

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми
"АУДИТ - СЕРВІС ІНС"

щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
"Лопушнянський кар'єр"
станом на 31.12.2011р.

Загальним зборам акціонерів ПАТ "Лопушнянський кар'єр"
Правлінню ПАТ "Лопушнянський кар'єр"
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

27 лютого 2012 р.

Вступ

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Лопушнянський кар'єр" (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів 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 розкриття 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства на кінець дня 31.12.2011 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики підприємства.

Висновок щодо вимог Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно 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 №1360 та положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про власний капітал;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- сплати Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- інформації щодо обсягу чистого прибутку;
- Інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Товариство не має в управлінні активи недержавних Пенсійних фондів, зобов'язань за борговими і іпотечними цінними паперами. В 2011 році Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Аудит здійснено відповідно до міждержавних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та вимог до законодавства:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року МН№3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996—XIV, зі змінами і доповненнями;
- ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI,
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991р. №1576-XII (зі змінами і доповненнями).

Основні відомості про Товариство

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Лопушнянський кар'єр"
• Код за ЄДРПОУ	00373729
• Місцезнаходження	77044, Івано-Франківська обл., Рогатинський р-н, с. Лопушня
• Дата та номер державної реєстрації	15.09.1997р. №11131200000000189
• Дата внесення змін до установчих документів	21.12.2011 № 11131050006000189
• Орган, що видав свідоцтво	Рогатинська районна державна адміністрація
• Основні види діяльності за КВЕД	14.12.0- видобуток вапняку, гіпсу та крейди

Статут ВАТ "Лопушнянський кар'єр" зареєстровано рішенням Рогатинської районної державної адміністрації від 15.09.1997р. №11131200000000189.

В результаті перевірки встановлено:

Найменування Відкрите акціонерне товариство "Лопушнянський кар'єр" змінено на Публічне акціонерне товариство "Лопушнянський кар'єр" на підставі Протоколу Загальних зборів від 16 грудня 2011 року №1 та Закону України «Про акціонерні товариства». Товариство було засновано відповідно до Рішення Регіонального відділення фонду Державного майна України по Івано-Франківській області № 722 від 08.08.1997 р. ПАТ "Лопушнянський кар'єр" є правонаступником ВАТ "Лопушнянський кар'єр", всіх його прав та зобов'язань.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 16.12.2011р. (Протокол №1) та зареєстрована державним реєстратором 21.12.2011р. № 11131050006000189.

Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог П(с)БО. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п.23 П(С)БО №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Проведені аудитором процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Товариства з метою визначення всіх можливих недоліків.

Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Облік нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2011р. Товариство не володіє нематеріальними активами.

Облік незавершеного будівництва.

Станом на 31.12.2011 р. Товариство не має незавершених капітальних вкладень.

Облік основних засобів.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 “Основні засоби”.

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів і підтверджені проведеною інвентаризацією.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI.

В примітці II “Основні засоби” Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2011 року.

Облік запасів.

Аналітичний облік запасів ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 9 “Запаси”. Придбані виробничі запаси і товари обліковуються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Готова продукція та незавершене виробництво обліковуються за собівартістю.

В примітці VIII “Запаси” розкрито інформацію щодо залишку запасів Товариства на 31.12.2011р. в розрізі класифікації запасів.

Облік грошових коштів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам “Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні”, затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, “Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті”, затверджені постановою НБУ від 21.01.2004р.№22

В примітці VI “Грошові кошти” достовірно розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів Товариства на 31.12.2011р. за місцем їх знаходження.

Облік витрат.

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 “Витрати” та ПКУ в редакції від 02.12.2010р. під №2755-VI (зі змінами і доповненнями). Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

В примітці V “Доходи і витрати” розкрито інформацію про розмір інших операційних, фінансових та інвестиційних витрат Товариства за 2011 рік.

Облік дебіторської заборгованості.

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(с)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.

Дебіторська заборгованість за термінами погашення Товариством віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не створено.

Показники, що характеризують склад та стан дебіторської заборгованості Товариства на звітну дату, відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх оцінка відповідає вимогам П(с)БО і є реальною в умовах діючого підприємства.

В примітці III "Капітальні інвестиції" достовірно розкрито інформацію про придбання капітальних інвестицій Товариства і їх залишок станом на 31.12.2011р. в розрізі видів інвестицій.

Зобов'язання.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО 11 "Зобов'язання".

Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2011р. складає 1929 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 1799 тис. грн.
- за розрахунками - 130 тис. грн.

Показники балансу на 31.12.2011р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 "Розрахунки з оплати праці". Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу та таблиця робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань ЄСВ, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

Облік власного капіталу.

Облік статутного капіталу.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Статутний капітал Товариства оголошено в сумі 643500 (шістсот сорок три тисячі п'ятсот гривень), який поділений на 2 574 000 (два мільйони п'ятсот сімдесят чотири тисячі) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Станом на 31.12.2011р. зареєстрований статутний капітал в сумі 643500 грн. сплачено повністю, що підтверджено первинними документами. Облік статутного капіталу ведеться без порушень.

Облік додатково вкладеного капіталу.

Облік іншого додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства. Станом на 31.12.2011 р. розмір додатково вкладеного капіталу становить 2015 тис. грн. Вартість дооцінки основних засобів у попередніх звітних періодах .

Облік резервів.

Резервний капітал Товариством не сформовано.

За результатами господарської діяльності у 2011р. Товариством отримано прибуток у сумі 112,0 тис.грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2012р. – 1648 тис.грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Облік доходів і фінансових результатів.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу "Доходи від реалізації". Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 "Дохід".

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних консолідованої фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства (табл. 1).

Таблиця 1

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	На 31.12.2011р.
1. Аналіз фінансового стану Товариства			
1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності. Показує, яку частку поточних боргів підприємство може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\Phi.1(p.230+p.240+p.220)}{\Phi.1 p.620}$	0,25-0,5	0,0015
1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності. Показує, яку частку поточних боргів підприємство може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\Phi.1(p.260 + p.270)}{\Phi.1 p.620}$	1 – 2	0,24
1.3. Коефіцієнт фінансової незалежності. Показує, в якій мірі підприємство не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\Phi.1 p.380}{\Phi.1 p.280}$	0,5	0,34
1.4. Коефіцієнт структури капіталу Показує співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\Phi.1 (p.480 + p.620)}{\Phi.1 p.380}$	0,5 – 1	1,9
1.5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. Показує співвідношення власних коштів і зобов'язань	$\frac{\Phi.1 p.380}{\Phi.1 (p.480 + p.620)}$	1 - 2	0,52

Загальний висновок

Ми рахуємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського та податкового обліку.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного бухгалтерського балансу Товариства на 31.12.2011р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан, їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Таким чином, фінансова звітність ВАТ "Лопушнянський кар'єр" відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення підприємства станом на 31.12.2011 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2011 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності та аудиту.

Інша допоміжна інформація

Вартість чистих активів станом на 31.12.2011р. складає – 1011 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 367 тис. грн. Це відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦКУ.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів товариства) за даними фінансової звітності не відбувалось.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю „Аудит-сервіс ІНК”
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015 р.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01,
- ❖ Електронна пошта: audiif@ukrpost.ua.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 15 лютого 2012р. №63.

Аудит проведено в період з 15 по 27 лютого 2012 р.

Директор по аудиту
(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АП
від 11.10.2007р. №183/7)

_____ В.К.Орлова

Аудитори:
(сертифікат А 002553
продовжений рішенням АПУ
від 21.05.2009р. №202/2)

_____ Є.Д. Вінтоняк

_____ Х.Ю.Павлишин