

44

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АНГОР»,  
Товариство з обмеженою відповідальністю**

---

Свідоцтво про включення  
до реєстру № 1230 від 26.01.2001р.  
з продовженням терміну 23.12.2015р.

61009 м. Харків  
місцезнаходження: вул. Достоєвського, 13  
(057) тел.732-53-31

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**

**«ЗАВОД «НАДІЯ»  
за 2012рік**

Власникам цінних паперів, керівництву ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ».

Висновок незалежного аудитора підготовлено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами у складі їх регулярної інформації.

**1. Вступ**

Аудит попередньої річної фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» проведений Аудиторською фірмою «Ангор», ТОВ.

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ», що додається, яка складається з Балансу станом на 31.12.2012р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(СБО на МСФЗ).

Підприємство здійснює постійний бухгалтерський облік. Фінансова звітність за 2012р. являється попередньою фінансовою звітністю, складеною за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

**2. Основні відомості про акціонерне товариство**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД «НАДІЯ»**

код ЄДРПОУ 04543542

Місцезнаходження 62416, Харківська область, Харківський район, селище міського типу Пісочин, вулиця Крупської, будинок 15-А

Дата державної реєстрації 05.11.1996 року

**Основні види діяльності:**

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

71.20 Технічні випробування та дослідження

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

22.29 Виробництво інших виробів із пластмас

47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

### 3. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка попередньої фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема МСА 800, МСА 705, МСА 706, МСА 720 та відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

При перевірці застосовувалися метод вибіркової документальної перевірки і метод порівняння та зіставлення форм звітності з даними Головної книги, журналів-ордерів та первинних документів за 2012 рік з метою одержання достатньої упевненості в тому, що звітність не містить помилок суттєвого характеру.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» за рік, що закінчився 31.12.2012р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» керівництво ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» вирішило представити вперше звітність у повній відповідності до МСФЗ за 2013 рік, в якій надати порівняльну інформацію за 2012 рік, в зв'язку з чим датою переходу на МСФЗ, згідно наказу ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» № 41 від 30.12.2011р. «Про затвердження облікової політики», є 01 січня.2012р.

У попередній фінансовій звітності за 2012рік не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу). Фінансова звітність за 2012р. є попередньою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ.

### 4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з визначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### 5. Відповідальність аудитора

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої 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 оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

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

**6. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

1) У зв'язку з тим, що у фінансовій звітності за 2012 рік не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу), ця звітність є попередньою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. Повний комплект фінансових звітів за МСФЗ буде складений у наступному 2013 році.

2) Аудитори не спостерігали за проведенням річної інвентаризації, що має бути проведена перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ця подія передувала укладенню договору. Ми також не змогли перевірити кількість товарно-матеріальних цінностей за допомогою інших аудиторських процедур.

3) Аудиторами встановлено не нарахування резерву на сумнівну дебіторську заборгованість, але дана сума не є суттєвою.

**7. Висновок. Умовно-позитивна думка**

На нашу думку попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013р.

**8. Пояснювальний параграф та обмеження щодо його використання.**

Ми звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2012р. та попередню фінансову звітність за 2012р. під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід). Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки ( в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином попередня фінансова звітність ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**9. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів ( крім



емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. №1360.

### **9.1 Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» вимогам чинного законодавства України**

На думку аудиторів вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства.

Згідно з даними балансу ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» станом на 31.12.2012р. вартість чистих активів підприємства складає 13535 тис. грн. Статутний капітал підприємства складає 5342 тис. грн. Такий розмір чистих активів відповідає вимогам, визначених в частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

### **9.2 Відповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається разом з фінансовою звітністю**

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою (особливою) інформацією, що розкривається ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» при наданні регулярної інформації до Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю ( МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

### **9.3 Значні правочини (10 і більше відсотків) вартості активів товариства**

У відповідності до п.4 ст.2 Закону України «Про акціонерні товариства» значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

У 2012р. значних правочинів не встановлено.

### **9.4 Думка щодо стану корпоративного управління**

Аудиторами проведено перевірку дотримання ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» існуючих загальноприйнятих принципів, які лежать в основі ефективного корпоративного управління.

Принципи корпоративного управління на підприємстві застосовуються.

Аудитори вважають, що загальний стан корпоративного управління в Товаристві є задовільним.

### **9.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами була проведена ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми отримали відповіді від управлінського персоналу ПАТ «ЗАВОД «НАДІЯ» про відсутність інформації про факти шахрайства. Аудитори зазначають, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок навмисних дій (шахрайства) при перевірці не виявлено.

## 10. Основні відомості про аудиторську фірму

- Аудиторська фірма «Ангор», Товариство з обмеженою відповідальністю
  - Код ЄДРПОУ 23762422
  - Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1230 від 26.01.2001р. Термін чинності Свідоцтва продовжено Рішенням АПУ до 23.12.2015р.
  - Місцезнаходження: 61009, м. Харків, вул. Достоєвського, 13  
Тел.(057) 732-53-31, 0677237297
- Договір на проведення аудиту № 5 від 03.04.2013р.  
Початок проведення аудиту: 04.04.2013р.  
Закінчення проведення аудиту: 24.04.2013р.

Директор АФ «Ангор», ТОВ  
Сертифікат аудитора серії А №000431



В.М. Антонець

24 квітня 2013року