

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРОФАУДИТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»
станом на 31.12.2011 року

м. Одеса

**ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРОФАУДИТ”**

Адреса: Україна, 65033, вул. Василя Стуса, буд. 2/1
Код за ЄДРПОУ: 36921215
Банківські реквізити:
р/р 26009240427 в АТ „Райффайзен Банк Аваль” м. Київ, МФО 380805
Контакти: телефон/факс: (048) 734-01-39
E-mail: profaudi@ukr.net, адреса веб- сайту: prof-audit.com.ua

*Власникам цінних паперів,
Керівництву
Публічного акціонерного товариства
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»*

м. Одеса

01 березня 2012 року

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової
звітності
Публічного акціонерного товариства
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»
станом на 31.12.2011 року**

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»
Місцезнаходження юридичної особи	65033, м. Одеса, вул. Василя Стуса 2/1
Телефон (факс) юридичної особи	(0482)734-01-39, 0675572567
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України	№ 4347 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 212/4 від 25.03.2010 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»
Код за ЄДРПОУ	19051508
Місцезнаходження	65101, Одеська область, м. Одеса, вул. 25-ї Чапаєвської дивізії, б. 2
Дата державної реєстрації	Дата проведення державної реєстрації 01.10.1998 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- договір на проведення аудиту № 47-А/2011 від 08 листопада 2011 року;
- дата початку проведення аудиту – 08 листопада 2011 року;
- дата закінчення проведення аудиту – 01 березня 2012 року .

Перелік перевіреної фінансової інформації:

З метою вирішення встановлених завдань, аудитором проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» (Далі – ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА», Товариство), що додається, яка включає :

- Баланс станом на 31.12.2011 року;
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик;

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2011 р. до 31.12.2011 р. суцільним методом (каса, розрахунковий рахунок) та вибірково (інші рахунки) з використанням методів документальної перевірки, співставлення й оцінки, тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, включає оцінювання застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання звітів у цілому згідно з МСА 500 "Аудиторські докази".

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність стосовно складання та достовірності подання наданої до перевірки звітності та документації, відповідно до Статуту ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» та чинного законодавства України, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, а саме:

- Голова правління – Різой О.Я.
- Головний бухгалтер – Олефірова О.І.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Обсяг аудиторської перевірки:

Аудиторами проведена перевірка у відповідності з вимогами Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Рішення ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. №122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Податкового кодексу України, та інших законодавчих та нормативних актів. Концептуальною основою для проведення аудиторської перевірки є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Висновок сформований у відповідності:

- з Рішенням ДКЦПФР №1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за № 1358/20096;

- з вимогами Міжнародних стандартів аудиту №700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

В зв'язку з сутністю перевірки, та притаманних аудиту обмежень, існує ймовірність та можливість того, що окремі, навіть суттєві відхилення (помилки, відмінності, тощо) можуть бути не виявлені в ході перевірки, за що у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА №200 п.21, МСА № 240, п.17), прийнятих АПУ в якості національних, аудитор відповідальності не несе.

Розмір суттєвості помилки з замовником не обговорювався, тому розмір суттєвості визначався у відношенні до виявлених у ході здійснення аудиту відхилень згідно професійного судження аудитора та відповідно вимог стандарту МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту».

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів

Аудиторами перевірено та проаналізовано надану товариством фінансову інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів аудиту.

На підставі отриманих при перевірці даних, констатуємо:

- з метою забезпечення єдиних принципів і процедур щодо відображення поточних господарських операцій в обліку та складанні фінансової звітності, Наказом Голови правління затверджено облікову політику ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»;
- бухгалтерський облік у товаристві ведеться за журнально-ордерною та автоматизованою системою рахівництва;
- співставленням даних первинних документів із записами на рахунках синтетичного та аналітичного обліку, Головною книгою, оборотними відомостями і даними фінансової звітності розбіжностей не виявлено.

Необоротні активи товариства станом на 31.12.2011 року становлять 10127,5 тис. грн. та складаються з:

- *Основних засобів*, які знайшли відображення у ряд. 030 балансу "Основні засоби"

по залишковій вартості у сумі 2126,7 тис.грн.

Облік основних засобів ведеться товариством у відповідності з вимогами П(С)БО №7 "Основні засоби" пооб'єктно за їх первісною вартістю за Д-том субрахунків балансового рахунку 10 "Основні засоби". Сукупна первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2011 року складає 2858,6 тис.грн.

Товариством як спосіб нарахування амортизації основних засобів до 01.04.2011 року було обрано норми і способи амортизації основних засобів, передбачені податковим методом, а з 01.04.2011 року, відповідно до вимог Податкового Кодексу України, було обрано прямолінійний метод.

Знос основних засобів нараховано у сумі 731,9 тис.грн. і обчислено за К-том балансового рахунку 13 "Знос (амортизація) необоротних активів". Метод нарахування зносу основних засобів відповідає вимогам П(С)БО №7 "Основні засоби".

Вибіркова перевірка операцій з руху основних засобів в цілому підтверджує правильність відображення цих операцій у бухгалтерському і податковому обліку.

В результаті вибіркового співставлення даних синтетичного та аналітичного обліку, показників бухгалтерських реєстрів та фінансової звітності суттєвих відхилень не виявлено.

Вибір методики обліку операцій з основними засобами в основному відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Плану рахунків активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Інші необоротні активи станом на 31.12.2011 року обліковуються у ряд. 070 балансу товариства у сумі 8000,8 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року **оборотні активи** товариства обліковуються у сумі 952,1 тис.грн. та складаються з:

- *Виробничих запасів*, які обліковуються у ряд. 100 балансу товариства станом на 31.12.2011 року у сумі 52,3 тис. грн.

Надходження запасів обліковувались за їх первісною вартістю в розрізі класифікаційних груп. Первісна власність придбаних за плату запасів складалась з ціни постачальника, витрат на заготівлю, вантажно-розвантажувальних робіт та інших витрат, пов'язаних з придбанням та доведенням до стану придатності для використання. При відпуску запасів у виробництво застосовувався метод середньозваженої собівартості. Запасів, переданих на комісію чи у заставу, не малось. Уцінка, дооцінка чи переоцінка у звітному періоді не робились.

Визнання первісної оцінки запасів, а також розкриття інформації відповідають вимогам ПСБО 2 "Запаси".

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2011 року *дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги* склала 184,8 тис. грн., що відповідно відображено у ряд. 160 балансу товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011 року обліковується у ряд. 210 балансу товариства у сумі 509,7 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Облік касових операцій здійснюється товариством у відповідності з вимогами чинного законодавства. На підставі розрахунку про встановлення ліміту залишку готівки в касі (Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене Постановою Правління НБУ 15.12.2004р. № 637 зі змінами та доповненнями) Наказом Голови правління ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» встановлено ліміт залишку готівки в касі товариства. Перевищення ліміту залишку готівки в касі товариства у звітному періоді не встановлено. Залишок коштів у касі товариства станом на 31.12.2011 року відсутній.

Облік руху коштів на поточних рахунках в банківських установах товариство здійснює на субрахунках балансового рахунку 31 "Рахунки в банках". Надходження коштів на поточні рахунки документально підтверджено.

Залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті в банківських установах станом на 31.12.2011 року складає 205,3 тис.грн. та обліковується за Д-том субрахунків 311 "Поточні рахунки в національній валюті", що відповідно визначено в ряд.230 балансу товариства.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року склали 4,5 тис. грн., що відповідно обліковується у ряд. 270 балансу.

На нашу думку, перевірена інформація щодо активів ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» станом на 31.12.2011 року визначена без суттєвих перекручень, відповідає Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку, реально та

вірно відображена у фінансовій звітності товариства, справедлива та достовірна.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів

Аудиторами перевірено та проаналізовано надану фінансову інформацію про зобов'язання товариства до встановлених нормативів, зокрема Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

При перевірці встановлено, що:

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2011 року складають 191,1 тис. грн., з них:

- *Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом* – 145,3 тис. грн., що відповідно відображено у ряд. 550 балансу товариства;
 - *Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування* – 9,9 тис. грн., що відповідно відображено у ряд. 570 балансу товариства;
 - *Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці* – 24,8 тис. грн., що відповідно відображено у ряд. 580 балансу товариства;
- Інші поточні зобов'язання* станом на 31.12.2011 р. становлять 11,1 тис. грн. та відповідно обліковуються у ряд. 610 балансу товариства.

Облік кредиторської заборгованості товариством здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

Вибірковою перевіркою розрахунків із нарахування заробітної плати, нарахувань та утримань із зарплати, відхилень від вимог чинного законодавства не виявлено.

Кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк позову, товариство не має.

Валюта балансу станом на 31.12.2011 року складає 11084,1 тис. грн.

На нашу думку, перевірена інформація щодо розміру зобов'язань ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» станом на 31.12.2011 року визначена без суттєвих перекозчень, відповідає Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку, реально та вірно відображена у фінансовій звітності товариства, справедлива та достовірна.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про формування та використання власного капіталу ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» відповідно до встановлених нормативів

Власний капітал ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» станом на 31.12.2011 року обліковується у сумі 10893,0 тис.грн., у т.ч.:

- статутний капітал - 10000,0 тис.грн.;
- додатковий капітал - 183,1 тис.грн.;
- резервний капітал - 37,8 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 672,1 тис.грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2011 р. складає 10000,0 тис. грн. та відповідно обліковується у ряд. 300 балансу товариства.

Додатковий капітал станом на 31.12.2011 р. обліковується у ряд. 320 балансу товариства у сумі 183,1 тис. грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2011 р. обліковується у ряд. 340 балансу товариства у сумі 37,8 тис. грн.

Нерозподілений прибуток товариства обліковується у сумі 672,1 тис.грн. за К-том балансового рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)", відповідно відображений у ряд.350 балансу товариства.

Аудиторами проаналізовано надані установчі документи ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА», а саме:

- Статут (нова редакція), зі змінами, зареєстрованими 01.12.2010 р. Державним реєстратором Виконавчого комітету Одеської міської ради Одеської області №15561050010011853;

- Положення та інші документи товариства.

Згідно з рішенням позачергових загальних зборів акціонерів (протокол від 23.11.2010 р.) Товариства назву та тип Відкритого акціонерного товариства «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» змінено на Публічне акціонерне товариство «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Публічне акціонерне товариство «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» виступає правонаступником по всіх правах та зобов'язаннях Відкритого акціонерного товариства «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» - багатопрофільного господарського товариства, яке створено (засновано державою й Організацією орендарів «ВЕГА») у процесі приватизації відповідно до Наказу Фонду Державного майна України №13-ПП від 09 вересня 1996 року й Установчого договору від 24 вересня 1996 року, шляхом перетворення Орендного науково-виробничого підприємства «ВЕГА» у Відкрите акціонерне товариство.

На підставі вищевказаних документів констатуємо, що статутний капітал ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» становить 10 000 000,00 (десять мільйонів гривень 00 копійок) гривень та розподілений на 40 000 000 (сорок мільйонів) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 (нуль гривень 25 копійок) гривень кожна.

Розмір статутного капіталу товариства визначений засновниками згідно із установчими документами. Дані про величину власного капіталу ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА», що відображені в Балансі станом на 31.12.2011 р., підтверджуються даними облікових реєстрів:

Форма існування – бездокументарна.

Послуги щодо обслуговування випуску цінних паперів емітента, існуючих у бездокументарній формі станом на 31.12.2011 р. надавались ПАТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ» (Код ЄДРПОУ 30370711, 01001, м. Київ, вул. Грінченка, будинок 3, Ліцензія на провадження професійної діяльності – депозитарної діяльності серії АВ №581322 від 19.09.2006 р.), згідно укладеної угоди.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 96/15/1/10 зареєстроване Одеським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 02.12.2010 року.

ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» протягом перевіряемого періоду дій щодо випуску та розміщення іпотечних облігацій, розміщення проспекту емісії іпотечних облігацій не проводило, іпотечного покриття іпотечних облігацій не створювало.

На нашу думку, перевірена інформація про формування та розмір власного капіталу ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» станом на 31.12.2011 року відповідає Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку, справедлива та достовірна.

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Відповідно до вимог чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств), вартість чистих активів акціонерного товариства – величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми зобов'язань товариства, прийнятих до розрахунку. Розрахунок визначення вартості чистих активів складається за даними бухгалтерської звітності відповідно до П(С)БО №2 "Баланс". Вартість чистих активів ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» станом на 31.12.2011 року становить 10 893,0 тис.грн.; Статутний капітал – 10 000,0 тис. грн. тобто, вартість чистих активів товариства є більшою за розмір Статутного капіталу ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА».

На нашу думку ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» дотримується вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

У зв'язку з тим, що аудиторська перевірка ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»» передуватиме даті підготовки річного звіту Товариства, аудиторів не мали можливості встановити наявність будь-яких невідповідностей між фінансовою звітністю та річним звітом ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»».

Висловлення думки аудитора щодо фінансових звітів та результату фінансово-господарської діяльності ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»»

Фінансова звітність товариством складена у відповідності до ст.ст. 11-14 Закону України "Про бухгалтерську та фінансову звітність" та П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Дані фінансової звітності ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»» реальні, точні та відповідають вимогам чинного законодавства.

У звітному періоді згідно узагальненій інформації про доходи та витрати Ф.2 "Звіт про фінансові результати за 2011 рік", результатом фінансово-господарської діяльності товариства за звітний період є збиток у сумі 46,0 тис.грн.

Непокритий збиток товариства – це результат діяльності товариства, різниця між його доходами і витратами у перевіряемому періоді. Непокритий збиток ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»» станом на 31.12.2011 року складає 46,0 тис.грн.

Дані вибіркової перевірки підтверджують правильність визначення доходів товариства згідно вимог податкового законодавства, а саме, Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", затвердженого 22.05.1997 року за № 283/97.

Визнання, класифікація та оцінка доходів підприємства здійснюється на підставі П(С)БО 15 "Доходи". Визнання та склад витрат підприємства здійснюється згідно П(С)БО 16 "Витрати".

При проведенні перевірки правильності формування фінансового результату товариства за 2011 рік за даними фінансової звітності з відповідною інформацією бухгалтерського обліку суттєвих відхилень та перекручень не виявлено.

На нашу думку, перевірена інформація щодо фінансових звітів та результату фінансово-господарської діяльності ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»» станом на 31.12.2011 року відповідає Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку, справедлива та достовірна.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про виконання значних правочинів та дії, які відбуваються протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»»

У перевіряемому періоді зміни у складі засновників, яким належать більш ніж 10% статутного капіталу товариства не відбувались.

Позику (кредит) на суму, що перевищує 25% активів товариство у перевіряемому періоді не отримувало.

Рішення товариством про утворення, припинення його філій, представництв не приймалось.

Порушення справи про банкрутство товариства, внесення ухвали про його санацію в 2011 році не було.

Вищим органом товариства рішень про зменшення розміру статутного капіталу, припинення, банкрутство у звітному періоді не приймалось.

На нашу думку, перевірена інформація про дії, які відбувались протягом звітного року, не вплинули на фінансово-господарський стан ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»».

**Висловлення думки щодо стану корпоративного управління ПАТ
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА», у тому числі стан
внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні
товариства»**

29 квітня 2011 року було проведено річні загальні збори акціонерів ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» у відповідності із Законом України «Про акціонерні товариства».

У ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» є корпоративний секретар, який відповідає за роботу з акціонерами.

У ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» створена ревізійна комісія, яка складається з трьох осіб та має повноваження відповідно до внутрішніх документів Товариства.

У ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» створена наглядова рада, яка складається із семи осіб. Наглядова рада Товариства має повноваження відповідно до внутрішніх документів Товариства.

У ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» відсутній власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління.

У ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» відсутня посада внутрішнього аудитора або служба внутрішнього аудиту Товариства.

На нашу думку, у ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» відповідний рівень корпоративного управління для забезпечення ефективної діяльності товариства, належної уваги до інтересів акціонерів та рівноваги впливу та балансу інтересів учасників корпоративних відносин.

**Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків
суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Відповідно до МСА 240 та МСА 315 аудитор повинен ідентифікувати й оцінити ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації.

На нашу думку, припущення не застосовне за обставин завдання, нами не ідентифіковано визнання доходів як ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, фінансова звітність ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ:

На нашу думку, перевірена фінансова звітність за 2011 рік складена в усіх суттєвих аспектах та відображає достовірно фінансовий стан ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» і його фінансові результати за рік, що закінчився станом на 31.12.2011 року та відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Директор
ТОВ «ПРОФАУДИТ»



Т.В. Кравченко

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПРОФАУДИТ”

Адреса: Україна, 65033, вул. Василя Стуса, буд. 2/1

Код за ЄДРПОУ: 36921215

Банківські реквізити:

р/р 26009240427 в АТ „Райффайзен Банк Аваль” н. Київ, МФО 380805

Контакти: телефон/факс: (048) 734-01-39

E-mail: profaudi@ukr.net, адреса веб- сайту: prof-audit.com.ua

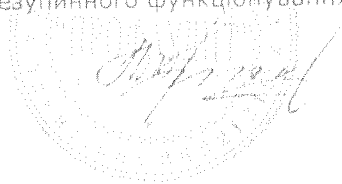
Показники фінансового стану ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»

№	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства	Формула розрахунку	оптимальне значення	критичне значення	Фактично за 2011 рік	Висновки
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти}}{\text{поточні зобов'язання}}$	ф. 1 ряд. 220 + ряд. 230 + ряд. 240) ----- ф. 1 ряд. 620	0,25- 0,35	менше 0,25	1,1	Характеризує готовність підприємства негайно погасити короткострокову заборгованість. Позитивне значення показника.
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{оборотні активи}}{\text{поточні зобов'язання}}$	ф. 1 ряд. 260 ----- ф. 1 ряд. 620	2	1	5	Характеризує достатність оборотних коштів для погашення поточних зобов'язань. Позитивне значення показника.
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	$K3 = \frac{\text{Власний капітал} + \text{Вартість майна}}{\text{Вартість майна} + \text{підсумок активу балансу}}$	ф. 1 ряд. 380 ----- ф. 1 ряд. 280	більше 0,5	0,5	1	Характеризує питому вагу власного капіталу в загальній вартості коштів інвестованих в його діяльність. Оптимальне значення показника.
4	Коефіцієнт структури капіталу (Фінансування)	$K4 = \frac{\text{забезпечення наступних витрат і цільове фінансування} + \text{довгострокові зобов'язання} + \text{поточні зобов'язання} + \text{доходи майбутніх періодів}}{\text{Власний капітал}}$	ф. 1 (ряд. 430+ ряд.480 + ряд.620 +ряд.630) ----- ф. 1 ряд. 380	0,5	1	0,02	Характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Оптимальне значення показника.

ВИСНОВОК АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА»

Аудитор констатує, що фінансовий стан за період, що перевірявся, стійкий, підприємство є платоспроможним, ліквідним, має достатню кількість власних оборотних коштів та не має залежності від залучених засобів. Безперервне існування ПАТ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВЕГА» свідчить про стабільність його діяльності та можливість безупинного функціонування як суб'єкта господарювання.

Директор ТОВ „ПРОФАУДИТ”



Т.В. Кравченко

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

Підприємство ПАТ «НВП «ВЕГА»
Територія Україна, м. Одеса
Організаційно-правова форма господарювання ПАТ
Орган державного управління _____
Вид економічної діяльності Оренда нежитлових приміщень
Середня кількість працівників 33
Сума виміру: тис. грн.
Адреса Вул. 25-ї Чапаєвської дивізії, б. 2, м. Одеса, 65101

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КОДУ
за КВЕД

КОДИ		
2011	12	31
		19051508
		5110136900
		70.20.0

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1. Баланс
на 31 грудня 2011 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	2214,2	2126,7
первісна вартість	031	2856,0	2858,6
знос	032	(641,8)	(731,9)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	()	()
Довгострокові фінансові інвестиції	040		
Інші необоротні активи	070	8000,8	8000,8
Усього за розділом I	080	10215,0	10127,5
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	22,6	52,3
Поточні біологічні активи	110		
Готова продукція	130		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	147,0	184,8
первісна вартість	161	147,0	184,8
резерв сумнівних боргів	162	()	()
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	14,4	
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	566,1	509,7
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	124,3	205,3
у тому числі в касі	231		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250	1,2	
Усього за розділом II	260	875,6	952,1
III. Витрати майбутніх періодів	270	0,9	4,5
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	11091,5	11084,1

Продовження додатка 1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	10000,0	1000,0
Додатковий капітал	320	183,0	183,1
Резервний капітал	340		37,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	755,9	672,1
Неоплачений капітал	360	()	()
Усього за розділом I	380	10938,9	10893,0
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430		
III. Довгострокові зобов'язання	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	32,3	145,3
зі страхування	570	10,4	9,9
з оплати праці	580	28,0	24,8
Інші поточні зобов'язання	610	81,9	11,1
Усього за розділом IV	620	152,6	191,1
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	11091,5	11084,1

3 рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665) _____

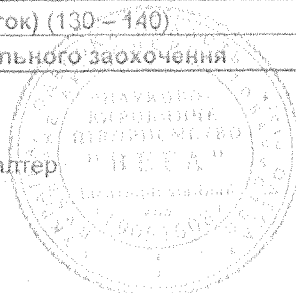
2. Звіт про фінансові результати
за 2011 р.Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3494,0	3044,0
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(582,3)	(507,3)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	2911,7	2536,7
Інші операційні доходи	040		20,3
Інші доходи	050	6,2	4,6
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	2917,9	2561,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(829,2)	()
Інші операційні витрати	090	(2056,5)	(2383,4)
у тому числі:	091		
	092		
Інші витрати	100	()	()
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	(2885,7)	(2383,4)
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130	32,2	172,2
Податок на прибуток	140	(78,2)	(75,7)
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140)	150	-46,0	96,5
Забезпечення матеріального заохочення	160		

Керівник

Головний бухгалтер



(Signature)
(підпис)
(Signature)
(підпис)

Різой О.Я.
(ініціали, прізвище)
Олефірова С.І.
(ініціали, прізвище)

Копія відповідає оригіналу:
Усього пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою 12 (дванадцять) аркушів

прозано
жовтень
2007

О.Я.Різюк

*Директор
ВВВ "Прод.
Р.Н.Кривий*

