

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Завод “Тіра”

1. Адресат: власники цінних паперів, наглядова рада та правління емітента

2. Вступний параграф

2.1.1. Основні відомості про емітента

Публічне акціонерне товариство “Завод “Тіра”, код за ЄДРПОУ 14309050, місцезнаходження вул. Кишинівська 32, м. Білгород-Дністровський Одеської обл., 67700, тел. 04849-22777, електронна адреса oao-tira@mail.ru , дата первинної державної реєстрації (як відкрите акціонерне товариство) – 26.05. 1995 р., дата реєстрації публічним акціонерним товариством – 05.12. 2011 р.

2.1.2. Опис аудиторської перевірки (звіт щодо вимог законодавчих та нормативних актів)

Нами відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішенням від 29.09. 2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11. 2011 р. за № 1358/20096, проведено аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Завод “Тіра” в складі Балансу станом на 31.12. 2012 р., Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіт про власний капітал за 2012 р., а також пояснювальних Приміток до цієї звітності.

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 „Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки”), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 02.01. 2011 р. та протягом 2012 р. залишалась незмінною.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності за 2012 р. відповідно до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку організацію внутрішнього контролю, яку він визначає доцільним для забезпечення складання фінансової звітності, що не матиме суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або суттєвих помилок.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплекту фінансових звітів

3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Параграфом 4а Міжнародного стандарту аудиту 501 "Аудиторські докази – додаткові міркування щодо відібраних елементів" передбачено: якщо запаси підприємства є суттєвими для фінансової звітності підприємства, аудитор повинен отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо їх наявності і стану шляхом присутності під час інвентаризації. Якщо ж аудитор не має можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо наявності та стану запасів, він відповідно до п. 13 Міжнародного стандарту аудиту 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" не може підтвердити фінансову звітність підприємства – суб'єкта аудиту, а повинен висловити умовно-позитивну думку або відмовитись від висловлення думки щодо фінансової звітності. Аудитором в жовтні звітного року було повідомлено емітента цінних паперів про потребу залучення його до участі в річній інвентаризації, втім відповідного запрошення отримано не було.

3.1.2. Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Товариство утрималось від переоцінки основних засобів, що також може вплинути на достовірність фінансової звітності.

3.2. Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться мова в попередніх параграфах, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Завод "Тіра" та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату

відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові результати звітного року (валюта балансу 6786 тис. грн., чистий дохід 3123 тис. грн., чистий збиток 223 тис. грн.), відображені в фінансовій звітності, підтверджуються.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, 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. В емітента вартість чистих паперів в звітному та попередньому роках (відповідно 6670 та 6893 тис. грн.) суттєво більше статутного капіталу (2122 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 Міжнародного стандарту аудиту 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Завод "Тіра", входить до складу Додатку 37 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. N 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02. 2007 р. за N 97/13364. Вона також подається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і жодних суттєвих невідповідностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 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. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Аудитом встановлено, що в звітному році товариство не здійснювало значних правочинів

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Нову редакцію Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку [від 24.01. 2008 р. N 52](#). З огляду на вимоги цих Принципів аудитор визначає стан корпоративного управління в товаристві як задовільний.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11. 2015 р.)

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 10, м. Одеса, 65044)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, факс 0487-373764.

6. Дату і номер договору на проведення аудиту – договір від 21. 01. 2013 р. № 1318.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 21.01. 2013 р. – 21.02. 2013 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит”
М.Г.

Бейгельзімер

(Сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії – 29.10. 2014 р.)

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 21.02. 2013 р.

Змістовна частина аудиторського звіту щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства “Завод “Тіра”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Акціонерним товариством здійснювався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

В звітному році застосовувались такі стандарти обліку (звітності):

МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

МСБО 1 Подання фінансової звітності

МСБО 2 Запаси

МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

МСБО 10 Події після звітного періоду

МСБО 16 Основні засоби

МСБО 17 Оренда

МСБО 18 Доход

МСБО 19 Виплати працівникам

МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони

МСБО 36 Зменшення корисності активів

МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

МСБО 40 Інвестиційна нерухомість

Аудитором відповідно до приписів Міжнародного стандарту аудиту № 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду” підтверджено достовірність початкових залишків по рахунках звітності за 2012 р.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до тисяч гривень.

Показники в річних звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом МФУ від 22.12.2008 р. N 1524 зі змінами, внесеними наказами Мінфіну від 29.12.2009 р. N 1572, від 15.02.2010 р. № 72, 12.01. 2011 р. № 10 та 15.06. 2011 р. № 722

У аудитора є підстави стверджувати, що поточний бухгалтерський облік та фінансова звітність товариства з певними обмеженнями були повними, відповідали приписам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, чинним Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) з їх принципом обліку за історичною вартістю, встановленій товариством обліковій політиці.

2. Аудит нематеріальних активів

Нематеріальних активів в акціонерному товаристві не малося

3. Аудит основних засобів

Відповідно до положень пп. 33-34 МСБО 16 Основні засоби товариство не вважало істотною різницю між справедливою та балансовою вартістю основних засобів на початок звітного року та й не проводило переоцінку основних засобів. Згідно з прийнятою обліковою політикою оцінка основних засобів при першому застосуванні МСФЗ була визнана як умовна первісна вартість на цю дату.

Склад основних засобів товариства станом на 31.12.2012 року був таким (тис. грн.):

Групи основних засобів	Первісна вартість	Накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	3949	1967
Машини та обладнання	8485	4188
Транспортні засоби	155	80
Інші основні засоби	231	48

На цю ж дату було надано надано іншим суб'єктам господарювання в оперативну оренду такі власні основні засоби:

Групи основних засобів	Первісна вартість	Накопичена амортизація
Будинки, споруди та передавальні пристрої	705	393

Повністю амортизованих основних засобів не малося.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта.

Вбачається, що в цілому дані фінансової звітності товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам МСБО 16 та МСБО 40.

4. Аудит довгострокових біологічних активів

Довгострокових біологічних активів не малося

5. Аудит довгострокових фінансових інвестицій

Довгострокових фінансових інвестицій не малося.

6. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання

Залишок товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) станом на 31.12. 2012 р. становив 126 тис. грн.

Відповідно до вимог МСБО 2 Запаси товариство оцінювало ТМЦ за найменшою з двох величин: собівартості або можливої чистої ціни реалізації.

Елементи вартості придбання включають прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці і накладні виробничі витрати. У вартість незавершеного виробництва і готової продукції включається вартість придбання сировини і витрати на переробку, такі

як прямі витрати на оплату праці, а також розподілену частину постійних і змінних виробничих накладних витрат. Сировина враховується за вартості придбання з урахуванням витрат на транспортування та доставку. Чиста ціна реалізації являє собою передбачувану ціну реалізації за вирахуванням всіх можливих витрат на приведення запасів у товарний вигляд, а також очікуваних комерційних витрат.

Резерв на зменшення вартості товарно-матеріальних запасів товариством на протязі 2012 року не створювався.

7. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість оцінено в балансі в цілому реально, простроченої немає, резерву сумнівних боргів немає. Вся дебіторська заборгованість складає 44,1% загального обсягу обігових коштів. Резерв сумнівних боргів, тобто на зниження вартості заборгованості не формувався, що, на погляд аудитора, є вадою.

В складі залишку по рядку 170 балансу достовірно розкрито бюджетну заборгованість.

8. Аудит грошових коштів

Мається відповідність наявних грошових коштів товариства сумам відображеними в складі оборотних активів у фінансовій звітності. Загальний прикінцевий залишок грошових коштів в гривневому еквіваленті – 13 тис. грн. підтверджується даними касової книги, банківськими витягами, даними в формі звітності 3 та актами узгодження з банками.

9. Аудит витрат майбутніх періодів

Витрат майбутніх періодів не малось

10. Аудит зобов'язань

Виконаний аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: про повне розкриття інформації про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди.

Протягом року товариство не формувало забезпечення наступних виплат відпусток персоналу, не мало довгострокових зобов'язань не малась.

Є реальними, легальними та чинними розмір поточних зобов'язань у фінансовій звітності товариства, тобто зобов'язань, що будуть погашені протягом операційного циклу або мають бути погашеними протягом 2013 р.

Загальна сума кредиторської заборгованості – 116 тис. грн. (1,7%) валюти балансу.

11. Аудит власного капіталу

Нижче наведені складові власного капіталу

Елемент капіталу	Сальдо на 31.12. 2012 р
Статутний капітал	2122,2
Пайовий капітал	
Додатковий вкладений капітал	5466

Інший додатковий капітал	
Резервний капітал	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(918)
Неоплачений капітал	
Вилучений капітал	

Сума оголошеного, випущеного та сплаченого статутного капіталу товариства і складається з 8488859 звичайних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Неоплаченого або вилученого капіталу немає. Привілейованих акцій, акцій на пред'явника та облігацій товариством не випускалось.

Здійснений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: про достовірне та повне розкриття інформації про формування та розмір власного капіталу, тобто залишкової частки в активах товариства після вираховування всіх його зобов'язань.

12. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку здійснено відповідно до приписів МСБО 18 “Доход”. Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Тому достовірними є значення доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 3535 тис. грн. та інших операційних доходів – 413 тис. грн.

За результатами аудиту встановлено, що дані стосовно витрат, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Це твердження підтверджується зокрема, вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати та внесків до фондів соціального страхування.

13. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2012 р. (31.12. 2011 р.), а показники рентабельності - за 2012 р. (2011 р.).

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2012 р. (за 2012 р.)	Значення на 31.12. 2011 р. (за 2011 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Поточної ліквідності або покриття II розділ активу балансу + рядок 270 K1.1= ----- IV розділ пасиву балансу + рядок 630	2,15	2,53	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок II розділу активу – рядки 100-140 + ряд. 270 K1.2= ----- Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630	1,06	1,89	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти (коди рядків 230-240 балансу) K1.3= ----- IV розділ пасиву балансу	0,11	0,56	0,25 – 0,5

2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) II + III + IV+ V розділи пасиву K2= ----- Підсумок I розділу пасиву	0,02	0,03	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3= ----- Всього за активами балансу	0,98	0,98	0.25-0,5
4. Рентабельність операційних витрат чистий прибуток/ збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2)} x 100% K4= ----- (код рядку 280 ф. 2)	-5,93	-5,13	
5. Рентабельність реалізації (чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2) K5= -----x 100% (різниця між рядками 010 та 015 ф. 2)	-7,14	-5,91	
6. Рентабельність активів {чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2 K6= -----x 100% ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2)	-3,21	-2,70	Більше 0

З наведеної інформації вбачається, що фінансовий стан товариства в звітному році продовжував дуже посереднім, як і у 2002-2011 рр. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан товариства.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства “Завод “Тіра”, як суб’єкта господарювання.

Директор фірми Трансаудит”,
незалежний аудитор

Бейгельзімер М.Г.

(сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії до 29.10. 2014 р.)

21.02. 2013 р.

М.П.