

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Україна
м.Київ, пр.Академіка Глушкова,1
Тел./факс: 526-94-41, 526-94-85,
526-95-17, 526-96-19, 526-96-50
e-mail: offsce@euroconsulting.kiev.ua

1, Glushkova av.
Kiev, Ukraine
Tel./fax: (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-19, 526-96-50

**Аудиторський висновок
Незалежного аудитора ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» про річну
фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства «Науково –
Дослідний інститут Електромеханічних приладів» станом на
31.12.2010 року**

*Державна комісія з цінних
паперів та фондового ринку*

*Відкрите акціонерне товариство
«Науково – Дослідний інститут
Електромеханічних приладів»
Керівництву*

04.04.2011 року

м. Київ

1. Основні відомості про аудиторську фірму.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва № 2126 про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудитрів, згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 року за № 99, строк дії сертифіката до 27.01.2016 року.

Заєць Лариса Степанівна здійснює аудиторську діяльність на підставі сертифіката аудитора № 003844, серія А, згідно рішення Аудиторської палати України від 25.06.1999 року за № 79, строк дії сертифіката до 25.06.2013 року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, унесеного до реєстру відповідно до рішення Комісії від 15.03.2007 року за № 553, реєстраційний номер свідоцтва 271, серія та номер свідоцтва АБ 000245 та подовжена до 27.01.2016 року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, унесеного до реєстру відповідно до розпорядження Держфінпослуг від 20.08.2004 року за № 2109, реєстраційний номер свідоцтва 000711, строк дії до 25.06.2013 року.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ –30437318.

Місцезнаходження: м. Київ-187, а/с 59, проспект Академіка Глушкова 1, пав.77.
Тел./факс: (044) 596-9649, 596-9650, 596-9485.

Реєстраційні данні: ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Свідоцтво від 26.07.1999 р., серія АО № 050296 за № 1 068 120 0000 000279.

Місце проведення аудиту - Україна, 03680, м. Київ, вул. Ак. Кримського, 27.

Початок перевірки - 21.03.2011 року

Кінець перевірки - 04.04.2011 року

Дата видачі висновку - 04.04.2011 р.

Підстава проведення аудиту.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законів України “Про цінні папери і фондовий ринок”, “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, та вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку до аудиторського висновку, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, згідно Положення “Про надання регулярної інформації відкритими акціонерними товариствами та підприємствами-емітентами облігацій”, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (із змінами та доповненнями), “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів аудиту, а саме надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720. Ці стандарти вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Та відповідає вимогам Положення, щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням від 19.12.2006 року за № 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції 05.02.2007 року за № 97/13364.

Підставою для проведення перевірки є договір № 2506 від 21.03.2011 р. між ВАТ «Науково – Дослідний інститут Електромеханічних приладів» та ТОВ «Аудиторська фірма «Свроаудит».

Відповідальність за звітність покладається на керівництво підприємства. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки ВАТ «Науково – Дослідний інститут Електромеханічних приладів».

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку в Україні.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 20 %, розрахунково-аналітичним - 80 % від загального обсягу документації.

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2010 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 5 відсотків від загальної кількості первинних документів.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів - Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту та діючих нормативно-правових актів України. 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ВАТ «Науково – Дослідний інститут Електромеханічних приладів», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена така документація:

- Установчі документи;
- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності;
- Накладні, податкові накладні;
- Баланс станом на 31.12.2010 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2010 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2010 рік;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2010 рік;
- Примітки до звітів (форма № 5) за 2010 рік.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації про достовірність фінансової звітності станом на 31.12.2010 року ВАТ «Науково – Дослідний інститут Електромеханічних приладів».

2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата та номер договору на проведення аудиту.

Підставою для проведення перевірки є договір № 2506 від 21.03.2011 р. між ВАТ «Науково – Дослідний інститут Електромеханічних приладів» та ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит».

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

Початок перевірки – 21.03.2011 року.

Кінець перевірки – 04.04. 2011 року.

3. Основні відомості про емітента.

Найменування емітента

Відкрите акціонерне товариство
“Науково – Дослідний інститут електромеханічних приладів”

Код ЄДРПОУ

14309824

Юридична адреса та
місцезнаходження

03680, м. Київ, вул. Ак.Кримського, 27

Дата реєстрації

04 грудня 1991 р., Райдержадміністрація
Ленінградського р-ну м. Києва, реєстраційний
№10721200000000180

Дати внесення змін до установчих документів 19 серпня 2010 р., Святошинською Районною у м. Києві Державною адміністрацією, запис до ЄДР №10721050011000180, пов'язані із зміною форми існування акцій на бездокументарну

Основні види діяльності за КВЕД 73.10.0- дослідження та розробки в галузі природничих та технічних наук
73.10.2 - Дослідження і розробки в галузі технічних наук
70.20.0 - Здавання в оренду власного нерухомого майна

Основні види діяльності за ЗКНГ 95120-наукова установа галузевого профілю
Засновники та їх частка в Регіональне відділення ФДМУ по м. Києву, статутному капіталі Частка засновника- 94,44%

Свідоцтво про державну реєстрацію АОО №067176, номер внесення до ЄДР – 10721200000000180.

Розрахункові рахунки: № 26002262400049 в ВАТ «ВІЕЙБІБАНК», МФО 380537; № 26005010042696 в АТ «Укрексімбанк», МФО 00322313.

Засновниками Відкритого акціонерного товариства є:

- Закрите акціонерне товариство “Науково – дослідний інститут електромеханічних приладів”, засноване відповідно до наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву від 02.02.1999 р. № 55 шляхом перетворення державного підприємства “Науково – дослідний інститут електромеханічних приладів” у відкрите акціонерне товариство;

ВАТ “НДІ електромеханічних приладів” отримало свідоцтво Мінпромполітики про атестацію наукової установи № 158 від 19.10.2007 р.

Основними видами діяльності підприємства є дослідження, розробка, виготовлення дослідних зразків та партій по напрямках систем збору, обробки та реєстрації, аналізу і передачі різних видів гіпозорляції; радіоелектронних систем зв'язку, у т.ч. складових частин; радіоелектронного та електромонтажного обладнання, авіаційної, космічної, ракетної, морської та транспортної техніки.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій: Відкрите акціонерне товариство «Національний депозитарій України», ліцензія АВ №189650 видана 19.09.2006 р. ДКЦПФР. Код за ЄДРПОУ 30370711, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 3, тел./факс (044) 279-10-78, 377-7-16.

Зберігач, у якого емітент відкрив рахунки в цінних паперах власникам акцій: ПАТ "Всеукраїнський акціонерний банк", ліцензія № 362392 видана 16.10.2007 р. ДКЦПФР. Код за ЄДРПОУ 19017842, місцезнаходження: 04119, м. Київ, вул. Зоологічна, 5, тел./факс (044) 490-06-09, 490-06-74, 489-01-45.

Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів

4. Загальна частина.

4.1. Стан бухгалтерського обліку та звітності Фінансова звітність.

ВАТ “НДІ електромеханічних приладів” в основних аспектах відповідає вимогам Закону України “Про підприємства в Україні”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, від 16.07.99 р. № 996-XIV і П(С)БУ, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291, що зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21.12.99 р. за № 892/4185 та Статуту Товариства. На протязі звітного року, що перевірявся, а саме в період з 01.01.2010 р. по 31.12.2010 р., Підприємство при відображенні господарських операцій керувалось П(С)БО, Планом рахунків згідно Наказу Мінфіну України № 291 від

30.11.1999 року, нормативними актами про документи та документообіг, Наказом Підприємства про облікову політику.

Облікова політика Товариства в цілому відповідає вищезазначеним стандартам та нормативним актам та змінювалась в частині введення П(С)БО.

Бухгалтерський облік на Підприємстві здійснюється по журнально-ордерній формі рахівництва та відповідно до вимог "Ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні".

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Фінансова та статистична звітність Товариства складається своєчасно та подається до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства, відповідає даним обліку та окремих форм один одному.

Відповідальність за початкові залишки у Балансі Товариства, на якому проводиться перевірка, покладається на керівництва ВАТ "НДІ електромеханічних приладів".

Аудиторською перевіркою встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2010 рік в основних аспектах відповідає вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку зокрема №1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” (зокрема повністю не витримані вимоги стандарту №7 "Основні засоби", №17 "Податок на прибуток", №10 "Дебіторська заборгованість").

Фінансова звітність Товариства за 2010 рік складена згідно з діючими нормативними актами, та не містить суттєвих викривлень.

Наказом №38 від 26.11.2009 р. «Про облікову політику ВАТ «НДІ ЕМП» затверджено облікову політику підприємства. Протягом перевіряемого періоду облікова політика підприємства не змінювалась.

Щорічно на підприємстві проводиться інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно – матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, згідно Інструкції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 № 69. Інвентаризація була проведена відповідно до Наказу по підприємству №28 від 23.09.2010 р.

станом на 01.11.2010р.: основних та допоміжних матеріалів, палива, тари, купівельних комплектуючих виробів, запчастин та інструментів; основних засобів; малоцінних та швидкозношуваних предметів; дорогоцінного каміння; дорогоцінних металів;

станом на 31.12.2010 р.: Незавершеного виробництва; Розрахункових статей балансу; Витрати майбутніх періодів, розрахунків з фінорганами, резервів наступних платежів, грошових коштів в касі та на банківських рахунках.

4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Облік основних засобів здійснюється відповідно чинного законодавства. Вартість основних засобів проіндексована відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 15.02.1992 року "Про індексацію балансової вартості основних фондів підприємств, організацій та установ в зв'язку з підвищенням цін" від 03.08.1993 р. № 598 "Про Порядок індексації балансової вартості основних фондів підприємств організацій та установ у зв'язку з підвищенням цін" від 17.01.1995 р. № 34 (24-95П) "Про проведення індексації основних фондів та визначення розмірів амортизаційних відрахувань на їх повне відновлення у 1995 році, від 23.05.1996 р. "Порядок проведення індексації балансової вартості основних фондів підприємств, організацій та установ за станом на 1 квітня 1996 року".

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2010 року складала 34 989 тис.грн., у тому числі :

- будинки, споруди та передавальні пристрої -16 246 тис. грн.
- машини та обладнання - 12 099 тис. грн.
- транспортні засоби - 112 тис.грн.

- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 234 тис. грн.
- інші основні засоби – 2 196 тис. грн.
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 102 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 "Основні засоби".

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2010 року склала 9793 тис.грн., знос становив 25196 тис. грн.

Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та Головної книги.

Групування основних засобів по субрахунках здійснюється у відповідності з класифікатором основних засобів, затвердженим Міністерством статистики України.

Ступінь зносу основних засобів на кінець 2010 року склав 72,01 %, Ступінь використання - 100%.

При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено.

Формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи здійснюється відповідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 18.10.99 № 242.

Первісна вартість нематеріальних активів, що знаходяться на балансі станом на 31.12.2010 року складає 1047 тис. грн

Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2010 р. складає 885 тис.грн., залишкова вартість - 162 тис.грн.

Облік та звітність „Незавершене будівництво” ведеться згідно П(С)БО №7, незавершене будівництво станом на 31.12.2010 року складає 228 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. інформації про основні засоби, нематеріальні активи Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

4.3. Облік фінансових інвестицій

Облік фінансових інвестицій здійснюється у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91.

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що довгострокових та поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2010 року Товариство не має.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. інформації про фінансові інвестиції Товариства.

4.4. Облік запасів

Визнання та первісна оцінка придбання запасів здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246.

Станом на 31.12.2010 р. запаси складають:

виробничі запаси – 1 160 тис. грн.;

незавершене виробництво – 7 685 тис. грн.

При перевірці обліку запасів суттєвих розбіжностей і помилок не встановлено, правильність обліку реалізації готової продукції та послуг підтверджуємо.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. інформації про запаси Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

4.5. Облік дебіторської заборгованості

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”. Реальність розміру дебіторської заборгованості у фінансовій звітності за звітний період підтверджується результатами перевірки.

Дебіторська заборгованість підтверджується первинними документами та відповідає даним бухгалтерського обліку. Перевіркою порушень обліку дебіторської заборгованості на підприємстві не встановлено.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2010 року становить 3 260 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками склала:

- з бюджетом – 65 тис. грн.
- за видані аванси – 1002 тис. грн.
- із внутрішніх розрахунків – 66 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 274 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів складають на 31.12.2010 року 16 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. інформації про дебіторську заборгованість Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

4.6. Облік грошових коштів

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004 № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству обліку касових операцій, залишків каси і нормативів використання коштів під звіт встановлено, що дані операції в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Грошові кошти в національній валюті на дату балансу склали 268 тис. грн. Грошові кошти в іноземній валюті станом на 31.12.2010 р. відсутні на балансі Товариства.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. грошові кошти Товариства, їх розмір. Облік надходжень і виплата готівки ведеться відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004 № 637.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 року інформації про активи Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

4.7. Облік зобов'язань

Зобов'язання обліковуються на балансі відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Перевіркою за 2010 рік порушень обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності ВАТ "НДІ електромеханічних приладів".

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2010 р. відсутні.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2010 р. складає 344 тис.грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.2010 р. складають:

- з одержаних авансів – 2021 тис. грн.
- з бюджетом – 172 тис.грн.
- зі страхування – 130 тис.грн.
- з оплати праці – 416 тис.грн.
- з учасниками – 5 тис.грн.
- із внутрішніх розрахунків – 405 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання на кінець року становлять 39 тис.грн.

Підприємство не отримувало фінансову допомогу на зворотній основі. Непогашених кредитів банку не має

Аудит зобов'язань підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі станом на 31.12.2010 р. інформації про зобов'язання Товариства, їх розмір та класифікацію.

4.8. Облік забезпечень наступних витрат і платежів

У складі забезпечень наступних витрат і платежів відображаються нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (витрати на оплату майбутніх відпусток, гарантійні зобов'язання тощо), а також залишки коштів цільового фінансування і цільових надходжень, які отримані з бюджету та інших джерел відповідно до П(С)БО 2 "Баланс" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87

Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Забезпечення виплат персоналу станом на 31.12.2010 р. складає 48 тис. грн.

Залишок коштів цільового фінансування і цільових надходжень станом на звітну дату складає 2 тис. грн.

Аудит забезпечень наступних витрат і платежів підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі станом на 31.12.2010 р. інформації.

4.9. Власний капітал

Структура та призначення власного капіталу визначені ВАТ об'єктивно та адекватно та відповідають загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року за № 87.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2010 р. становить 14 487 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2010 р. становить 496 тис. грн.

Резервний капітал станом сформований у розмірі 26 тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу визначені ВАТ об'єктивно та адекватно.

Статутний фонд товариства на момент аудиторської перевірки складає 6 379 840,00 (шість мільйонів триста сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок) грн. 00 копійок та відповідає установчим документам.

Статутний фонд сплачений повністю.

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку зареєструвала випуск акцій, що здійснювався ВАТ на загальну суму 6 379 840,00 (шість мільйонів триста сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок) грн. 00 копійок, номінальною вартістю 0,25 грн, форма існування (випуску) акцій – документарна. Категорія - прості іменні акції — 25519360 штук на суму 6 379 840,00 (шість мільйонів триста сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок) грн. 00 копійок, про що внесено відповідний запис до Загального реєстру випуску цінних паперів та видане Свідоцтво про реєстрацію випуску, за реєстраційним № 475/1/02 від 03.10.2002 р.

Рішенням загальних зборів акціонерів (протокол №12 від 26.04 - 02.06.2010 р.) прийнято рішення перевести акції Товариства у бездокументарну форму існування (дематеріалізувати).

Випуск акцій зареєстровано Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку 12 жовтня 2010 року, про що видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 879/1/10 на випуск 25519360 штук простих іменних акцій бездокументарної форми існування номінальної вартості 0,25 грн. на загальну суму 6 379 840,00 (шість мільйонів триста сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок) грн. 00 копійок.

Свідоцтво про випуск акцій від 03 жовтня 2002 року № 475/1/02 анульоване.

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування	За звітний період	За попередній період
показника	(тис. грн.)	(тис. грн.)

Розрахункова вартість чистих активів	20397	21150
Статутний капітал	6380	6380
Скоригований статутний капітал	6380	6380

Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 14 017 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 14 017 тис.грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 14 770 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 14 770 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства більша від статутного капіталу. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

4.9.1. Статутний капітал

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал".

Статутний фонд згідно установчих документів складає 6 379 840,00 (шість мільйонів триста сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сорок) грн.

Статутний фонд поділено на 25 519 360 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

ФДМ України станом на 31.12.2010 року володіє 94,44 % статутного фонду на загальну суму 6 025 121,00 грн., що становить 24 100 484 штук простих іменних акцій 0,25 грн кожна, інші акціонери (згідно реєстру) володіють 5,56 % статутного фонду на загальну суму 354719 грн., що становить 1 418 876 штук простих іменних акцій 0,25 грн кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.10.2010 року за № 879/1/10.

Статутний фонд сплачений повністю.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2010 р. інформації його оцінку та розмір.

4.9. Облік реалізації, фінансових результатів та формування фондів

Облік доходів ведеться згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 "Доходи від реалізації" по субрахункам у відповідності з чинним законодавством.

Протягом 2010 року дохід від реалізації продукції склав 6 799 тис.грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг, товарів) за звітний період склав 5 669 тис. грн.

Податок на додану вартість становив 1 130 тис.грн.

Собівартість реалізованої продукції склала 4 640 тис. грн

По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 "Фінансові результати".

Податковий облік валових доходів ВАТ "НДІ електромеханічних приладів" вівся відповідно до Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.1997 року за №283/97- ВР (зі змінами та доповненнями).

Непокритий збиток станом на 31.12.2010 р. становить 496 тис. грн.

Визначення балансового та оподаткованого прибутку відбувається згідно з чинним законодавством України. Чистий збиток за звітний рік склав 753 тис.грн.

Аудит формування статей фінансових результатів підтвердив повноту та достовірність розкритої у Балансі, та в Звіті про фінансові результати на 31.12.2010 р. інформації, її оцінку та розмір.

Істотні фактори які потребують надання особливої інформації в звітному періоді згідно ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що відбулися протягом звітного року :

02.06.2010 року відбулися загальні збори акціонерів ВАТ „НДІ ЕМП” (протокол № 12 від 26.04-02.06.2010 р.), на яких було прийнято рішення про зміни в складі посадових осіб емітента;

15.12.2010 року відбулися зміни у складі посадових осіб на підставі наказів по Товариству та рішення ФДМУ.

Особлива інформація розміщена на стрічці новин ДКЦПФР, опублікована в газеті та подана до ДКЦПФР.

5. Аналіз фінансового стану

“Науково – дослідний інститут електромеханічних приладів” за 2010 рік

5.1. В результаті аналізу фінансового стану товариства на 31.12.2010 р. встановлено:

Фінансова стійкість та платоспроможність ВАТ характеризується наступними показниками:

5.1.1. Коефіцієнт грошової платоспроможності (коефіцієнт абсолютної ліквідності), визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми залишків за непогашеними кредитами та поточної кредиторської заборгованості. Коефіцієнт складає 0,08.

$$\text{Коефіцієнт грошової платоспроможності} = \frac{\text{Кошти та їх еквіваленти в національній валюті} + \text{Кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті}}{\text{Поточні фінансові інвестиції}}$$

Поточні зобов'язання

5.1.2. Коефіцієнт розрахункової платоспроможності, визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій, дебіторів, товарів і готової продукції до суми залишків за непогашеними довгостроковими кредитами та поточної кредиторської заборгованості, тобто відношення оборотних активів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт складає 3,90.

$$\text{Коефіцієнт розрахункової платоспроможності} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

5.1.3. Коефіцієнт ліквідної платоспроможності, визначається відношенням загальної суми оборотних (поточних) активів і витрат майбутніх періодів (розділ 2 + розділ 3) до загальної суми зобов'язань і доходів майбутніх періодів. На нашому підприємстві цей коефіцієнт складає 3,91.

$$\text{Коефіцієнт ліквідної платоспроможності} = \frac{\text{Оборотні активи} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Довгострокові зобов'язання} + \text{Поточні зобов'язання} + \text{Доходи майбутніх періодів}}$$

5.1.4. Коефіцієнт критичної ліквідності, визначається відношенням величини оборотних (поточних) активів за мінусом запасів і незавершеного виробництва до величини поточних зобов'язань, що складає 1,40.

$$\text{Коефіцієнт критичної ліквідності} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Виробничі запаси і НЗВ}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

5.2. Аналіз структури капіталу - це визначення рівня забезпеченості власними коштами.

5.2.1. Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності). Цей коефіцієнт характеризує частку власності власників підприємства (власного капіталу) у загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим фінансово стійкіше, стабільніше та незалежніше від зовнішніх кредиторів підприємство. На практиці встановлено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто джерела фінансування підприємства (загальна сума капіталу) мають бути хоча б наполовину сформовані за рахунок власних коштів. Отже, критичне значення коефіцієнта автономії – 0,5.

К авт.- 0,85.

5.2.2. Зворотним коефіцієнт фінансової залежності

Він характеризує частку залучених коштів у загальній сумі коштів фінансування. Зростання цього показника в динаміці означає збільшення частки позикових коштів у фінансуванні підприємства, а отже, і втрату фінансової незалежності. Якщо його значення знижується до одиниці, то це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

К зал.- 1,18.

5.2.3. Коефіцієнт фінансового ризику показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу.

Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості. Він має досить просту інтерпретацію: показує, скільки одиниць залучених коштів припадає на кожну одиницю власних. Зростання показника в динаміці свідчить про посилення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про зниження фінансової стійкості, і навпаки.

Оптимальне значення К ф.р. повинно бути менше або рівне 0,5.

Критичне значення – 1.

К ф.р.- 0,18.

5.2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто в тій формі, що дозволяє вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована. Коефіцієнт має бути досить високим, щоб забезпечити достатню гнучкість у використанні власних коштів підприємства.

К ман. – 0,50.

5.2.5. Рентабельність капіталу (активів), або економічна рентабельність, визначається за формулою:

Коефіцієнт рентабельності активів

$$K3 = \Phi.2 (p.220) / (\Phi.1 (p.280(гр.3) + p.280(гр.4)) / 2$$

$$\text{Рентабельність капіталу (активів)} = -753 / (24138,0 + 23979) / 2 = -753 / 24058,5 = 0,031$$

Фінансово – економічні показники діяльності підприємства за 2010 рік наглядно видно в таблиці 1.

Таблиця 1

Коефіцієнти ліквідності	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Динаміка	Норматив
Показники платоспроможності				
Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності)	0,12	0,08	зменшується	>0,2
Коефіцієнт розрахункової платоспроможності	4,79	3,90	зменшується	>0,5
Коефіцієнт ліквідної платоспроможності	4,86	3,91	зменшується	>=1
Коефіцієнт критичної ліквідності	2,49	1,40	зменшується	<=0,8-1
Показники фінансової стійкості				
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	0,88	0,85	зменшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	1,14	1,18	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансового ризику	0,14128	0,18	збільшується	<=0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,49	0,50	збільшується	>1

Виходячи, з вищенаведеної таблиці, робимо висновок, що фінансове становище підприємства можна охарактеризувати як задовільне.

Висновок

Аудиторською фірмою підтверджується, що фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2010 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Аналіз фінансового стану ВАТ "НДІ електромеханічних приладів" складено на підставі Балансу, Звіту про фінансові результати, підтверджених аудиторською фірмою.

Виходячи з вищенаведеного, можна зробити висновок, ВАТ "НДІ електромеханічних приладів" має задовільний фінансовий стан.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з вищевизначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

В результаті проведення аудиту встановлено, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про склад, оцінку та розмір активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства станом на 31.12.2010 р.

Довідку підтверджує аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська фірма "Євроаудит".

14.04.2011 року

Директор аудиторської фірми
"Євроаудит" (сертифікат аудитора
№ 003844 від 25.06.99 р.)



м. Київ

Л.С.Засць