

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної приватної аудиторської
фірми “СІМЕС”
про проведення аудиту
достовірності фінансової звітності
ВАТ «Управління виробничо-
технологічної комплектації»
станом на 31.12.2011 р.

Директор
ПАФ “СІМЕС”

М.Сурков

м.Івано-Франківськ
2012 рік

11 квітня 2012 р.

м.Івано-Франківськ.

На підставі укладеного договору N=15 від 01 березня 2012 р. незалежна аудиторська фірма "СІМЕС", що знаходиться за адресою: 76019, м.Івано-Франківськ, вул.Галицька, 67, тел.4-23-75, ЗКПО 23797061, провела аудиторську перевірку відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. №1360 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096, відкритого акціонерного товариства «Управління виробничо-технологічної комплектації» станом на 31 грудня 2011 р. для здачі звіту за 2011 рік в ДКЦПФР та оприлюднення фінансової звітності.

Основні відомості про емітента:

повна назва-ВАТ "Управління виробничо-технологічної комплектації";

скорочена назва-ВАТ "УВТК"

код-01275130;

дата реєстрації-04.06.1997 р.;

місце знаходження: м.Івано-Франківськ, вул.Левинського,2а;

основний вид діяльності-здавання під найм нерухомості.

Мета аудиту-підтвердження достовірності фінансової звітності, що підлягає оприлюдненню та поданню в Державну комісію з цінних паперів .

В процесі перевірки ми керувались положеннями Законів України:

"Про аудиторську діяльність";

"Про господарські товариства";

"Про цінні папери і фондову біржу";

"Про державне регулювання ринку цінних паперів";

"Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні",

а також Міжнародних стандартів аудиту, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку , Цивільного та Господарського кодексів України та інших нормативних документів.

Ми провели перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, згідно з якими вимагається, щоб під час перевірки було зібрано достатньо доказів того, що фінансові звіти ВАТ "Управління виробничо-технологічної комплектації" дають достовірну і об'єктивну уяву про фінансовий стан підприємства. Відповідальність за надану звітність несе керівництво ВАТ "Управління виробничо-технологічної комплектації". Аудитор висловлює думку щодо фінансових звітів підприємства на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Перевірка проведена незалежним сертифікованим аудитором, який не має майнових відносин з суб'єктом перевірки.

Дата початку перевірки 01 березня 2012 р., дата закінчення 11 квітня 2012 р. Аудиторський висновок адресується акціонерам, керівництву ВАТ "Управління виробничо-технологічної комплектації" та Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

В процесі перевірки об'єктами перевірки були :

-бухгалтерська та статистична звітність за 2011 рік;

-дані журналу-головної за 2011 рік;

- дані комп'ютерного обліку за 2011 рік;
- бухгалтерські документи (вибірково).

Аудиторські докази одержувались аудитором шляхом перевірки фінансової звітності, неформального усного опитування працівників підприємства, підрахунку арифметичної точності звітних документів та реєстрів обліку, проведення аналізу та тестування найважливіших показників і співвідношень, що стосуються аудиторської перевірки.

Аудиторською перевіркою встановлено:

Бухгалтерський облік ведеться згідно журнально-ордерної системи, частково автоматизований .

Облікові дані за грудень 2011 р. відповідають даним балансу станом на 31.12.2011 р., який виглядає наступним чином (по відповідних розділах):

(тис.грн.)

АКТИВ	Код рядка	На кінець року
Розділ 1-необоротні активи	080	1098,0
Розділ 2-оборотні активи	260	2304,8
Розділ 3-витрати майбутніх періодів	270	-
Баланс	280	3402,8

ПАСИВ	Код рядка	На кінець року
Розділ 1-власний капітал	380	1448,2
Розділ 2-забезпечення наступних витрат і платежів	430	-
Розділ 3-довгострокові зобов'язання	480	-
Розділ 4-поточні зобов'язання	620	1954,6
Розділ 5-доходи майбутніх періодів	630	-
Баланс	640	3402,8

Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення аудитором власної думки.

Бухгалтерський облік в періоді з 01.01.2011 р. до 31.12.2011 р. здійснювався у відповідності з встановленими нормативами бухгалтерського обліку. Кореспонденція рахунків, що передбачена діючим планом рахунків, застосовується вірно. Фінансова

звітність відповідає даним бухгалтерського обліку. Форми фінансової звітності узгоджені між собою.

Бухгалтерський облік необоротних активів ведеться відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 7 “Основні засоби”, № 8 “Нематеріальні активи”, облікові дані відповідають даним балансу підприємства станом на 31 грудня 2011 року.

Вартість необоротних активів станом на 31 грудня 2011 р. складає 1098,0 тис. грн..

Облік оборотних активів ведеться у відповідності до національних П(С)БО № 9 “Запаси”, №10 “Дебіторська заборгованість”, інших положень бухгалтерського обліку.

Вартість оборотних активів станом на 31 грудня 2011 р. складає 2304,8 тис. грн..

Класифікація активів товариства відповідає вимогам Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Забезпечення наступних витрат і платежів підприємством в 2011 р. не нараховувалось.

Облік зобов'язань ведеться у відповідності до П(С)БО № 11 “Зобов'язання”.

Розмір поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2011 р. складає 1954,6 тис. грн..

Облік касових операцій проводиться у відповідності «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637.

Облік грошових операцій на розрахунковому та інших банківських рахунках проводиться у відповідності «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої постановою Національного Банку України від 21.01.2004 р. № 22.

Аудитор участі в проведенні річної інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків не приймав, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки.

Товариство має статутний капітал у розмірі 800,5 тис. гривень, що станом на 31.12.2011 р. сплачений повністю.

Розмір статутного капіталу на протязі 2011 року не змінювався.

Наявність власного капіталу станом на 31 грудня 2011 року складає 1448,2 тис.грн., структура власного капіталу визначена у відповідності до положень бухгалтерського обліку. Чистий збиток товариства за 2011 рік склав 309,3 тис.грн.

Наявність чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2011 року складає 1448,2 тис.грн., що перевищує заявлений розмір статутного капіталу і відповідає чинному законодавству.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, аудитором не виявлено.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої фінансової звітності) аудитором не встановлено і не досліджувалось.

Корпоративне управління підприємством здійснюється шляхом проведення загальних зборів товариства, створенням ради товариства та ревізійної комісії.

Служба внутрішнього аудиту в товаристві не створена.

Визначення понять помилок та шахрайства дано в МСА № 240 «Шахрайство та помилки». Помилка — це ненавмисне перекручення фінансової інформації в результаті

арифметичних чи логічних помилок в облікових записах і розрахунках, недогляду в дотриманні повноти обліку, неправильного представлення в обліку фактів господарської діяльності, наявності складу майна, вимог і зобов'язань та невідповідне відображення записів в обліку. Шахрайство — навмисно неправильне відображення і представлення даних обліку і звітності службовими особами та керівництвом підприємства. Шахрайство полягає в маніпуляціях обліковими записами і фальсифікації первинних документів, реєстрів обліку і звітності, навмисно неправильній оцінці активів і методів їх списання, навмисному пропущенні або приховуванні результатних записів або документів, незаконному отриманні в особисту власність грошово-матеріальних цінностей, невідповідному відображенні записів в облікових реєстрах. Аудитором не виявлено фактів шахрайства в підприємстві, ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства аудитор вважає невисоким.

Аналіз фінансового стану підприємства наведено в наступній таблиці:

(тис.грн.,коэф-т)

№ п/п	Показники	За поперед. період	За звітний період	Нормат. значення
1	Виручка від реалізації продукції	10242,1	6398,4	
2	ПДВ	1707,0	1066,4	
3	Чистий дохід	8535,1	5332,0	
4	Чистий прибуток + Збиток -	+173	-309,3	
5	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1850,3	1656,2	
6	Поточні зобов'язання	2100,3	1954,6	
7	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01	>0, збільш.
8	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	1,27	1,18	>1
9	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,92	0,87	0,6 - 0,8
10	Чистий оборотний капітал	569,0	350,2	>0, збільш.
11	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	0,46	0,43	>0,5
12	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	1,20	1,35	<1, зменш.
13	Коефіцієнт зносу основних фондів	0,58	0,63	Зменш.

Матеріали аналізу свідчать про те, що підприємство погіршило за звітний період свій фінансовий стан.

Коефіцієнти абсолютної ліквідності, загальної ліквідності знаходяться в межах нормативних значень.

Коефіцієнти фінансування, платоспроможності знаходяться поза межами нормативних значень.

Висновок

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації наявних запасів товариства станом на 31.12.2011 року, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Також ми не в змозі безумовно підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованості через обмеження обсягу нашої роботи.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для нашого підтвердження кількості запасів і дебіторської та кредиторської заборгованості, фінансові звіти подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ВАТ “Управління виробничо-технологічної комплектації” станом на 31.12.2011 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за період що перевірявся, згідно з П(С)БО України і відповідають Балансу Товариства.

Директор ПАФ “СІМЕС”

М.Сурков

Сертифікат серії А №002529
виданий АПУ України 29.06.95р.
чинний до 29.06.2014 р.
Включено до реєстру аудиторських фірм
свідоцтво 1203 чинне до 30.11.2015 р.
Два екземпляра висновку отримав _____