

Товариство з обмеженою відповідальністю

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"ВЕДА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

№99 від 23 лютого 2001р.

29000, м. Львів, вул. Вороного 5, Код ЄДРПОУ 20839845,

п/р 26000000000234 в ПАТ УСБ м. Львова, МФО 300023

12 березня 2012р.

м. Львів

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності закритого акціонерного товариства „Науково-виробниче об'єднання „Термоприлад” ім. В.Лаха» станом на 31 грудня 2011 року

Зборам акціонерів, керівним органам товариства, Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит фінансової звітності «Закритого акціонерного товариства «Науково-виробниче об'єднання «Термоприлад» ім. В.Лаха», що включає в себе баланс станом на 31 грудня 2011р., звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату. Аудит проведений згідно вимог та положень Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із 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».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення 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 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

Основні відомості про акціонерне товариство (витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 17.11.2011р. за № 11801340 (запис 1) серія АЄ №470625)

Повне найменування юридичної особи, та скорочене у разі його наявності	Закрите акціонерне товариство «Науково-виробниче об'єднання „Термоприлад” ім. В.Лаха», ЗАТ НВО «Термоприлад»
Ідентифікаційний код юридичної особи	04850451
Реєстраційний номер юридичної особи ЄДР	10004295511
Дата проведення державної реєстрації	15 жовтня 2003р.
Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію	15 лютого 2008р.
Місцезнаходження	79060, м. Львів, вул. Наукова, буд.,3
Основні види діяльності	33.20.1 Виробництво контрольно-вимірювальних приладів 73.10.2 Дослідження та розробки в галузі технічних наук 51.90.0 Інші види оптової торгівлі

Фінансова звітність товариства підготовлена згідно з вимогами, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та Облікової політики ЗАТ НВО «Термоприлад»(наказ №01 від 04.01.2011р). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку товариства станом на кінець останнього дня звітного року. Протягом 2011 року акціонерним товариством реалізовано продукції на суму 16056 тис. грн. без врахування податку на додану вартість. В порівнянні з минулим роком, обсяг реалізації продукції в діючих цінах зменшився на 989,0 тис. грн. Величина інших операційних доходів, які отримало товариство в 2011 р. – 4748,0 тис. грн. проти 4330,0 тис. грн. в 2010р. За результатами фінансово-господарської діяльності 2011р., товариство отримало чистий прибуток в сумі 1334 тис. грн. В 2010 році прибуток товариства дорівнював 1339,0 тис. грн. Коефіцієнт фінансової незалежності, або коефіцієнт концентрації власного капіталу в валюті балансу складає 0,77. На початок року цей показник дорівнював 0,81. Платоспроможність товариства забезпечена. Загальний коефіцієнт покриття, або відношення оборотних активів до поточних зобов'язань на кінець року складає 2,04. На початок року коефіцієнт платоспроможності складав 2,01. Основні показники фінансового стану підприємства станом на кінець дня 31 грудня 2011р. задовільні.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності); стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством Фінансів України.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО. Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», готова продукція визнана запасами і згідно облікової політики товариства повинна обліковуватись за фактичною виробничою собівартістю. Акціонерне товариство, укладає договори купівлі-продажі готової продукції за погодженою ціною та номенклатурою, а в бухгалтерському обліку та звітності не відображає фактичне надходження готової продукції на склад, її вибуття та залишок. Ми вважаємо, що відображення такої інформації на рахунках та в регістрах бухгалтерського обліку вимагається. Відповідно до облікової політики,

товариством не проводиться резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, пенсійне, та інші види забезпечень. Через обмеження в часі ми не проводили оцінювання впливу цього фактору на фінансову звітність. Товариством не створювався резерв сумнівних боргів, як це передбачено П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". У зв'язку з цим ми не можемо висловити впевненості у правильності визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги). Ми не спостерігали за інвентаризацією активів товариства, оскільки їх проведення передувало нашому призначенню аудитором товариства. В примітках до фінансових звітів не відображено інформацію, що містить основні принципи і методи облікової політики товариства, та її зміни протягом звітного періоду, а також іншу інформацію, розкриття якої вимагається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком не відображення в бухгалтерському обліку інформації, приведеної в попередньому абзаці, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Закритого акціонерного товариства «Науково-виробниче об'єднання «Термоприлад» ім. В.Лаха» станом на 31.12.2011р. за результатами операцій за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р., згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства України.

Інша допоміжна інформація:

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснений згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п. 3 „Якщо після закінчення другого та кожного 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 стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”. Станом на 31.12.2011 р. чисті активи Закритого акціонерного товариства «Науково-виробниче об'єднання «Термоприлад» ім. В.Лаха складають 7815,0 тис.грн., що є більшим від розміру статутного капіталу визначеного в сумі 1154,0 тис. грн., тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

- Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання нами були здійснені аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення цих процедур не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

- Виконання значних правочинів

Товариство у 2011 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не виконувало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) і відповідно до цього ми можемо зробити висновок, що Товариство не порушувало вимоги законодавства щодо

виконання значних правочинів.

- відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Згідно Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря, тому, що цю функцію виконує у Товаристві секретаріат товариства який створюється при Правлінні Головою правління.

Рада товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту).

Формування складу органів корпоративного управління товариства здійснюється відповідно до статуту, затвердженого рішенням загальних зборів товариства (протокол №20 від 19 вересня 2008 року) 19 вересня 2008 року.

Протягом звітнього року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів,
- рада товариства,
- правління товариства,
- ревізійна комісія.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в 2011р. в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітнього року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі правління протягом звітнього року не відбувалось. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітнього року здійснювався ревізійною комісією. Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітнього року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік. Звіт ревізійної комісії, у формі акту перевірки фінансово-господарської діяльності підписаний головою ревізійної комісії, не містить зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності. На дату надання цього звіту ревізійною комісією товариства завершено перевірку фінансово-господарської діяльності товариства, проте звіт ревізійної комісії ще не розглядався наглядовою радою. Спеціальні перевірки протягом звітнього року ревізійною комісією не проводились.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту, але з урахуванням обставин, які викладено вище не в повному обсязі відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,
- 2) наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

- Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Нами були подані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Також були виконані аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Ми отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

За наслідками викладеного, ми не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Закритого акціонерного товариства «Науково-виробниче об'єднання «Термоприлад» ім. В.Лаха внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Веда-аудит», в обов'язки якої, згідно укладеного договору, входить підготовка висновку за даними перевірки фінансової звітності - знаходиться за адресою: м. Львів вул. Вороного,5. Тел. 067-679-31-30. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №0631 видане згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001р. №99 .Аудиторська перевірка проведена аудитором Когут Р.І., кваліфікацію якого підтверджено рішенням Аудиторської палати України №21 від 27 жовтня 1994р.,про що виданий сертифікат аудитора серії А № 001609. Сертифікат чинний до 27 жовтня 2013р. Аудит проведено відповідно до договору від 10 лютого 2012р.в терміни: початок 14 лютого і закінчення 12 березня 2012р.

Керівник ТОВ АФ «Веда-аудит»
сертифікат серії А № 001609, виданий рішенням Аудиторської палати України № 21 від 27 жовтня 1994 року, дію сертифікату продовжено рішенням Аудиторської палати до 27.10.2013р.

Р.Когут