Балансу відсутній.

3.9. Балансовий збиток за 2011 рік визначений ПІДПРИЄМСТВОМ згідно з вимогами П(с)БО 3 «Фінансові результати» становить 440 тис. грн.

3.10. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх невідповідність вимогам статті 155 Цивільного кодексу України. Чисті активи ПІДПРИЄМСТВА станом на звітну дату складають 5292тис.грн, а розмір статутного фонду 5792 тис. грн., що на 500тис.грн менше розміру статутного капіталу. Враховуючи вищезазначене, слід зробити застереження, виходячи з норм пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.»

4. Аналіз показників фінансового стану ПІДПРИЄМСТВА.

4.1. Аналіз показників фінансового стану проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2011р, звіту про фінансові результати за 2011 рік. Розрахунок показників фінансового стану наведено в таблиці:

Показники	На початок періоду	На кінець періоду	Оптимальне значення
Коефіцієнт загальної ліквідності Р.260 активу балансу	1,85	1,46	1,0-2,0
Р.620 пасиву балансу			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Сума р.220,230,240 активу балансу	0,01	0,01	0,25-0,5
р.620 пасиву балансу			
Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії) р.380 пасиву балансу	0,79	0,75	0,25-0,5
р.280 активу балансу			
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) сума р.480, 620 пасиву балансу	0,27	0,33	0,5-1,0
р. 380 пасиву балансу			

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів для погашення боргів протягом року. Критичне значення показника - 1,0, при значенні показника менше 1,0 підприємство має неліквідний баланс. ПІДПРИЄМСТВО має достатньо ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує готовність підприємства ліквідувати короткотермінову заборгованість. Зазначений показник свідчить про те, що борги

ПІДПРИЄМСТВА можуть бути погашені лише на 1%, що знаходиться нижче мінімального нормативного значення, що говорить про низьку абсолютну ліквідність ПІДПРИЄМСТВА. Показник коефіцієнта абсолютної ліквідності за 2011 рік не змінився.

Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії) характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів та його незалежність від позикових джерел. При нормальній діяльності підприємства даний показник перевищує значення 0,5.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує розмір залучених коштів на одну гривню власних коштів (власного капіталу), тобто залежність підприємства від залучених засобів.

В цілому, фінансові показники свідчать про стабільний фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА.

5. Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року.

Протягом звітного періоду на ПІДПРИЄМСТВІ в зв'язку із рішенням зборів акціонерів, відбулися зміни в персональному складі посадових осіб (протокол від 29.04.2011-01.06.2011р.),

а

саме:

Звільнено:

Члена Наглядової ради — представника Райдержадміністрації Старосамбірського району Батючок Роман Михайлович, інформацію щодо інших даних посадової особи, товариство не володіє, звільнено у зв'язку з закінченням повноважень, часткою в статутному капіталі емітента не володіє.

- Члена Ревізійної комісії — представник Старосамбірської філії ДПІ у Львівській області Сидір Андрій Іванович, звільнено у зв'язку з закінченням повноважень, часткою в статутному капіталі емітента не володіє.

- Члена Ревізійної комісії — Мульо Юрій Володимирович, звільнено у зв'язку з закінченням повноважень, частка в статутному капіталі емітента становить 0,00086%.

Призначено:

- Члена Ревізійної комісії — представника акціонерів товариства, що володіє 0,00035% - Костик Василь Остапович паспорт серії КА № 726963, виданий Старосамбірським РВ УМВС у Львівській обл. 06.01.1998р., попередня посада яку займав заступник начальника цеху №2 ВАТ «Екватор».

- Члена Наглядової ради — представника представник Райдержадміністрації Старосамбірського району, інформацію щодо інших даних посадової особи, товариство не володіє.

- Члена Ревізійної комісії — представник Старосамбірської філії ДПІ у Львівській області. інформацію щодо інших даних посадової особи, товариство не володіє. Непогашеної судимості за посадові та корисливі злочини у посадових осіб Емітента немає.

Дата публікації особливої інформації - 02.06.2011р.

За результатами аудиту не встановлено іншої інформації про дії, що відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ПІДПРИЄМСТВА і призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.06.2006р №3480-VI, зі змінами і доповненнями.

У ході роботи ми підтверджуємо, що загальний порядок обліку активів, зобов'язань, пасивів, викладених у цьому висновку, відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів.

Фінансова звітність за 2011 рік наведена в додатках.

Аудиторський висновок складено в чотирьох примірниках, з яких перших три передано ЗАМОВНИКУ, четвертий - ВИКОНАВЦЮ.

Директор ПП АФ «Аргумент-Аудит»,
Аудитор (Сертифікат серії А № 005534)

Н.В.Кияк

Аудиторський висновок отримав:
Керівник

С. В.Матківський

Аудиторський висновок наданий 26 березня 2012р.
Фактичне місцезнаходження офісу Аудиторської фірми:
79058, м. Львів, пр. В.Чорновола, 63, оф.414