



АУДИТОР

Боднар Анатолій Іванович

Ідентифікаційний № 1756504013 Свідоцтво ДР СПД В01 №692370
Сертифікат аудитора А № 000341 Свідоцтво про внесення в РСАД №1689
Україна, 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе буд.11 кв.21
тел/факс. /0432/-55-08-20, 66-21-38

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2012 рік

**приватного акціонерного товариства
« Ямпільський кар'єр»**

код за ЄДРПОУ 03567492

**ВЛАСНИКАМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА КЕРІВНИЦТВУ
приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр»**

в зв'язку з поданням звітності до
Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку

ВСТУП

Незалежний Аудитор Боднар Анатолій Іванович провів аудит фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЯМПІЛЬСЬКИЙ КАР ЄР»** за 2012 рік, що додається, який включає: Баланс підприємства станом на 31.12. 2012 р., Звіт про фінансові результати за 2012 р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення 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 ним аудиту. Аудиторська перевірка проведена та аудиторський висновок складено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання 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» та діючого законодавства України (законів України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Цивільного кодексу України», «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінними паперами та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР №1528 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України за №53/13320 від 23.01.2007, «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затвердженого Рішенням ДКЦПФР України за № 1360 від 29.09.2011 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096).

Ці стандарти вимагають від мене 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 розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. В обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2012 рік.

Я вибірково перевіряв інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу фінансової звітності підприємства та отримав достатні і належні аудиторські докази для висловлення моєї думки, щодо наданої звітності за 2012 рік, який закінчився 31.12. 2012 року.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ (УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА)

На мою думку, фінансова звітність *ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЯМПІЛЬСЬКИЙ кар'єр»*, відображає достовірно та справедливо, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні, та відповідають вимогам законодавства і нормативним актам України.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ УКРАЇНИ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТ

Основні відомості про емітента

Повне найменування	ПрАТ «Ямпільський кар'єр»
Код за ЄДРПОУ	03567492
Місцезнаходження	24500, вул. Комінтерну 4, м. Ямпіль Вінницької обл., тел.04336-2-14-86
Дані про державну	Свідоцтво про державну реєстрацію серія АОО № 560373 від



реєстрацію	18.12.1997 р.
Орган, що видав свідоцтво	Ямпільська райдержадміністрація
Банківські реквізити	26002296779 в АТ „Райффайзен Банк Аваль” м.Київ, МФО380805

Основні відомості про аудитора

Прізвище, ім'я та по батькові	Боднар Анатолій Іванович
Ідентифікаційний код	1756504013
Місцезнаходження	Україна, 21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе буд.11 кв.21
Контактний телефон	/0432/-55-08-20, 66-21-38
Дані про державну реєстрацію	Зареєстрований РП ВМР від 18.11.1996 р., В01 №692370
Сертифікат аудитора	Серія "А" № 000341 від 02.11.1995 р., продовжено до 02.11.2014 р.
Свідоцтво про внесення в РСАД	№ 1689 видане за рішенням АПУ від 18.12.1996 р. чинне до 23.12.2015 р.

Масштаб аудиторської перевірки:

Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 35/04-13 ФЗ від 4.04.2013 р
Дата початку проведення аудиту	4.04.2013 р
Дата закінчення проведення аудиту	10.04.2013 р.

У відповідності до зазначеного договору Незалежний аудитор Боднар Анатолій Іванович, який здійснює аудиторську діяльність на підставі Сертифіката аудитора та Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, провів незалежний аудит фінансової звітності приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр».

Для проведення перевірки мені було надано документацію підприємства, що перевіряється, а саме: фінансову та податкову звітність, реєстри бухгалтерського обліку, відомості аналітичного обліку, первинні документи з обліку руху грошових коштів, матеріальних цінностей, розрахунків підприємства. Мої висновки ґрунтувались на документах та інформації, які були надані мені підприємством в процесі виконання роботи. Мною не виключається можливість наявності документів та інформації, які, з якихось причин, не були мені надані, і які б могли вплинути на отримані висновки.

Відповідальність стосовно наданої для аудиторської перевірки звітності, достовірність та повноту документів несе керівництво та службові особи підприємства, що перевіряється, які надали таку інформацію. Обов'язком аудиторів є висловлення висновку стосовно фінансової звітності на підставі проведеного аудиту.

Під час перевірки аудитором виконувались наступні процедури:

- Опитування й аналіз;
- Вивчення наданих звітів та їх порівняльний аналіз;
- Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз звітності і даних бухгалтерії;
- Звірка, одержання підтверджень;
- Співставлення даних бухгалтерського, податкового обліку та звітності;
- Аналітичні розрахунки і процедури;
- Елементи економічного аналізу.

У своїй роботі я використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення.

Аудитор здійснив перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною і повною. Аудитор вибірково перевіряв інформацію, яка підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу фінансової звітності підприємства та зібрав достатньо доказів, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки та складання аудиторського висновку про фінансові звіти підприємства.

Цей висновок має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором підприємства з аудитором. Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, у тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Усі зазначені в цьому висновку рекомендації ґрунтуються на нормах законодавства України, що були чинними протягом періоду перевірки та прийняті до виконання за рішенням керівництва Підприємства.

Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.



2. ЗАГАЛЬНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років на підприємстві, що перевірялось, несе відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” керівник, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.

Керівник та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за повноту та достовірність обліку та звітності. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерською службою. Діяльність працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, що затверджені на підприємстві. Бухгалтерська служба підприємства крім вимог чинного законодавства у своїй роботі керується також “Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства”, затвердженого керівником на 2012 рік.

Бухгалтерський облік приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар’єр» станом на 31 грудня 2012 року, відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” із врахуванням змін та доповнень, та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складена відповідно до вимог П(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” затвердженого наказом МФУ № 87 від 31.03.1999 р. із врахуванням змін та доповнень.

Складена фінансова звітність за 2012 рік приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар’єр» відповідає даним синтетичного обліку, дані окремих форм звітності відповідають один одному.

2.1 Додержання вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 № 69, із змінами та доповненнями.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємством було проведено інвентаризацію активів і зобов’язань згідно з Наказом № 16 від 27.09.2012 р. Відповідно до зазначеного наказу про інвентаризацію, була складена інвентаризаційна комісія в складі голови та членів комісії, які провели інвентаризацію сировини, палива, малоцінних та швидкозношуваних матеріалів, які знаходяться в експлуатації, готової продукції, основних засобів та грошових коштів.

Для перевірки аудитором були надані інвентаризаційні описи, зведені відомості активів інвентаризації на зазначену дату, на яку проводилася інвентаризація.

За даними інвентаризаційних описів, під час інвентаризації нестачі і витрати від псування цінностей не були виявлені. Я не спостерігав за проведенням інвентаризації товариства станом на та 01.10.2012 р, тому, що ці дати передували початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових записів товариства я не мав змоги за допомогою інших аудиторських процедур підтвердити кількість запасів та стан дебіторської заборгованості.

Можливо існує ймовірність відхилення в показниках фінансової звітності. Разом з тим, вони можуть мати самий незначний вплив на фінансову звітність, враховуючи розмір похибки.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1 Необоротні активи підприємства

До складу необоротних активів підприємства відносяться: нематеріальні активи, основні засоби, незавершене будівництво, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, інвестиційна нерухомість, відстрочені податкові активи, гудвіл та інші необоротні активи. Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковується складові необоротних активів – основні засоби підприємства.

Основні засоби

Підприємство основними засобами вважає матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, для здійснення статутної діяльності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких становить більше одного року. Бухгалтерський облік основних засобів на підприємстві забезпечує своєчасне відображення на рахунках бухгалтерського обліку повної інформації про оцінку, надходження основних засобів, їх внутрішнє переміщення (зі складу в цех (відділ, дільницю), цеху в цех тощо), вибуття (реалізація, ліквідація, безоплатна передача, нестача, псування тощо); відображення даних про нарахування амортизації основних засобів за звітний період та їх зносу з початку корисного використання;



визначення витрат, пов'язаних з підтриманням основних засобів у робочому стані (технічні огляди, поточне обслуговування), їх ремонтом і поліпшенням; визначення фінансових результатів від реалізації та іншого вибуття основних засобів; інформацією для складання звітності про основні засоби і капітальні інвестиції.

Підставою для зарахування на баланс Підприємства основних засобів є акт введення в експлуатацію основних засобів. Основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, яка складається з таких витрат: суми, що сплачують постачальникам і підрядникам за устаткування, інструмент, інвентар та інші необоротні активи; реєстраційні збори та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням основних засобів; витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів; витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження і пуск основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою. Витрати на доставку, установку, монтаж та інші витрати на забезпечення введення в експлуатацію таких основних засобів включаються до їх первісної вартості з відображенням в обліку капітальних інвестицій.

Підприємство у відповідності до Законодавства України володіє, користується і розпоряджається майном, що є у його власності відповідно до мети створення та предмету діяльності товариства.

Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства власні основні засоби становлять, тис. грн.:

Основні засоби	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Залишкова вартість	1018,7	975,8
Первісна вартість	3515,4	3584,2
Знос	2496,7	2608,4

Структура основних засобів по первісній вартості і інших необоротних активів наступна тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Інвестиційна нерухомість		
Земельні ділянки		
Капітальні витрати на поліпшення земель		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	2477,6	2477,6
Машини та обладнання	628,3	697,1
Транспортні засоби	52,2	52,2
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)		
Інші необоротні активи	1,1	1,1
Багаторічні насадження		
Інші основні засоби	357,3	357,3
Разом	3516,5	3585,3

В результаті проведених аудиторських процедур аудитором встановлено, що в бухгалтерському обліку основні засоби класифіковані та відображені відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 із врахуванням змін та доповнень.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку експлуатації об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його консервації. Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунків обліку витрат діяльності, виробництва у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів. Нарахування амортизації проводиться підприємством щомісяця. Підприємство застосовує норми та методи нарахування амортизації по основним засобам передбачені П(С)БО № 7 «Основні засоби». Податковий облік основних засобів та їх амортизації ведеться згідно Податкового кодексу України, який затверджений Законом України № 2856-17 від 23.12.2010 р. із змінами та доповненнями. В результаті проведених аудиторських процедур, стосовно повноти та правильності відображення в обліку капітального ремонту основних засобів, правильність нарахування амортизації, правильність відображення в обліку надходження, внутрішнього переміщення та вибуття (списання) основних засобів, аудитором встановлено, що суттєвих помилок, які можуть привести до викривлення показників фінансової звітності не встановлено.

Фінансові інвестиції

Підприємство не вкладало фінансові інвестиції в акції, частки у статутному капіталі інших підприємств.

3.2 Оборотні активи підприємства

До складу оборотних активів підприємства відносяться: виробничі запаси, поточні біологічні активи, незавершене виробництво, готова продукція, товари, векселі одержані, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі підприємства обліковується декілька складових оборотних активів – виробничі запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.



Виробничі запаси

Бухгалтерський облік запасів ведеться в кількісно-сумарному виразі. Первинний облік ведеться в кількісному вимірнику за місцями зберігання запасів та матеріально-відповідальними особами.

Класифікація і оцінка виробничих запасів на підприємстві відповідає вимогам П(С)БО 9 “Запаси”, затвердженого МФУ № 246 від 20.10.1999 р. із врахуванням змін та доповнень та згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. Вартість окремих видів запасів обліковується на відповідних субрахунках рахунках 20 “Виробничі запаси”, 23 “Виробництво”, 26 “Готова продукція”, 28 “Товари”. Аналітичний облік запасів ведеться за кожним найменуванням, якому присвоюється номенклатурний номер.

Облік надходження, використання, реалізації та вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів, строком використання менше ніж 1 рік, відображається згідно вимог П(С)БО 9 “Запаси”, затвердженого МФУ № 246 від 20.10.1999 р. із врахуванням змін та доповнень.

Первинний облік запасів здійснюється як з використанням типових форм так і з використанням самостійно розроблених форм первинних документів, що містять усі обов'язкові реквізити.

Інформація з первинних документів узагальнюється у зведених облікових документах.

Метод оцінки вибуття запасів – за середньозваженою собівартістю. Протягом звітної періоду було забезпечено незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів.

Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства склад виробничих запасів наступний, тис. грн.:

Найменування показника	На кінець звітного періоду
Сировина і матеріали	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	-
Паливо	-
Тара і тарні матеріали	-
Будівельні матеріали	233,7
Запасні частини	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	-
Поточні біологічні активи	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-
Незавершене виробництво	-
Готова продукція	163,4
Товари	-
Разом	397,1

Перевіркою правильності списання вартості запасів із застосуванням методів, передбачених обліковою політикою підприємства, недоліків та помилок не виявлено. Помилки при відображенні операцій з запасами в бухгалтерському обліку вибірковою перевіркою не виявлено.

Дебіторська заборгованість

На підприємстві дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість на підприємстві, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів не нараховувався, тому що розрахунки за надані послуги (товари) відбуваються вчасно. Величина сумнівних боргів визначається на Підприємстві, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2012 р. по даних підприємства дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає, тис. грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
чиста реалізаційна вартість	1,8	27,9
первісна вартість	1,8	27,9
резерв сумнівних боргів	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками становить, тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
з бюджетом	-	23,5



за виданими авансами	-	-
з нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Інші оборотні активи	-	-

Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітної періоду відображена у складі інших операційних витрат.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам Положення П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ № 237 від 08.10.1999 р. із змінами та доповненнями.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2012р. залишок грошових коштів та їх еквівалентів становлять 3,2 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів в Товаристві станом на 31.12.2012р. складають 554,9 тис.грн.

3.3 Власний капітал підприємства

Аналітичний облік статутного, пайового, додаткового вкладеного, резервного, неоплаченого, вилученого капіталів та нерозподіленого прибутку на підприємстві ведеться з використанням відповідних рахунків бухгалтерського обліку класу 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань". Рахунки цього класу призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу - статутного, пайового, додаткового, резервного, вилученого, неоплаченого, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат і платежів, страхових резервів.

Станом на 31.12.2012 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 2,6 тис. грн., в порівнянні з початком року (2,6 тис. грн.), змін не було.

Структура власного капіталу товариства станом на 31.12.2012 р. становить, тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Статутний капітал	1500,6	1500,6
Інший додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-1498,0	-1498,0
Всього	2,6	2,6

Інформація про статутний капітал

Об'явлений статутний капітал підприємства становить 1500620,80 грн. Величина статутного капіталу на 31.12.2012 р. становить 1500620,80 грн.. Станом на 31.12.2012 року статутний капітал сплачено повністю.

Інформація про випуски акцій:

Дата реєстрації випуску акцій	11.10.2010 р.
Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій	106/02/1/10
Найменування органу, що зареєстрував випуск акцій	Вінницьке ТУ ДКЦПФР
Код цінного папера	UA4000096028
Тип цінного папера	Іменні прості
Форма існування та форма випуску акцій	Бездокументарна, іменні
Номінальна вартість акції (грн.)	1,06
Кількість акцій (штук)	1415680
Загальна номінальна вартість акцій (грн.)	1500620,80
Частка у статутному капіталі (%)	100

З метою приведення діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI керівництвом товариства:

- обрано тип товариства - приватне акціонерне товариство

Створення та використання резервного капіталу

Статутом підприємства передбачено, що за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

- виплачуються дивіденди;
- створюється та поповнюється резервний капітал;
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Відповідно Статуту підприємства резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% від чистого прибутку до отримання необхідної суми.



Щорічні відрахування у резервний капітал здійснюються до досягнення ним 25% від розміру статутного капіталу. Статутний капітал становить 1500,6 тис. грн., отже, розмір резервного капіталу повинен складати не менше 375,0 тис. грн. Станом на 31.12.2012 року резервний капітал не сформований.

Формування в бухгалтерському обліку інших фондів підприємством не здійснювалося.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

3.4 Розкриття інформації про зобов'язання

В товаристві зобов'язання визначають згідно П(С)БО 11 "Зобов'язання" затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. N 20 від 11.02.2000 р. та Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 р. N 85/4306 із врахуванням змін та доповнень. Зобов'язання підприємством визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку на підприємстві зобов'язання поділяються на: довгострокові; забезпечення, поточні. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; додаткове пенсійне забезпечення; виконання гарантійних зобов'язань; реструктуризацію; виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо. До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; інші довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; інші поточні зобов'язання. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. За станом на 31.12.2012 р. довгострокові зобов'язання у товариства відсутні.

За станом на 31.12.2012 р. поточні зобов'язання товариства становлять 1980,9 тис. грн., в порівнянні з даними на початок 2012 року (1504,6 тис. грн.) збільшення 476,3 тис. грн.

Товариство за звітний рік, станом на 31.12.2012 р. має наступну структуру поточних зобов'язань, тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Векселі видані	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	105,2	117,2
Поточні зобов'язання за розрахунками:	-	-
з одержаних авансів	-	-
з бюджетом	27,1	10,4
з позабюджетних платежів	-	-
зі страхування	36,5	4,5
з оплати праці	71,9	8,3
з учасниками	-	-
із внутрішніх розрахунків	-	-
із необоротними активами та групами вибуття	-	-
Інші поточні зобов'язання	1263,9	1840,5

Система оплати праці на підприємстві включає перелік витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати, інші види заохочень і виплат, які передбачені положеннями колективного договору.

Оплата праці працівників здійснювалась згідно з штатним розкладом за фактично відпрацьований час, відповідно до умов роботи та у відповідності до вимог Кодексу законів про працю України.

До складу валових витрат у податковому обліку включена сума витрат на виплату основної та додаткової заробітної плати працівників, премій, заохочень та інших виплат, що передбачені колективним договором, крім того, до складу валових витрат віднесені нарахування до обов'язкових соціальних фондів.

Враховуючи значний обсяг документообігу підприємства за розрахунками з оплати праці і, відповідно, неможливістю провести суцільну перевірку за весь період, що перевіряється, у зв'язку з обмеженістю часу аудиторської перевірки, аудиторами було здійснено вибіркову перевірку розрахунків з оплати праці з метою виявлення випадків порушення вимог, Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 за № 108/95-ВР, із змінами та доповненнями та КЗпП щодо своєчасності та повноти розрахунків з оплати праці, а також виплати заробітної плати виключно грошима.

Проведеною перевіркою порушення вимог зазначених законодавчих документів аудитором не виявлено.



Розкриття інформації щодо формування собівартості реалізованої продукції та обсягу чистого прибутку

Собівартість реалізованих товарів

Собівартість реалізованих товарів визначається Підприємством згідно з П(С)БО 9 "Запаси".

Відображення собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється згідно з П(С)БО 16 "Витрати".

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) встановлено підприємством самостійно.

Перевіркою правильності віднесення витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах до витрат Підприємства встановлено :

- первинні документи в бухгалтерській службі обробляють бухгалтери, які ведуть свої ділянки обліку, такі як: основні засоби, заробітна плата, послуги, витрати на виробництво та собівартість продукції, тощо;
- ці самі бухгалтери контролюють наявність усіх первинних документів, що підтверджують будь-яку операцію;
- періодичність віднесення витрат на формування фінансових результатів щомісячна.

3.5 Витрати та доходи підприємства

На підприємстві ведеться бухгалтерський та податковий облік витрат виробництва, витрат обігу та валових витрат відповідно до встановленого порядку.

Ведення обліку витрат на виробництво та склад витрат на виробництво відповідає вимогам П(С)БО 16 "Витрати" затвердженого наказом МФУ № 318 від 31.12.1999 р із врахуванням змін та доповнень.

Податковий облік витрат ведеться згідно Податкового кодексу України від 23.12.2010 року №2856/17-ВР із змінами та доповненнями.

Фактична собівартість та оцінка залишків незавершеного виробництва на підприємстві достовірні і обраховуються згідно чинного законодавства.

На підприємстві облік загальновиробничих витрат ведеться згідно чинного законодавства, порядок та правильність розподілу цих витрат ведеться згідно обраній обліковій політиці, П(С)БО 16 "Витрати" та не суперечить чинному законодавству.

Формування виручки (валового доходу) від реалізації продукції (робіт, послуг) проводиться відповідно до П(С)БО 15 "Дохід" затвердженого наказом МФУ № 290 від 29.11.1999 р. з врахуванням змін та доповнень.

Склад доходів та витрат підприємства за 2012 р., тис. грн.:

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	515,0	1117,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	501,8	982,2
Інші операційні доходи	74,1	39,5
Дохід від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	-	-
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	77,6	238,3
Витрати від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	-	-
Доход від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Витрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	9,7	14,4
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	-	-
Надзвичайні:		
доходи		
витрати		



Податки з надзвичайного прибутку	-	-
Частка меншості	-	-
Чистий:		
прибуток	-	-
збиток	-	77,6

При визначенні суми доходу від продажу товарів, продукції, робіт, послуг підприємство керувалося Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, відповідними нормами П(С)БО 1, 3, 6, 15, 16, 17 та обліковою політикою.

Проведеними перевітками та тестуваннями аудитором не виявлено чинників, які суттєвим чином перевершують розмір фінансового результату діяльності підприємства, відображеного у фінансових звітах.

4. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів акціонерного товариства

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2012 р.: розрахункова вартість чистих активів - різниця рядків балансу 280, 430, 480, 620 та 630; статутний капітал – рядок балансу 300; скоригований статутний капітал - різниця рядків балансу 300, 360 та 370.

Розрахунок вартості чистих активів, тис. грн.:

Найменування показника	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Вартість чистих активів акціонерного товариства	2,6	2,6
Статутний капітал	1500,6	1500,6
Скоригований статутний капітал	1500,6	1500,6

Розрахункова вартість чистих активів менша розміру статутного капіталу акціонерного товариства, що не відповідає вимогам чинного законодавства України. У минулому звітному періоді (2011 рік) вартість чистих активів також була меншою від статутного капіталу.

Відповідно до статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів виявиться меншою від статутного капіталу, товариство буде зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту.

Виконання значних правочинів (відповідно до 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.

Значних правочинів, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни, аудитором під час проведення перевірки не виявлено.

Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління в Товаристві здійснюється згідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Контроль за діяльністю товариства здійснює Наглядова Рада. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізійна комісія (ревізор) товариства. Служби внутрішнього аудиту Наглядовою Радою не створено.

Ризики суттєвого викривлення

Стосовно ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") - аудитор вважає, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський



стан підприємства та привести до зміни вартості цінних паперів

Протягом звітного року на підприємстві не відбувалися події, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

5. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Показники фінансового стану

Показники	Розрахунок, згідно рядків Балансу	Орієнтовне позитивне значення	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	р.230+240 А.Б./ р.620 П.Б	0,25 - 0,5	0,02	0,002
Коефіцієнт загальної ліквідності	р.260+270/ р.620 П.Б.	1,0 - 2,0	0,17	0,28
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	р.380 П.Б./ р.620 П.Б.	0,25 - 0,5	0,0017	0,001
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	р.620+480+430 П.Б./380 П.Б.	0,5 - 1,0	578,7	761,9

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань – станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта, товариство не готує негайно ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності

характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів підприємства до суми поточних зобов'язань підприємства – станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що підприємство не може ліквідувати поточні зобов'язання.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів підприємства – розрахований показник на кінець року свідчить про те, що підприємство має залежність від залучених коштів.

Коефіцієнт фінансової стійкості

характеризує співвідношення власних коштів та вартості майна підприємства. Відсоток власних коштів у власному майні вказує на те, що підприємство має достатній рівень фінансової стійкості і відносної незалежності від зовнішніх фінансових джерел – розрахований показник на кінець року знаходиться поза межами встановленого нормативу, та свідчить про вкрай нестабільний стан товариства. недостатньо стабільний.

6. ВИСНОВОК

Аудиторською перевіркою підтверджується фінансова звітність приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр» за 2012 рік в складі Балансу з валютою 1983,5 тис. грн., Звіту про фінансові результати (додаються).

На мою думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для формування висновку про те, що фінансова звітність відповідає вимогам чинного законодавства та у всіх суттєвих аспектах дає правдиве і неупереджене відображення фінансового стану приватного акціонерного товариства «Ямпільський кар'єр» станом на 31 грудня 2012 р.

Даний аудиторський висновок складено в 2-х примірниках.

10.04.2013р.

Аудитор _____ Боднар А.І.

