

АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ – КОНУС”
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

- Дата видачі свідоцтва 18 травня 2001 року рішенням Аудиторської палати України № 101 /свідоцтво № 0866 , дійсне до 18 травня 2011р.
 - Місцезнаходження: Україна, 02090, м. Київ, вул. Сосюри, 5.
 - тел. / факс : (044) 296 - 75 – 36
 - ЗКПО 24378068, р/р № 2600.3.301000086 в ВАТ ВТБ Банк м. Київ МФО 321767
 - Аудитор: Пилипенко Валентин Володимирович
 - Сертифікат А № 002563 виданий рішенням Аудиторської палати України № 196/2 від 27.11.2008р. термін дії сертифікату подовжено до 27 грудня 2013 року
-

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПОВНОГО ПАКЕТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ ”
Станом на 31.12.2011 року

Місце проведення аудиту:
Дата видачі висновку:

м. Ужгород вул. Болгарська,3
24 березня 2012 р.

Адресат: Керівні органи ВАТ “Ужгородський Турбогаз”, Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф:
Основні відомості про емітента:

Повна назва - Відкрите акціонерне товариство „Ужгородський Турбогаз” (надалі Підприємство).

Скорочена назва - ВАТ „Ужгородський Турбогаз”.

Місцезнаходження:

88010 Закарпатська область,
м. Ужгород вул.Болгарська,3
Телефон: (80312) 66-04-03

Підприємство зареєстровано Ужгородською міською радою Закарпатської області, Свідоцтво серії А00 № 384262 від 13 липня 1998 року, та діє відповідно до Законів України “Про власність”, “Про господарські товариства”, “Господарський кодекс України” та інші закони України, та згідно Статуту.

Поточний рахунок № 2600 50 21907 980 у Відділенні №13 Філії «Західне РУ» ВАТ Банку «Фінанси та кредит» м. Ужгород МФО 325923 в національній валюті;

Поточний рахунок № 2600 40 21 907 840 у Відділенні №13 Філії «Західне РУ» ВАТ Банку «Фінанси та кредит» м. Ужгород МФО 325923 у доларах США;

Поточний рахунок № 2600 70 21 907 643 у Відділенні №13 Філії «Західне РУ» ВАТ Банку «Фінанси та кредит» м. Ужгород МФО 325923 у російських рублях;
Поточний рахунок № 2600 90 51 907 978 у Відділенні №13 Філії «Західне РУ» ВАТ Банку «Фінанси та кредит» м. Ужгород МФО 325923 у євро;
Поточний рахунок № 2605 90 11 907 980 у Відділенні №13 Філії «Західне РУ» ВАТ Банку «Фінанси та кредит» м. Ужгород МФО 325923 корпоративний картковий;
Поточний рахунок № 2600 20 01 096 801 у ВАТ "Банк "Фінанси та кредит" м. Київ МФО 325923 мультивалютний.

Підприємство зареєстроване як платник податку на додану вартість ДПІ у м. Ужгород Закарпатської області, свідоцтво № 10109936 НВ № 552524 від 19.08.1998 року.

Згідно довідки № 0727/07 про включення до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:

Ідентифікаційний код	00153608	юридична особа
Організаційно-правова форма за КОПФГ	231	Відкрите акціонерне товариство
КОАТУУ	2110100000	88010 Закарпатська область
Форма власності за КФВ		м. Ужгород вул. Болгарська,3 Класифікацію форм власності скасовано

Предметом діяльності Товариства є:

- Виробництво продукції машинобудування для нафтогазової, енергетичної, металургійної, хімічної та інших галузей промисловості та товарів народного споживання.
- створення та використання цільових інвестиційних та інших фондів.
- здійснення зовнішньоекономічної діяльності у відповідності з чинним законодавством.
- виконання держзамовлення і держконтракту для забезпечення потреб держави в продукції виробничо-технічного та військового призначення, товарах народного вжитку;
- придбання, використання та продаж патентів, ліцензій та ноу-хау;
- дизайнерські, інжинірингові послуги;
- виконання робіт по монтажу, ремонту, наладці та технічному обслуговуванню випробуванню, посвідченню устаткування, споруд та будівель;
- інші види діяльності, які не суперечать діючому законодавству України, цьому Статуту.

Види діяльності: (КВЕД)

- 29.11.1 Виробництво двигунів та турбін;
- 28.11.0 Виробництво будівельних металевих конструкцій;
- 27.51.0 Лиття чавуну;
- 55.21.0 Надання місць молодіжними і гірськими туристичними базами;
- 70.20.0 Здавання в оренду власного нерухомого майна.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Перевірка проведена у відповідності з Законом України “Про аудиторську діяльність” N 3126-ХІІ від 22.04.93 р., “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 № 996-ХІV, “Про господарські товариства” від 19.09.1991 № 1576-ХІІ.

Аудиторська перевірка здійснювалась згідно з вимогами до звіту емітентів цінних паперів, розроблених відповідно з вимогами до аудиторського висновку, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації акціонерними товариствами та

підприємствами – емітентами облігацій (крім комерційних банків), затвердженими Рішенням ДКЦПФР № 1528 від 2006.12.19, "Про затвердження 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"), у відповідності Міжнародних стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо головного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора", 705 "Модифікація висновку у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та інші аспекти, що потребують уваги, у звіті незалежного аудитора", надання впевненості та етики, та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Ці стандарти зобов'язують аудиторську фірму планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

В ході проведення аудиторської перевірки було досліджено:

- дотримання товариством Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996 від 16.07.1999 року;
- дотримання інструкції „Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженої наказом МФУ №291 від 30.11.1999 року.
- відповідність розкриття інформації за видами активів національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку;
- відповідність розкриття інформації про зобов'язання національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку;
- відповідність розкриття інформації про власний капітал національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку;
- Відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- Аналіз показників фінансового стану за 2011 р.

Проведена аудиторська перевірка ВАТ „Ужгородський Турбогаз” забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки

Депозитарієм ВАТ „Ужгородський Турбогаз” є : *Відкрите акціонерне товариство «Національний Депозитарій України»*. Договір № Е – 2973 ВІД 31.01.2011Р.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30370711.

Дані свідоцтва про державну реєстрацію:

Серія: А00 №020227

Ким видане: Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:10741050001010655

Дата проведення державної реєстрації: 17.05.1999 р.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, буд. 3.

Телефони контактної особи: (044) 279-65-40, 279-13-25, факс (044) 279-13-22.

Дані ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку — депозитарної діяльності, а саме: депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів: Ліцензія ДКЦПФР серії АВ №189650, видана 19.09.2006 р., строком дії: з 19.09.2006 р. по 19.09.2016 р.

Зберігачем, ТОВ «Турбогаз – Інвест».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37014155.

Дані свідоцтва про державну реєстрацію:

Серія: А01 №662164.

Ким видане: Виконавчим комітетом Ужгородської міської ради Закарпатської області.

Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР: 13241020000004463.

Дата проведення державної реєстрації: 22.03.2010 р.

Місцезнаходження: 88010, Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Болгарська, б.3.

Телефони контактної особи: (0312)66-09-53.

Дані ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку — депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності зберігача цінних паперів: серія АГ №399298, видана на підставі рішення ДКЦПФР від 05.10.2010 р. №1256, строк дії ліцензії з 05.10.2010 р. по 05.10.2015 р.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ “Аудит-КонУс” проведено аудиторську перевірку повного комплексу фінансової звітності щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування фінансової звітності ВАТ “Ужгородський Турбогаз” що додається, та включає загальну інформацію про діяльність Товариства:

- Баланс (ф.1) станом на 31.12.2011 року;
- Звіт про фінансові результати (ф.2) за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (ф.3) за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал (ф.4) за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (ф.5) за 2011 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (Стандарти бухгалтерського) обліку та фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

В ході аудиторської перевірки були представлені та перевірені наступні документи:

- засновницькі документи,
- накази,
- договори,
- відомості синтетичного і аналітичного обліку,
- податкова звітність;
- реєстраційні документи;
- протоколи зборів засновників;
- первинна документація;
- договір про відкриття рахунку.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно – правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства, а саме – директор Качур М.В., гол. бухгалтер Огородник В.В. несуть відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. На управлінський

персонал покладена також відповідальність за запобігання фактів невідповідності законодавству і за виявлення таких фактів.

Аудитор не несе і не може нести відповідальність за запобігання невідповідності законодавству.

Управлінський персонал встановлює процедури, згідно з якими хоча б один раз на рік проводиться інвентаризація запасів, яка є основою для складання фінансових звітів.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловленням думки щодо фінансових звітів на основі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проводився на основі до норм Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" і Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, Методичних рекомендацій щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затверджене рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 № 1528 у відповідності Міжнародним стандартів аудиту 700 "Висновок незалежного аудитора щодо головного пакету фінансових звітів загального призначення", 701 "Модифікація висновку незалежного аудитора", 720 "Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти"

Аудитор не брав участь в інвентаризації активів, у зв'язку з чим не може надати висновок по вказаних моментах. Однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому та не впливає на думку аудитора.

Аудит здійснюваний згідно з МСА, надає обґрунтовану впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому вільні від суттєвих викривлень, спричинених шахрайством або помилкою. Обґрунтована впевненість стосується всього процесу аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитор стверджує про те, що результати аудиторської перевірки надають обґрунтовану впевненість для висловлення думки.

Мета перевірки – підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності товариства за 2011 р. та відповідність показників нормативам, установлених чинним законодавством.

Думка аудитора

Вважаю, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки та щодо підтвердження фінансової звітності Товариства.

На нашу думку, фінансові звіти ВАТ "Ужгородський Турбогаз" справедливо та достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011 року відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Для перевірки було надано наказ про облікову політику № 1 від 03.01.2011 р., дія якого є незмінною на протязі звітного періоду.

Встановлена облікова політика Товариства протягом звітного періоду була незмінною.

У зв'язку з тим, що аудитори не були присутнім під час проведення інвентаризації товарно – матеріальних запасів товариства, оскільки ця дата передувала запрошенню аудиторів товариством, ми не змогли перевірити кількість товарно – матеріальних запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2010 р. складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан первинних документів задовільний.

На основі проведених тестів можна зазначити, що бухгалтерський та податковий облік і цілому Товариством ведеться відповідно до вимог Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 № 996, Затверджених положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування, наказу про облікову політику Товариства.

Можна стверджувати, що фінансова звітність Товариства складено на підставі реальних даних бухгалтерського обліку та достовірно відображає фактичний фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2011 р.

Висновок щодо розкриття інформації у фінансовій звітності ВАТ „Ужгородський Турбогаз” за 2011 рік:

Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів та їх зносу (амортизації).

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та нарахування зносу (амортизації) на Підприємстві ведеться у відповідності з нормативними вимогами П(С)БО № 7 “Основні засоби”.

Операції по надходженню, внутрішньому переміщенню, вибуттю (списанню) необоротних активів оформлюється документально належним чином, дані зведених облікових регістрів відповідають даним первинних документів.

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО 8 “Нематеріальні активи” та наказу про облікову політику.

Матеріальні активи, вартість яких не перевищує 1000,00 грн., вважаються малоцінними (МШП), терміном корисного використання не більш ніж 1 рік.

На балансі товариства у грошовому виразі станом на 31.12.2011 року обліковуються наступні активи:

- Залишкова вартість нематеріальних активів на суму 37,0 тис. грн.
- Незавершене будівництво на суму 9 646,0 тис. грн.
- Залишкова вартість основних засобів 397 749,0 тис. грн.
- Довгострокові фінансові інвестиції:

Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств становить 7 553,0 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції на суму 6 тис. грн.

Оцінка та облік фінансових інвестицій здійснюються за кожною фінансовою інвестицією.

Станом на 31.12.11 р. на балансі Товариства обліковуються відстрочені податкові активи на суму 6 682,0 тис. грн.

Необхідною умовою підтримання виробництва на певному рівні є постійна наявність частини оборотних активів у матеріальній формі.

Класифікація та оцінки активів балансу проведена згідно до Міжнародних стандартів та П(С)БО.

На думку аудитора, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО № 7 “Основні засоби” та наказу про облікову політику.

Облік оборотних активів

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

На підприємстві операції по надходженню, внутрішньому переміщенню, вибуттю (списанню) запасів оформлюються документально належним чином, дані зведених облікових реєстрів відповідають даним первинних документів.

Облік запасів ведеться згідно П(С)БО 9 "Запаси" та нормами передбаченими обліковою політикою.

Оцінка вибуття запасів обрана за методом середньозваженої собівартості, згідно Положення (стандарту) 9 "Запаси". Відхилень від нормативних вимог при здійсненні операцій з запасами та веденні їх обліку не виявлено.

Оборотні активи на суму 758 562,0 тис. грн., у тому числі:

- Виробничі запаси 21 117 тис. грн.;
- Незавершене виробництво 1033,0 тис. грн.;
- Готова продукція 12 711,0 тис. грн.;
- Товари 189,0 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів Товариству на певну дату.

На дату складання балансу дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю. Дебіторська заборгованість на 31.12.2011 року становить:

- Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) (чиста реалізаційна вартість) 2 331,0 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 245,0 тис. грн.;
- За виданими авансами 0 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість 633 596,0 тис. грн.
- Поточні фінансові інвестиції 83 440,0 тис. грн.

На заборгованість, не погашену у терміни, що встановлені договорами, та не забезпечену гарантіями, створено резерв сумнівних боргів, що становить 53,0 тис. грн..

Визнання, оцінка та розкриття інформації про дебіторську заборгованість у примітках до фінансової звітності здійснюється згідно з П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”.

Обсяг розкриття інформації відповідає П(С)БО 9.

Аудит грошових коштів та їх еквівалентів

Аудит грошових коштів розкриває інформацію про найліквіднішу частину активів Товариства, де відображаються кошти в касі, на поточних рахунках у банках, які може бути використано для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів.

В ході перевірки аудитором було проаналізовано наявність і належне оформлення первинних касових документів, проаналізовано стан системи контролю за витрачанням готівкових коштів Підприємства.

Перевірка правильності заповнення касових документів показала, що касові ордери та відомості оформлені у відповідності з вимогами Положення проведення касових операцій в національній валюті в Україні.

Перевіркою встановлено, що первинні банківські документи склалися належним чином.

Перевищення ліміту залишку готівки в касі не встановлено. Готівка на поточні потреби підприємства використовувалась згідно з нормативами витрат на поточні потреби.

Розрахунки по заробітній платі та розрахунки з підзвітними особами відповідають чинному законодавству.

Ведення операцій по розрахунковому рахунку відповідає Закону України „Про платіжні системи та переказ грошей в Україні” №2346-III від 05.04.2001 року (зі змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2011 року на балансі товариства обліковується грошові кошти та їх еквіваленти:

- ✓ В національній валюті на суму 1 593,0 тис. грн.;
- ✓ В іноземній валюті – 1775,0 тис. грн..
- ✓ Інші оборотні активи становлять 532,0 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється згідно з вимогами „Положення про ведення касових операцій в національній валюті України” затверджене Постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 року.

На нашу думку, акціонерне товариство у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрило інформацію за видами активів.

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів

Товариство відображає в балансі зобов'язання за умови, що вони являють собою заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується призведе до зменшення ресурсів товариства, тобто до зменшення економічної вигоди.

Відображені в балансі зобов'язання ведуться у відповідності до чинного законодавства.

Згідно з обліковою політикою на Підприємстві здійснюється резервування засобів для здійснення майбутніх витрат та платежів:

- Забезпечення виплат персоналу на суму 51 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року на балансі товариства обліковується забезпечення наступних витрат і платежів, що свідчить про присутність внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких призводить до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди та оцінка яких може бути розрахунково визначена.

Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові зобов'язання, що мають наступну структуру:

- довгострокові кредити банків на суму 196 996,0 тис. грн.;
- інші довгострокові зобов'язання на суму 0 тис. грн.

Поточні зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2011 року на балансі товариства обліковуються поточні зобов'язання :

- ✓ короткострокові кредити банків 12 319,0 тис. грн.;
- ✓ кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) становить 22 252,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками, мають наступну структуру:

- З одержаних авансів – 0 тис. грн.;
- З бюджетом – 21,0 тис. грн.;
- Зі страхуванням – 496,0 тис. грн.;
- З оплати праці – 213,0 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання – 460 432,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Визнання та оцінка зобов'язань відповідають П(С)БО 11 „Зобов'язання”.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів

Формування в бухгалтерському обліку інформації про власний капітал та розкриття її у фінансовій звітності здійснюється з дотриманням вимог законодавчих актів та нормативних документів України.

Станом на 31.12.2011 року власний капітал товариства складає 486 846.0 тис. грн. і має наступну структуру:

- Статутний капітал – 100 000,0 тис. грн.
- Інший додатковий капітал – 411 049,0 тис. грн.
- Резервний капітал – 85,0 тис. грн.
- Непокритий збиток – (24 288.0) тис. грн.

Статутний капітал

Наказом Фонду державного майна України від 17.12.97 р. № 56 – ДП прийнято рішення про приватизацію Ужгородського виробничо – торгового державного підприємства “Турбогаз”.

Згідно плану приватизації затвердженого ФДМУ від 28.06.98 р. оцінка вартості майна Ужгородського виробничо – торгового державного підприємства “Турбогаз” як цілісного майнового комплексу здійснена у відповідності до “Методики оцінки вартості майна під час приватизації”, затвердженої постановою Кабінету міністрів України від 15.08.96 р. № 961.

Оцінці вартості майна передувала повна інвентаризація майна підприємства за станом на 01.02.98 р.

Результати вартості майна Ужгородського виробничо – торгового державного підприємства “Турбогаз” відображені в “Акті оцінки вартості цілісного майнового комплексу”. Станом на 14.05.1998 р. в акті оцінки вартості цілісного майнового комплексу Ужгородське виробничо – торгове підприємство “Турбогаз” затверджено вартість статутного капіталу ВАТ „Ужгородський Турбогаз” в сумі 21 951 541,0 грн.

Згідно Статуту Товариства Статутний капітал становить 100 000 000 (сто мільйонів) гривень та поділений на 400 000 000 (чотириста мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Власниками акцій ВАТ “Ужгородський турбогаз” є:

Юридичні та фізичні особи:

Назва	к-л акції	% від загальн. кільк. акції
ПрАТ "Акціонерна страхова компанія "ОМЕГА" (Україна)	8695711	2,17390
ТОВ "ГАЗОТУРБІННИ ТЕХНОЛОГІЇ" (Україна)	31385023	7,84620
ТОВ "Хімреактив" (Україна)	7551331	1,88790
ВАТ "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес" (Україна)	8592762	2,14820
ТОВ "Ді.еР.Ай." (Україна)	8692811	2,17320
ТОВ "ХІМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ" (Україна)	8694111	2,17350
ТОВ "ГОБАРТ" (Україна)	28691512	7,17290
ТОВ "ПЕРТ" (Україна)	5776841	1,44420
ТОВ "Торговий дім заводу "Прогрес" (Україна)	2915970	0,72900
ЗВФ "Перший" АТ ІК "Євроінвест" (Україна)	81300	0,02030
ХК "АВТОКРАЗ" У ФОРМІ ВАТ (Україна)	30932737	7,73320
ЗАТ "Інвестиційна компанія "Глобальні інвестиції" (Україна)	15000	0,00370
ЗВФ "ПРІНК-ФОНД" ІК "ПРІНК" (Україна)	24390	0,00610

ТОВ "МІЖРЕГІОНАЛЬНА ТРАНСПОРТНА КОМПАНІЯ" (Україна)	8692811	2,17320
ТОВ "ІНДАСТРІАЛ КОНСТРАКШН" (Україна)	36876600	9,21920
ТОВ "АГРІБІЗНЕС" (Україна)	36876600	9,21910
ТОВ "ГАРМОНІКА" (Україна)	12876598	3,21920
ТОВ "НАФТОХІМІМПЕКС" (Україна)	36876600	9,21910
ТОВ "МІЖГАЛУЗЕВА МАШИНОБУДІВНА КОРПОРАЦІЯ" (Україна)	36876600	9,21920
ТОВ "НОВІ ПРОМИСЛОВІ ТЕХНОЛОГІЇ" (Україна)	36876600	9,21910
ТОВ "УКРТЕХВУГЛЕЦЬ" (Україна)	16876599	4,21920
ВАТ "Затисянський хімічний завод" (Україна)	1	0,00000
ПрАТ "Ділові партнери" (Україна)	1	0,00000
ТОВ "Основа-Цінні Папери" (Україна)	24000000	6,00000
	388878509	97,21960
Фіз.особи		0,54750
ІНШІ ФІЗ ОСОБИ		2,23290

Акції випущено в документарній формі. Розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам товариства.

Органами Управління і контролю Товариства є :

- Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова Рада Товариства;
- Виконавчий орган – директор Товариства
- Ревізійна комісія.

Вищим органом товариства є Загальні збори акціонерів Товариства.

На момент перевірки Статутний фонд Підприємства сформовано на 100%.

Відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України, зокрема п.3:

“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.”

Вартість чистих активів за даними фінансової звітності на 31.12.2011 р. становить 486 846,0 тис. грн., що більше його статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Сплата акціонерним Товариством статутного фонду (капіталу) у встановленому законодавством терміні

Станом на 31.12.2011 р. Статутний Фонд Товариства сформовано на 100 %, що відповідає вимогам чинного законодавства. Порядок формування статутного капіталу здійснено у відповідності до Статуту Товариства.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Товариство не є професійним учасником фондового ринку.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Товариство випуску облігацій не здійснювало.

Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України “Про іпотечні облігації”

Випуску іпотечних облігацій Товариство не проводило.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

В цілому підприємство дотримується незмінності визначення методів обліку реалізації готової продукції і товарів протягом звітного періоду. Виручка від реалізації товарів (робіт, послуг) і доходи в звітності відображені в повному обсязі. Розбіжностей між фактично отриманим валовим доходом згідно бухгалтерських документів і відображеним у рядку 010 форми № 2 “Звіту про фінансові результати та їх використання” не встановлено. За даними обліку на протязі звітного періоду Підприємство отримало доход (виручку) від реалізації товарів (робіт, послуг) в сумі 36 386.0 тис. грн.

За результатами діяльності за 2011 р. товариство має збиток у розмірі 14 571.0 тис. грн., що відображений у „Звіті про фінансові результати”.

Методика визначення кінцевого результату діяльності відповідає вимогам П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати та П(С)БО 15 “Дохід”.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності підприємства, відображених у фінансовій звітності, а також відповідність даних фінансової звітності підприємства даним обліку.

Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно концептуальній основі фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства..

Ми вважаємо, що Підприємство справедливо та достовірно відображає стан компонентів звітності “активи”, “зобов’язання”, “власний капітал” станом на 31.12.11 р. згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Стан виконання зобов’язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Вид та розмір зобов’язань за цінними паперами Товариство немає.

Відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів.

Товариство не є компанією з управління активами.

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою ст. 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”

За інформацією, отриманою від ВАТ „Ужгородський Турбогаз”, 13 квітня 2011 року відбулись Загальні Збори акціонерів Товариства, згідно яких було прийнято рішення про зміни в складі органів управління Товариства, а саме :

Відкликано:

Наглядову раду ВАТ «Ужгородський Турбогаз» у повному складі, а саме:

- ТОВ «Гобарт»;
- Фоменко Ігор Олександрович;
- ВАТ «Затисянський хімзавод».

Обрано:

Наглядову раду ВАТ «Ужгородський Турбогаз» у наступному складі:

- Мудра Ольга Миколаївна;
- Скічко Юлія Вікторівна;
- Лук’янець Оксана Володимирівна.

Затвердити умови договору, що укладається з членами Наглядової ради Товариства.

Уповноважити Директора ВАТ «Ужгородський Турбогаз» на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.

Відкликано:

Ревізійну комісію ВАТ «Ужгородський Турбогаз» у повному складі, а саме:

- ЗАТ «АСК «Омега»;
- ТОВ «Ді Ер Ай»;
- Бондаренко Ярослав Борисович.

Обрано:

Ревізійну комісію ВАТ «Ужгородський Турбогаз» у наступному складі:

- Черпаха Галина Миколаївна;
- Шестаков Сергій Володимирович;
- Близнюк Інна Петрівна.

Затвердити умови договору, що укладається з членами Ревізійної комісії Товариства.

Уповноважити Директора ВАТ «Ужгородський Турбогаз» на підписання договорів з членами Ревізійної комісії Товариства.

Аудитором подана інформація про те, що Протягом звітного періоду зміни в складі органів управління не мали негативного впливу на фінансово - господарський стан Товариства.

Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства

Аналіз фінансової звітності підприємства починається з оцінки фінансового стану за даними Балансу. Аудитором складено порівняльну таблицю (табл.1)

Таблиця 1. Горизонтальний аналіз				
Найменування статті	на 01.01.11 р.	на 01.01.12 р.	Відхилення %	
			абсолютне	відносне
1	2	3	4	5
Актив				
I Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
Залишкова вартість	42,00	37,00	-5,00	-11,90
первісна вартість	42,00	42,00	0,00	0,00
накопичена амортизація			0,00	0,00
Незавершене виробництво	7 915,00	9 646,00	1 731,00	21,87
Основні засоби:				
залишкова вартість	404 154,00	397 749,00	-6 405,00	-1,58
первісна вартість	1 746 762,00	1 749 057,00	2 295,00	0,13
знос	1 342 608,00	1 351 308,00	8 700,00	0,65
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	7 553,00	7 553,00	0,00	0,00
інші фінансові інвестиції	6,00	6,00	0,00	0,00
відстрочені податкові активи	6 682,00	6 682,00	0,00	0,00
Усього за розділом	426 352,00	421 673,00	-4 679,00	-1,10
II Оборотні активи				
Виробничі запаси	7 735,00	21 117,00	13 382,00	173,01
Незавершене виробництво	820,00	1 033,00	213,00	25,98
готова продукція	9 748,00	12 711,00	2 963,00	30,40
товари	66,00	189,00	123,00	186,36
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:				
чиста реалізаційна вартість	2 508,00	2 331,00	-177,00	-7,06

Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом	103,00	245,00	142,00	137,86
за виданими авансами	6 240,00	0,00	-6 240,00	-100,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	978 536,00	633 596,00	-344 940,00	-35,25
поточні фінансові інвестиції	104 640,00	83 440,00	-21 200,00	-20,26
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
в національній валюті	94,00	1 593,00	1 499,00	1 594,68
в іноземній валюті	96,00	1 775,00	1 679,00	1 748,96
інші оборотні активи	281,00	532,00	251,00	89,32
Усього за розділом II	1 110 67,00	758 562,00	-352 305,00	-31,71
Витрати майбутніх періодів		62,00	62,00	!
БАЛАНС	1537 219,00	1 180 297,00	-356 922,00	-23,22
Пасив				
I Власний капітал				
Статутний капітал	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
інший додатковий капітал	411 049,00	411 049,00	0,00	0,00
Резервний капітал	85,00	85,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-9 326,00	-24 288,00	-14 962,00	160,43
Усього за розділом I	501 808,00	486 846,00	-14 962,00	-2,98
II Забезпечення наступних витрат і платежів				
Забезпечення витрат персоналу	51,00	51,00	0,00	0,00
Усього за розділом II	51,00	51,00	0,00	0,00
III Довгострокові зобов'язання				
довгострокові кредити банків	196 996,00	196 996,00	0,00	0,00
інші довгострокові зобов'язання	728,00		-728,00	-100,00
Усього за розділом III	197 724,00	196 996,00	-728,00	-0,37
IV Поточні зобов'язання				
короткострокові кредити банків	12 275,00	12 319,00	44,00	0,36
Векселя видані		671,00	871,00	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 923,00	22 252,00	14 329,00	180,85
Поточні зобов'язання за розрахунками				
з одержаних авансів	1 886,00		-1 886,00	-100,00
з бюджетом	82,00	21,00	-61,00	-74,39
зі страхування	99,00	496,00	397,00	401,01
з оплати праці	274,00	213,00	-61,00	-22,26
Інші поточні зобов'язання	815 097,00	460 432,00	-354 665,00	-43,51
Усього за розділом IV	837 636,00	496 404,00	-341 232,00	-40,74
БАЛАНС	1 537 219,00	1 180 297,00	-356 922,00	-23,22

Отримані в результаті горизонтального аналізу дані дозволяють зробити висновок:

- Загальна сума активів підприємства зменшилась на 23,22%;
- Сума оборотних коштів за 2011 рік зменшилась 31,77 %. Це зменшення відбулося за рахунок значного зменшення інших поточна дебіторська заборгованість
- Аудитор спостерігає перевищення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги над дебіторською на 89,28%.
- Короткострокові кредити банків за рік збільшились на 0,4%.

Кредит відіграє велику роль у соціальній галузі, тому що всі кредити мають соціальну спрямованість. На їх основі підвищується ефективність суспільного відтворення та повніше задовольняються потреби суспільства, підвищується життєвий рівень населення. Кінцевим підсумком кредитування Товариства має стати розвиток і підвищення ефективності діяльності.

Найбільш поширеним методом, який використовується для аналізу фінансової звітності є аналіз коефіцієнтів. Для проведення аналізу майнового стану аудитором було розраховано відповідні коефіцієнти. За 2011 рік коефіцієнт зносу основних засобів (76,86), та частка основних засобів (26,29) залишився не змінним в активах підприємства. Значення коефіцієнта зносу понад 50 % (а отже коефіцієнта придатності менше 50 %) є небажаним для підприємства.

Для визначення спроможності товариства своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання аудитором було розраховано відповідні коефіцієнти: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом та рентабельності товариства.

За наслідками аналізу, аудитор відзначає, що у звітному періоді відбувається погіршення показників ліквідності, фінансової стійкості та рентабельності підприємства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (0,13) показує, яка частина боргів товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності (1,33) дає оцінку ліквідності активів і показує, скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Оскільки коефіцієнт покриття більше 1, це свідчить про можливість підприємства погасити поточні зобов'язання в повному обсязі. При порівнянні абсолютних розмірів даного показника на початок і на кінець перевіреного періоду, слід зазначити тенденції до його зменшення. Значення даних коефіцієнтів наводяться у таблиці.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (2,06) – збільшився, при порівнянні з попереднім періодом. Обчислюється як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) (0,33) показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність Підприємства. Даний показник зменшився порівняно з попереднім періодом, що свідчить про залежність в майбутньому від кредиторів.

Аналіз рентабельності товариства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів у товариство та раціональність їхнього використання. Аналіз рентабельності здійснюється шляхом розрахунку коефіцієнта рентабельності активів, власного капіталу.

Рентабельність активів характеризує на скільки ефективно підприємство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто який прибуток приносить кожна гривня, вкладена в активи підприємства.

Рентабельність власного капіталу характеризує на скільки ефективно підприємство використовує власний капітал. У звітному році відбулося збільшення коефіцієнтів рентабельності.

Враховуючи, той факт, що показники фінансового стану підприємства знаходяться у межах нормативних значень, аудитор вважає за можливе оцінити фінансовий стан товариства як достатньо стійкий.

Аналіз фінансового стану підприємства проводився на підставі представлених документів, які наводяться в додатках.

Висновки про стан бухгалтерського обліку та звітності

Виручка від реалізації послуг, товарів та інших товарно-матеріальних цінностей обліковується згідно з П(С)БО 15 „Доходи”. Визначення балансового прибутку відповідає П(С)БО 15 „Доходи” та П(С)БО 3 „Звіт про фінансові результати”.

Облік витрат на надання послуг ведеться у товаристві у відповідності з П(С)БО 16 „Витрати”. Склад витрат на надання послуг і загально виробничі витрати, визначені товариством не суперечать чинному законодавству.

Бухгалтерський облік в цілому відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999 року та затверджених стандартів з дотриманням вимог Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року

№291. Бухгалтерський облік, що забезпечує формування необхідних реєстрів бухгалтерського обліку в цілому відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Господарські операції відображаються своєчасно, аналітичний і синтетичний облік між собою узгоджені.

Фінансова звітність за 2011 р. складена на дійсних даних бухгалтерського обліку згідно вимоги П(С)БО 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Статистична, податкова, фінансова звітність складається своєчасно.

На підставі результатів перевірки аудиторська фірма „Аудит-Конус” виносить аудиторський висновок, що отримані аудиторам результати перевірки в цілому достатні для виказування професійної незалежної думки, проте мають певні обмеження, а саме: аудитор безпосередньо не приймав участі у проведенні інвентаризації залишків основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Аудитор підтверджує, що за винятком обмеження, вказаного вище, фінансова звітність товариства за 2011 рік в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію про стан справ на 31.12.2011 р., складена та розкрита у відповідності до нормативних вимог організації бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності за чинним законодавством України. Надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та зобов'язань суб'єкта, що перевірявся. Система бухгалтерського обліку, що використовувалася на підприємстві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Фінансовий стан ВАТ “Ужгородський Турбогаз” можна вважати стійким.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір на проведення аудиторської перевірки № б/н від 14.03.12 р.

Аудиторська перевірка проводилася за присутності директора Качура М.В. (призначений на посаду згідно протоколу №10 засідання Спостережної ради від 20.04.2007 року), головного бухгалтера Огородник В.В. (призначена на посаду за наказом № 115-к від 30.08.10 року).

Перевіркою була охоплена діяльність за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р., під час якого підприємство здійснювало діяльність, яка відповідає Статуту товариства.

Перевірка проводилася в період з 16.03.12 р. по 23.03.2012 р. за адресою: м. Ужгород вул. Болгарська, 3.

Під час аудиту зроблено дослідження доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні чинним періоду перевірки.

Перелік документів, що додаються до аудиторського висновку:

- Форма №1 „Баланс” станом на 31.12.2011 року;
- Форма №2 „Звіт про фінансові результати” за 2011 року;
- Форма №3 “Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік;
- Форма № 4 “Звіт про власний капітал” за 2011 рік;
- Форма №5 “Примітки до річної фінансової звітності” за 2011 рік.

Директор ТОВ “Аудит-КонУс”
Сертифікат № 002563

В.В.Пилипенко

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВО-МАЙНОВИЙ СТАН ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ВАТ “Ужгородський Турбогаз”

станом на 31 грудня 2011 року

Результатом діяльності Підприємства станом на 31.12.2011 р. є прибуток, що становить 1 014 тис. грн.

Валюта балансу Підприємства за звітний період збільшилась на 200 086 тис. грн.

Для проведення аналізу фінансового стану відкритого акціонерного товариства, аудитором було розраховано відповідні коефіцієнти, а саме: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт фінансової стійкості (чи незалежності або автономії), коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. За 2011 рік коефіцієнт зносу основних засобів збільшився (76,86), зменшилася частка основних засобів (26,29) в активах підприємства. Аудитор звертає увагу керівників Підприємства на високі показники зносу основних засобів.

Для визначення спроможності товариства своєчасно сплачувати свої поточні зобов'язання аудитором було розраховано відповідні коефіцієнти: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом та рентабельності товариства.

Аудитор відзначає, що у поточному році відбувається зменшення коефіцієнта платоспроможності Товариства. Але коефіцієнт автономії відповідає нормативному, що свідчить про те, що фінансування діяльності за рахунок залучених коштів здійснюється у межах норми.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості) (0,33) показує, співвідношення власних і залучених засобів вкладених в діяльність Підприємства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (0,13) показує, яка частина боргів товариства може бути сплачена негайно. Порівнюючи 2010 – 2011 роки, аудитор зазначає, що значення показника зменшилось в двічі в порівнянні з попереднім роком.

Коефіцієнт загальної ліквідності (1,33) дає оцінку ліквідності активів і показує, скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Оскільки коефіцієнт покриття більше 1, це свідчить про можливість підприємства погасити поточні зобов'язання в повному обсязі. При порівнянні абсолютних розмірів даного показника на початок і на кінець перевіреного періоду, слід зазначити тенденції до його зменшення. Значення даних коефіцієнтів наводяться у таблиці.

Аналіз рентабельності товариства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів у товариство та раціональність їхнього використання. У звітному році відбулося збільшення коефіцієнта рентабельності активів та власного капіталу.

Враховуючи, той факт, що показники фінансового стану підприємства знаходяться у межах нормативних значень, аудитор вважає за можливе оцінити фінансовий стан товариства як задовільний.

Директор ТОВ “Аудит-КонУс”

В.В.Пилипенко

Сертифікат А №002563 виданий 27.12.1994 р. з терміном дії до 27.12.2013 р.

Свідоцтво ДКЦПФР АБ №001475 видане 09.08.2011 р. з терміном дії до 28.04.2016 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Незалежного аудитора

Ми, аудиторська фірма ТОВ “Аудит – КонУс”, провели аудиторську перевірку балансу Відкритого акціонерного товариства „Ужгородський Турбогаз”, (який додається) станом на 31 грудня 2011 р., а також перевірку відповідних звітів про прибутки і збитки та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти 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 та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011 р., а також результат її діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з Міжнародними стандартами аудиту 700 “Аудиторський висновок про фінансову звітність”, 701 “Модифікація висновку незалежного аудитора”, 720 “Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”.

Аудитор висловлює безумовно – позитивну думку, яка вказує на те, що всі принципи бухгалтерського обліку й методи їх застосування, а також їх вплив незалежно визначені та розкриті у фінансових звітах.

Директор ТОВ “Аудит - КонУс”

Аудитор

Сертифікат А № 002563

Свідоцтво ДКЦПФР АБ №001475 видане 09.08.2011 р. з терміном дії до 28.04.2016 р.

В.В.Пилипенко