

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська Фірма
«УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
01103, Україна, м. Київ,
бул. Дружби народів, №6-б,
р/р 26006000016880, МФО 300023
Київська міська філія АКБ «Укрсоцбанк»
т/ф (044)-564-07-42, м. 8-050-380-88-00
e-mail uias@i.ua, uaservice@ukr.net

UNIVERSAL
Audit
SERVICE

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская Фирма
«УНИВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВИС»
Код ЄДРПОУ 24095382
01103, Украина, г. Киев,
бул. Дружбы народов 6-б,
т/с 26006000016880, МФО 300023
Киевский городской филиал АКБ «Укрсоцбанк»
т/ф (044)-564--07-42, м. 8-050-380-88-00
e-mail uias@i.ua, uaservice@ukr.net

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1452 від 23 лютого 2001 року,
продовжено рішенням Аудиторської палати № 227/3 від 27 січня 2011 року.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської компанії ТОВ «АФ «Універсал аудит сервіс»
про фінансову звітність публічного акціонерного товариства
«Київський механічний завод іграшок ім. М.Ф.Ватутіна»
за 2010 рік.

м. Київ

31 березня 2011 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ТОВАРИСТВО

Повне найменування – публічне акціонерне товариство «Київський механічний завод іграшок ім. М.Ф.Ватутіна» (надалі - Товариство);

Скорочене найменування – ПАТ «КМЗІ ім.Ватутіна»;
код ЄДРПОУ 00310539;

Організаційно-правова форма - акціонерне товариство;

Юридична та фактична адреса: 03150, м.Київ, вул. Боженко, 75-77;

Телефони: 528-24-32, 390-40-27;

П/р 26001000045533 в ПАТ «Укрсоцбанк» в м. Києві, МФО-300023.

Відкрите акціонерне товариство «КМЗІ ім.Ватутіна» засновано Регіональним відділенням ФДМУ в м.Києві, згідно наказу засновника №177-Пр від 21.12.1994р., шляхом перетворення державного підприємства «КМЗІ ім. Ватутіна» у Відкрите акціонерне товариство «КМЗІ ім.Ватутіна».

Статут ВАТ «КМЗІ ім.Ватутіна» зареєстрован райдержадміністрацією Голосіївського району м. Києва 17.01.1995р., реєстраційний №00310539. В новій редакції перереєстровано там же 04.10.2002р., та 17.08.2006р. Рішенням загальних зборів акціонерів від 26 червня 2009р., протокол №2/2009 змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «КМЗІ ім. Ватутіна» на публічне акціонерне товариство «КМЗІ ім. Ватутіна». Статут в новій редакції зареєстрован Голосіївською районною у м.Києві державною адміністрацією 08 липня 2009р. Номер запису в ЄДР 10681050004007744.

Дата останньої реєстраційної дії – 29.04.2010 р., у зв'язку з зміною місцезнаходження юридичної особи, номер запису в ЄДР 1 068 0005 007744.

Види діяльності за КВЕД:

36.50.0 Виробництво ігор та іграшок

Чисельність працівників на 31.12.10 р. – 6 осіб.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Повне	найменування	Товариство	з	обмеженою
-------	--------------	------------	---	-----------

юридичної особи	відповідальністю «Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	24095382
Місцезнаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Реєстраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати № 227/3 від 27 січня 2011 року, дійсне до 27 січня 2016 року
Номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора Димарчука Сергія Миколайовича	сертифікат аудитора: серія А №000565 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 41/3 від 24 грудня 2009р. дійсний до 25 січня 2015 року
Номер та дата видачі Свідоцтва ДКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер свідоцтва: 625; серія та номер свідоцтва: АБ 000573; Строк дії Свідоцтва: з 01.03.2011 року до 27.01.2016 року.
Номер та дата видачі Свідоцтва ДКРРФП про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Реєстраційний номер свідоцтва: 001436; серія та номер свідоцтва: А №001436; Строк дії Свідоцтва: з 15.01.2008 року до 25.01.2015 року.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Підстава для проведення аудиту – подання регулярної інформації до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Договір на проведення перевірки № 11 рз- 26 від 18 березня 2011р.

Перевірка проведена аудитором Димарчуком Сергієм Миколайовичем станом на 31 грудня 2010 року.

Період проведення 18.03.11р. - 31.03.11р.

При проведенні перевірки застосовувалися такі методичні прийоми:

- документально-інформаційне моделювання;
- дослідження документів за формою та змістом;
- зустрічна перевірка документів, взаємний контроль операцій, логічна перевірка;
- групування даних, виявлених у процесі аудиту - хронологічне, систематизоване, хронологічно - систематизоване.

При перевірці використано такі документи:

📖 Установчі документи.

📖 Свідоцтва про реєстрацію.

📖 Фінансова звітність за 2010 рік.

📖 Облікові документи (оборотно-сальдові відомості, відомості по рахунках, відомості аналітичного обліку).

📖 Первинні документи (розрахункові документи, акти виконаних робіт, угоди та ін.)

📖 Пояснення головного бухгалтера.

МАСШТАБ ПЕРЕВІРКИ

Перевірка проведена у відповідності до вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Міжнародних нормативів аудиту» (зокрема 700,701,720), Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року N 1528, інших законодавчих та нормативних актів, регулюючих діяльність учасників фондового ринку. Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам з організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, діючих протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування, здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

Масштаб проведення аудиту - період роботи підприємства з 01.01.10 р. по 31.12.10 р.

ЗАГАЛЬНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV

від 16.07.99 р., затвердженим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Порядок організації і ведення бухгалтерського обліку Товариства визначений Наказом «Про облікову політику» і протягом періоду, що перевірявся, не змінювався.

Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам П(С)БО 1 та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначених фінансових звітів несе управлінський персонал в особі Генерального директора. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальними особами за фінансову звітність є:

Генеральний директор: Глушицький Микола Олександрович

Головний бухгалтер: Пилипенко Наталія Василівна

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», а також МСА 200 «Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів».

Фінансова та статистична звітність за 2010 рік складені своєчасно та у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV і П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані фінансової звітності відповідають даним обліку, а окремі форми звітності – одна одній. Подана інформація дає дійсну і повну уяву про фактичний фінансовий стан на 31.12.10 р.

ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Облік *основних засобів* - матеріальних активів, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або поставки товарів, надання послуг, передачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних та соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше року), здійснюється у відповідності до П(С)БО 7.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.10 р. Товариство має власні основні засоби на суму 176,0 тис. грн., за первісною вартістю, знос яких складає 159,0 тис. грн., нематеріальні активи складають – 1,0 тис. грн.

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Згідно з П(С)БО 2 «Баланс» *фінансові інвестиції* – це активи, якими розпоряджається підприємство з метою збільшення прибутку (процентів, дивідендів, тощо), збільшення вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

Станом на 31.12.10 р. довгострокові фінансові інвестиції на балансі відсутні, поточні інвестиції складають 9000,0 тис. грн.

ОБЛІК ЗАПАСІВ

Згідно з П(С)БО 9 *запаси* – це активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Станом на 31.12.10 р. залишків запасів складають 11,0 тис. грн., залишки незавершеного виробництва 71803,0 тис. грн.

ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Визнання і оцінку *дебіторської заборгованості* – суми заборгованості дебіторів підприємству на певну дату – Товариство здійснює відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Станом на 31.12.10 р. дебіторська заборгованість складає 91419,0 тис. грн., у т.ч.

-за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю – 176,0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

з бюджетом – 2697,0 тис. грн.

за виданими авансами – 665,0 тис. грн.

-інша поточна дебіторська заборгованість – 87881,0 тис.грн.

Простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2010 немає.

ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошові кошти Товариство зберігає на рахунках в установах банків. На початок 2010 року сума грошових коштів на розрахунковому рахунку Товариства складала 1,0 тис. грн., на 31.12.10 р. залишки грошових коштів відсутні.

ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Визнання і оцінку зобов'язань Товариство здійснює відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», тобто якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Станом на 31.12.10 р., Товариство має довгострокові зобов'язання у сумі 169536,0 тис. грн., поточні зобов'язання складають 69952,0 тис. грн. у т.ч.:

Вид поточного зобов'язання за розрахунками	Сума (тис. грн.)
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-
За товари, роботи, послуги	5822

З одержаних авансів	38808
З бюджетом	-
Зі страхування	-
З оплати праці	-
Інші поточні зобов'язання	25322
Разом:	69952,0

ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Свідоцтвом про реєстрацію №182/10/1/2006 від 12.10.2006р. виданого територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку у м.Києві, зареєстровано 51067450шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,01грн. за одну акцію, на всю вартість Статутного фонду в розмірі 510674,50грн. Державна частка у Статутному капіталі відсутня.

Власний капітал станом на 31.12.2009р. становить мінус 55178 тис. грн. в тому числі:

Статутний капітал	511 тис. грн.
Резервний капітал	639 тис. грн.
Непокритий збиток	56328 тис. грн.
ВСЬОГО:	- 55178 тис. грн.

Статті власного капіталу сформовані згідно з нормативами та положеннями національних стандартів П(С)БО №5 «Звіт про власний капітал». Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на рахунку 40. Своєчасно і достовірно вносяться записи в обліку про формування та використання капіталу. Покриття збитків здійснюється згідно зі Статутом та рішенням загальних зборів акціонерів.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09 листопада 2007р., №873/2/07 зареєстровано випуск відсоткових іменних облігацій в кількості 1000000шт., номінальною вартістю 100грн. за одну облігацію, загальною вартістю 100000000 грн. Всі облігації викуплені.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

	Найменування статті	За даними балансу, на початок звітного періоду	За даними балансу, на кінець звітного періоду
1	<i>Активи, усього</i>	<i>184340</i>	<i>184310</i>
2	<i>Зобов'язання, усього</i>	<i>231744</i>	<i>4291,9</i>
3	Розрахункова вартість чистих активів (3=1-2)	-47404	-55178

Таким чином, протягом 2010 року розрахункова вартість чистих активів Товариства зменшилася, та станом на звітну дату є меншою за розмір Статутного

капіталу що не відповідає вимогам пункту 3 статті 14, розділу III Закону України «Про акціонерні товариства»¹.

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Товариство не має.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІСТОТНІ ФАКТИ, ЩО ТРАПИЛИСЬ ПРОТЯГОМ РОКУ.

Протягом періоду, що перевіряється, події визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть вплинути на фінансово – господарський стан Товариства не відбулися.

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

Згідно з П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» було перевірено достовірність даних про виручку (валовий дохід) від реалізації продукції (робіт, послуг); згідно з П(С)БО 15 «Доходи» – правильність класифікації та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Відхилень в обліку доходів і витрат нами не виявлено. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2010 рік Товариство має збиток у сумі 7774,0 тис. грн.

ВИСНОВОК

Надана інформація у всіх суттєвих аспектах, дає дійсне та повне уявлення про облік, що використовується, реальний склад активів і пасивів ПАТ «КМЗІ ім. Ватутіна». Система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку та справедливо й достовірно відображає його фінансовий стан станом на 31 грудня 2010 року, згідно з нормативними вимогами щодо фінансової звітності в Україні.

Директор АФ «Універсал аудит сервіс»

С.М. Димарчук

¹ Ст. 14 п. 3

Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою, ніж розмір 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, ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений цим законом, товариство зобов'язане протягом 10 місяців з дати настання такої невідповідності усунути її або прийняти рішення про ліквідацію.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1425 від 23 лютого 2001 р., продовжено рішенням Аудиторської палати №160/3 від 02.03.06р. Свідоцтво чинне до «02»березня 2011 р. Ідентифікаційний код 24095382, поточний рахунок – Р/р 26009013321461 в Київській міській філії АКБ "Укрсоцбанк" МФО 322012