



АУДИТОРСЬКА ФІРМА ТОВ «СТАНДАРТ - АУДИТ»
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1259 від
26.01. 2001р. 83017, м. Донецьк вул. Овнатаняна, 4, Код ЄДРПОУ 23980886,
п/р 26006003010000 в
ПАТ «ПроФінБанк» м. Донецька; МФО 334594

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СТАНДАРТ-АУДИТ"

Свідоцтво АПУ N 1259

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства

«Укрпідшипник»

станом на 31.12.2011 р. за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

Адресат:

власники цінних паперів, керівництво емітента та НКЦПФР

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

Повна назва:	Приватне акціонерне товариство «Укрпідшипник»
Код ЄДРПОУ	13495470
Місцезнаходження:	83001, Донецька обл., м. Донецьк, бульвар Шевченка, б.9А
Дата державної реєстрації	ПрАТ «Укрпідшипник» зареєстровано 28.07.2011 р. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) № 126610500150015006469 Свідоцтво ААБ № 861545

Опис аудиторської перевірки та важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Укрпідшипник», що додається, яка включає Баланс підприємства станом на 31.12.2011р. (Форма № 1), Звіт про фінансові результати за 2011р. (Форма № 2), Звіт про рух грошових коштів за 2011р. (Форма № 3), Звіт про власний капітал за 2011р. (Форма № 4), Примітки до фінансової звітності за 2011р. (Форма № 5).

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, вивчені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок підготовлений відповідно до вимог МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 « Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та 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 від 29.09.2011 р. № 1360.

Описання важливих аспектів облікової політики

Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною, та відповідає законодавчим і нормативним вимогам постановки бухгалтерського обліку. Вибрана облікова політика достатньо освічує форму і методи оцінки окремих статей звітності. Основою бухгалтерського обліку є сприйняття господарських операцій у момент їх здійснення. Визнання та оцінка активів, зобов'язань і капіталу в бухгалтерському обліку здійснені відповідно до вимог, встановлених Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

При підготовці фінансової звітності Товариство дотримується принципів безперервності діяльності, автономності, повного висвітлення, послідовності, історичної

собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання змісту над формою, обачності і принципу єдиного грошового вимірника.

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до застосованої ним концептуальної основи фінансової звітності, а саме Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, за такий внутрішній контроль, який управлінській персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, за виконання значних правочинів, за стан корпоративного управління, а також за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У результаті проведення перевірки встановлено, що існують деякі обмеження обсягу роботи аудитора. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів станом на 01.12.2011р. та запасів станом на 01.12.2011р., оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами. Проте, ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо кількості основних засобів. Ми вважаємо, що можуть існувати несуттєві відхилення в кількості основних засобів. Через характер облікових записів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Ми не мали змоги підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість в повній мірі оскільки є в наявності незначна заборгованість, яка не підтверджена актами звірок з контрагентами. Однак, вищезазначені обставини, мають обмежений вплив на фінансові звіти, не є суттєвими і в цілому не перекручують загальний фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ПрАТ «Укрпідшипник», що включає Баланс станом на 31.12.2011 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату, надає достовірну та справедливу в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан ПрАТ «Укрпідшипник» станом на 31.12.2011 року, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, визначеної концептуальної основи фінансової звітності та вимог діючого законодавства України.

Фінансова звітність ПрАТ «Укрпідшипник» підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Докладний опис думки аудиторів про стан фінансової звітності ПрАТ «Укрпідшипник» викладено в Аудиторському звіті про достовірність фінансової звітності ПрАТ «Укрпідшипник» станом на 31.12.2011 р.

Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, що затверджені рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. N 485.

Вартість чистих активів за балансом ПрАТ «Укрпідшипник» станом на 31.12.2011 року становить 288448 тис. грн. та перевищує величину статутного капіталу в 773 рази. Співвідношення вартості чистих активів та величини статутного капіталу підприємства відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

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

Під час виконання завдання нами були здійснені аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.06 р. № 3480 – IV (із змінами і доповненнями) оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Протягом 2011 року відбулися наступні зміни у персональному складі Наглядової Ради.

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 22.04.2011 року) у зв'язку з виконанням приписів Закону України "Про акціонерні товариства" відкликано (припинено повноваження) посадових осіб:

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено/звільнено)	Посада	ПІБ
22.04.2011	Звільнено	Голова Наглядової Ради	Мінченко Анатолій Каленікович

22.04.2011	Звільнено	Заступник голови Наглядової Ради	Бондаренко Ігор Віталійович
22.04.2011	Звільнено	Член Наглядової Ради	Кашина Валентина Федорівна

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 22.04.2011 року) у зв'язку з виконанням приписів Закону України "Про акціонерні товариства", шляхом кумулятивного голосування призначені посадові особи:

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено/звільнено)	Посада	ПІБ
22.04.2011	Призначено	Член Наглядової Ради	Мінченко Анатолій Каленікович
22.04.2011	Призначено	Член Наглядової Ради	Бондаренко Ігор Віталійович
22.04.2011	Призначено	Член Наглядової Ради	Кашина Валентина Федорівна

Рішенням засідання Наглядової Ради Товариства (протокол засідання Наглядової Ради від 22.04.2011 р.) призначені посадові особи:

- Мінченко Анатолій Каленікович призначено на посаду Голови Наглядової Ради;
- Бондаренко Ігор Віталійович призначено на посаду Заступника Голови Наглядової Ради;
- Кашина Валентина Федорівна призначено на посаду Члена Наглядової Ради.

Протягом 2011 року відбулися наступні зміни у персональному складі Ревізійної комісії.

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 22.04.2011 року) у зв'язку з виконанням приписів Закону України "Про акціонерні товариства" відкликано (припинено повноваження) посадових осіб:

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено/звільнено)	Посада	ПІБ
22.04.2011	Звільнено	Голова Ревізійної комісії	Клюєва Жанна Вікторівна

Рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол № 1 від 22.04.2011 року) у зв'язку з виконанням приписів Закону України "Про акціонерні товариства", шляхом кумулятивного голосування призначені посадові особи:

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено/звільнено)	Посада	ПІБ
22.04.2011	Призначено	Член Ревізійної комісії	Клюєва Жанна

			Вікторівна
22.04.2011	Призначено	Член Ревізійної комісії	Яковенко Олена Станіславівна
22.04.2011	Призначено	Член Ревізійної комісії	Чеботарьов Віктор Анатолійович

Рішенням засідання Ревізійної комісії Товариства (протокол засідання Ревізійної комісії від 22.04.2011 р.) призначені посадові особи:

- Ключева Жанна Вікторівна призначено на посаду Голови Ревізійної комісії;
- Яковенко Олена Станіславівна призначено на посаду Члена Ревізійної комісії;
- Чеботарьов Віктор Анатолійович призначено на посаду Члена Ревізійної комісії.

Інших дій, визначених статтею 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.06 р. № 3480 – IV зі змінами доповненнями ПрАТ «Укрпідшипник» не здійснювалось.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

Висловлення думки щодо виконання значних правочинів

Під час аудиту було отримано достатні і належні аудиторські докази, щодо виконання ПрАТ «Укрпідшипник» вимог статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства».

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 річної фінансової звітності за 2010 рік, приймається наглядовою радою, у разі неприйняття рішення Наглядовою Радою, рішення приймається Загальними зборами.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2010 рік, приймається більшістю голосів акціонерів загальних зборів.

Рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 50 і більше відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2010 рік, приймається більш як 50 відсотками голосів акціонерів загальних зборів.

У звітному році Наглядовою радою прийняти рішення про вчинення значних правочинів (Протоколи від 09.03.2011 р., від 23.03.2011 р., від 25.03.2011 р., від 18.05.2011 р., від 17.06.2011 р., від 21.06.2011 р., від 21.06.2011 р. від 29.06.2011 р., від

31.08.2011 р., від 30.11.2011 р.), чим виконано вимоги Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI (із змінами і доповненнями).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, аудитори можуть зробити висновок про те, що виконання значних правочинів протягом звітного періоду відповідає вимогам ст. 70 Розділу XIII Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. N 514-VI та Статуту Товариства.

Висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Під час аудиту було отримано достатні і належні аудиторські докази щодо відповідності системи корпоративного управління ПрАТ «Укрпідшипник» вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту.

Станом на 31.12.2011 р. 10 і більше відсотками голосуючих акцій володіють:

Найменування акціонера	Вид цінних паперів	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
SLAV Handel, Vertretung und Bet.Akt.(Austria)	Прості іменні акції	206650	94,1844

Формування складу корпоративного управління здійснюється відповідно до розділу IX Статуту, зареєстрованого 28.07.2011 р.

Протягом 2011 року в ПрАТ «Укрпідшипник» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган Товариства в особі Генерального директора;
- Ревізійна комісія Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Служба внутрішнього аудиту не передбачена.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час аудиту було отримано достатні і належні аудиторські докази у відповідності з вимогами МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» про відсутність чинників ризиків, пов'язаних з викривленням внаслідок неправдивої фінансової звітності, а саме: мотив, тиск, можливості, та про відсутність чинників ризиків, що виникають через викривлення внаслідок незаконного привласнення активів, а саме: мотив, тиск, можливості, ставлення, логічне обґрунтування.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю “Стандарт - аудит”
Код ЄДРПОУ	23980886

Місцезнаходження: 83017, Донецька обл., м. Донецьк, вул. Овнатаняна, б. 4, офіс 605

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги: **Свідоцтво N 1259, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за N 98. Термін дії свідоцтва продовжений до 04.11.2015 р.**

Реєстраційні дані: ТОВ "Стандарт - аудит"
Зареєстроване розпорядженням Виконкому Калінінської районної Ради народних депутатів м. Донецька 12.12.1995 р., № 00366/766 (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 12661200000015436).
Зміни зареєстровані розпорядженням Виконавчого комітету Донецької міської ради 24.12.2008 р., (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 12661070005015436).
Свідоцтво АО1 № 431307

Керівник: **Полосіна Людмила Миколаївна**

Інформація про аудитора: *Сертифікат аудитора - Серія А № 002673 від 5.10.1995р., продовжений рішенням Аудиторської палати України від 24.09.1999 р, від 30.07.2004 р. та від 24.09.2009 р. Термін дії сертифіката продовжений до 05.10.2014 р.*

Контактний телефон: (062) 3858391

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 910 від 26.01.2012 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту: з 26.01.2012 р. до 29.02.2012 р.

Аудитор _____ /Полосіна Л.М./

Директор ТОВ «Стандарт-аудит» _____ /Полосіна Л.М./
м. Донецьк
29.02.2012 р.

