

## 12. Опис бізнесу

**Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)**

Історія підприємства веде свій відлік з 1959 року від "Укрторгбудматеріали" (лісоторговий склад). Підприємство "Укрторгбудматеріали" було створено як державне. 21.05.1996р. підприємство було перетворено у ЗАТ "ТВП "Укрторгбудматеріали" шляхом перетворення державного підприємства в ЗАТ по Указу Президента "Про заходи забезпечення прав громадян" від 26.12.1994р. № 699/94. За більш ніж 50 років існування на підприємстві проведено три черги реконструкції в результаті чого підприємство перетворилося на сучасне підприємство в смілянському районі. В період як політичної, так і економічної реформи керівництво підприємства зуміло зберегти свій, економічний та інтелектуальний потенціал, чітко визначити стратегію своєї діяльності. На якісно новий рівень поставлені взаємовідносини між ланками виробник-постачальник-покупець. Рішенням чергових загальних зборів акціонерів від 23.03.2012 року затверджено Статут товариства в новій редакції, де визначено тип товариства - приватне акціонерне товариство. На підприємстві проводяться рівномірні поетапні реорганізаційні заходи у виробничій та соціальній сфері. Задоволення потреб ринку будматеріалів і супутніх товарів шляхом пошуку найкращих пропозицій ціни та якості, з використанням передових технологій, кваліфікованого персоналу, ґрунтуючись на розвитку традицій підприємства в області якості, культури і взаємовідносин між людьми".

**Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попереднього звітнього періоду**

Дочірні підприємства, філії, представництва відсутні.

Підприємство розташоване за адресою: 20700, Черкаська обл., м. Сміла, вул. Мазура, 2

**Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій**

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, протягом звітнього періоду не надходили.

**Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)**

Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає вимогам Закону України №996 від 16.07.1999 р. "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Підприємством на протязі 2011 року застосовувався "План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань та господарчих операцій підприємств та організацій", затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. і зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185. Звітність підприємства складена відповідно до вимог національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. . Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, внутрішні накази та положення підприємства. Обрана акціонерним товариством облікова політика протягом року не змінювалася, дані фінансової звітності відповідають показникам бухгалтерських реєстрів

та головній книзі.

### **Текст аудиторського висновку**

Аудиторський висновок про фінансову звітність  
приватного акціонерного товариства

"Торгівельно-виробниче підприємство "Укрторгбудматеріали"

м. Черкаси

17 квітня 2012 р.

#### 1. Основні відомості про АФ

Згідно угоди № 0330/12 від 30.03.2012 року, аудитором ТОВ "АЛАН-Аудит" Бортником А.Ю., Сертифікат Аудитора України, серія А, № 004449 від 26 грудня 2000 р., рішення № 97, продовжений рішенням № 208/2 від 26.11.2009 р., що діє на підставі Статуту та Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України, рішення № 160/3 від 02 березня 2006 р., та у відповідності з Законом України "Про аудиторську діяльність", була проведена аудиторська перевірка фінансового стану ПрАТ "Торгівельно-виробниче підприємство "Укрторгбудматеріали" за 2011 рік. Місце проведення аудиту - м. Черкаси, вул. Смілянська, 145. Аудиторський висновок видано 17 квітня 2012 р.

#### 2. Основні відомості про емітента

Найменування емітента ПрАТ "Торгівельно-виробниче підприємство  
"Укрторгбудматеріали"

Код ЄДРПОУ 05470294

Номер виписки з єдиного державного реєстру ААВ № 658462

Організація, що видала свідоцтво Виконавчий комітет Смілянської міської ради  
Черкаської обл.

Дата внесення змін до установчих документів: 30.03.2012 р.

Місцезнаходження Черкаська обл., м. Сміла, вул. Мазура, 2

Телефон (04733) 47261

Телефакс (04733) 472617

Основні види діяльності 52.46.0 Роздрібна торгівля залізними виробами, фарбами та  
склом

Кількість акціонерів, фізичних осіб та їх частка в статутному фонді 5 акціонерів  
100%

Кількість акціонерів, юридичних осіб та їх частка в статутному фонді 0  
0 %

Засновники товариства Засновниками Товариства є члени товариства покупців.  
Державної частки в статутному капіталі немає

#### 3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 0330/12 30.03.12 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 30.03.2012 р.- 17.04.2012 р.

Аудиторську перевірку проведено па підставі:

" Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні",  
статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про  
аудиторську діяльність" , "Про недержавне пенсійне забезпечення", "Про акціонерні  
Товариства", Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення  
Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 "Про порядок застосування в  
Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів";

" Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"  
№996-XIV від 16.07.1999 року та затверджених Міністерством фінансів Положень  
(стандартів) бухгалтерського обліку;

" Міжнародних стандартів аудиту в т.ч. міжнародних стандартів аудиту № 320  
"Суттєвість в аудиті", № 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту  
спеціального призначення", № 700 "Аудиторський висновок про фінансову звітність", №

705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 710, 720;

" Вимог до аудиторського висновку та довідки про фінансовий стан, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 № 1360.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів, що включають: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2 та опис важливих аспектів облікової політики і інші пояснювальні примітки.

До перевірки були надані такі документи:

- засновницькі документи Товариства;
- головна книга за 2011 рік;
- журнали-ордери, відомості, оборотно-сальдові відомості, аналізи рахунків бухгалтерського обліку з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.;
- первинні документи;
- виписки банку;
- касові документи;
- відомості нарахування заробітної плати;
- господарські договори;
- податкова, статистична та фінансова звітність.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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 помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності Міжнародних стандартів аудиту. 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 судження 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, 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 загального представлення фінансових звітів.

По договору масштаб проведення аудиту передбачав отримання всіх необхідних та суттєвих доказів для формування незалежного професійного судження про наявність та про одночасну відсутність суттєвих відхилень між даними звітності та вимогами, встановленими законом, по її складанню та розкриттю.

При укладанні договору суттєвість з замовником не обумовлювалась. Розмір суттєвості

визначався по відношенню до виявлених у ході аудиту відхилень за професійним судженням аудитора відповідно до вимог міжнародних стандартів та практики.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися Товариством, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, застосовані керівництвом Товариства, і звітність в цілому (згідно наказу про облікову політику Товариства). Ми вважаємо, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для складання висновку.

#### 4. Розкриття інформації про власний капітал

Приватне акціонерне товариство Торгівельно - виробниче підприємство "Укрторгбудматеріали" створене шляхом перейменування закритого акціонерного товариства Торгівельно-виробниче підприємство "Укрторгбудматеріали", яке було засноване шляхом перетворення державного комунального підприємства "Будівельні матеріали" в закрите акціонерне товариство в відповідності з Законом України "Про господарські товариства".

Первісно статутний капітал було сформовано внесками засновників - членів товариства покупців, які за власні кошти викупили майно державного комунального підприємства "Будівельні матеріали", і внесли це майно в статутний капітал. Випуск акцій зареєстровано Черкаським теруправлінням ДКЦПФР за № 54/23/1/98 28 травня 1998 р. Форма випуску акцій - документарна. Рішенням загальних зборів акціонерів в 2010 р. переведено форму існування акцій із документарної у бездокументарну форму існування і Черкаським теруправлінням ДКЦПФР видано свідоцтво про реєстрацію випуску 1/23/1/2011 від 06.01.2011 р.

Статутний капітал Товариства - 49'000,0 грн., в обліку та звітності відображений правильно і повністю перенесений до статті "Статутний капітал" балансу.

Статутний капітал поділено на 4'900 прості іменні акції номінальною вартістю 10,0 грн. кожна.

Зміни до Статутного капіталу на протязі звітного року не вносились.

Емісійного доходу на протязі року не було.

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал сплачено повністю.

Власний капітал в сумі 372,9 тис. грн. визначено правильно і відповідає П(С) БО 15.

#### 5. Адекватність бухгалтерського обліку та фінансової звітності обліковій політиці товариства

Протягом 2011р. згідно наказу про облікову політику товариства було забезпечено незмінність відображення господарських операцій та оцінки майна. Облікова політика сформована у відповідності з основними принципами бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономності, обачності, послідовності, безперервності, повного висвітлення подій, превалювання сутності над формою, періодичності, нарахування та відповідності доходів і витрат. Товариство веде бухгалтерський облік всіх господарських операцій шляхом безперервного документування їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису згідно з планом рахунків бухгалтерського обліку застосовуючи для обробки облікових даних журнально-ордерну форму обліку із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми.

В цілому організація та ведення бухгалтерського обліку на Товаристві відповідає основним вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996-XIV (з змінами та доповненнями внесеними від 11.05.2000 року №1707-III) з врахуванням змін. Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та визначеній Товариством обліковій політиці. Форма ведення бухгалтерського обліку - журнально - ордерна із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми.

Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського та податкового обліку з врахуванням вимог П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку. Дані окремих форм

звітності відповідають один одному.

Для визначення обсягу реалізації використовувався метод нарахувань, реалізація визначається в момент надання послуг, що підтверджується відповідними документами. На кінець року проведена річна інвентаризація у відповідності з вимогами Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 року № 69.

Аудитор ТОВ "АЛАН-Аудит" участі в інвентаризації не приймав. В зв'язку з цим прийнятні альтернативні методи щодо кількості запасів станом на 31 грудня 2011 р. не можуть нас задовольнити оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначенні фінансових результатів та руху грошових коштів, ми не змогли визначити, чи вимагалось б коригування прибутку за рік, за який наведено дані, у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відповідальність за фінансово - господарську діяльність несе керівництво Товариства:

Директор Юріна Юлія Юріївна  
Головний бухгалтер Коротченко Людмила Олексіївна

Станом на 31.12.2011 р. активи Товариства склали 470,6 тис. грн., з них:

- " необоротні активи: 61,8 тис. грн.
- " оборотні активи: 408,8 тис. грн.
- " витрати майбутніх періодів: 0,0 тис. грн.

Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку АТ проведена правильно у відповідності Положень (стандартів) бухгалтерського обліку:

№ 7 "Основні засоби"

№9 "Запаси"

№10 "Дебіторська заборгованість"

Пасиви Товариства станом на 31.12.2011 р. становили 470,6 тис. грн., з них:

- " власний капітал: 372,9 тис. грн.
- " забезпечення наступних витрат і платежів: 0,0 тис. грн.
- " довгострокові зобов'язання: 0,0 тис. грн.
- " поточні зобов'язання: 97,7 тис. грн.
- " доходи майбутніх періодів: 0,0 тис. грн.

Суттєвих порушень та помилок в обліку не виявлено.

6. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Інформація про операції з необоротними активами, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

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, який перевищує календарний рік.

Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встаткування, спорудження і виготовлення.

Переоцінка основних засобів на дату складання звітності не проводилася. Нарахування амортизації (зносу) основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу у відповідності з П(С)БО 7.

Залишкова вартість основних засобів на початок звітного року - 91,1 тис. грн., а на кінець звітного року - 61,8 тис. грн. Ступень зносу основних засобів станом на 31.12.2011 року становить 73,28 % від первісної вартості.

7. Облік товарно - матеріальних цінностей

Визнані активами згідно П(с) БО №9 запаси Товариством відображені по цінам

придбання в балансі та в розділі VIII приміток до річної звітності. У складі інших необоротних матеріальних активів Товариство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи за первісною вартістю. Відповідно до наказу про облікову політику до малоцінних необоротних матеріальних активів підприємство відносить активи, вартісна оцінка яких дорівнює або є меншою 1000 гривень та термін корисного використання яких перевищує один рік.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів списувалась на собівартість продукції при передачі їх в експлуатацію методом нарахування зносу в розмірі 100%. Для розрахунку собівартості реалізованої продукції застосовується метод за ідентифікованою собівартістю згідно наказу про облікову політику.

#### 8. Облік коштів та розрахунків

Робочим планом рахунків для обліку касових операцій передбачено рахунок 30 "Каса" субрахунок 301 "Каса в національній валюті". Протягом року товариство дотримувалось нормативних документів, які регулюють обіг готівки і касову дисципліну. ("Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні" №637, затвердженого постановою правління НБУ від 15.12.2004р). В 2011р. інвентаризація каси проводилася не рідше одного разу в місяць, що підтверджується актами. Залишки коштів на розрахунковому рахунку та в касі Товариства станом на 31.12.2011 року складають 47,7 тис. грн.

Інформація про дебіторську заборгованість відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги це заборгованість за відвантаженою продукцією, підтверджена актами звірки. Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість не нараховувався.

Розрахунки по заробітній платі з працівниками проводяться своєчасно. Заборгованість станом на 31.12.2011 року становить 18,2 тис. грн., і порівняно з заборгованістю станом на 01.01.2011 року 18,8 тис. грн. зменшилась на 0,6 тис. грн..

Заборгованість по розрахунках з бюджетом зменшилась на 2,6 тис. грн.

#### 9. Облік витрат виробництва та обігу

Облік витрат на виробництво на протязі звітного року вівся у відповідності з Законом України "Про оподаткування прибутку Товариства". Формування складу витрат і собівартості продукції та залишків незавершеного виробництва здійснювалось у відповідності з Тимчасовим положенням з планування, обліку і калькулювання продукції, тобто витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції.

#### 10. Облік зобов'язань

Облік, оцінка, структура зобов'язань у звітності та бухгалтерському обліку визначені відповідно до нормативних документів, які регламентують порядок бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності а також П(С)БО № 11 "Зобов'язання" затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.2000 р. № 20. Зобов'язання Товариства обліковуються відносно заборгованості, яка виникла в наслідок минулих подій і погашення якої приведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють в собі економічні вигоди. Інформація про поточні зобов'язання, відображена у звітності та бухгалтерському обліку, в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним документам, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Загальна сума поточних зобов'язань складає 97,7 тис. грн. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Зобов'язань, за якими минув термін позовної давності на звітну дату, товариство не має.

#### 11. Облік реалізації, фінансових результатів та використання прибутку

Відповідно до П(с) БО №15 "Доходи" Товариством визнається виручка (валовий дохід) від реалізації продукції при наявності:

" передачі покупцеві ризиків і вигод, пов'язаних з правом власності на отриманні товари та послуги;

" відсутності подальшого контролю та управління за реалізованими товарами та послугами зі сторони Товариства;

" достовірного визначення суми Доходу;

" впевненості в збільшенні економічних вигод в результаті операцій, а витрати, пов'язані з нею також можуть бути достовірно визначені.

Для визначення обсягу реалізації використовувався метод нарахувань, реалізація визначається в момент надання послуг, що підтверджується відповідними документами.

11.1. Дохід (виручка) від реалізації (товарів, робіт, послуг) складає 1011,0 тис. грн.

11.2. Непрямі податки та інші вирахування з доходу складають 188,4 тис. грн.

11.3. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 822,6 тис. грн.

11.4. Інші операційні доходи складають 122,3 тис. грн.

11.5. Інші доходи складають 0,0 тис. грн.

11.6. Разом чисті доходи складають 944,9 тис. грн.

11.7. Собівартість реалізованої продукції складає 682,6 тис. грн.

11.8. Інші операційні витрати складають: 216,9 тис. грн.

11.9. Інші витрати складають: 23,0 тис. грн.

11.10. Разом витрати: 922,5 тис. грн.

11.11. Фінансовий результат: прибуток складає 22,4 тис. грн.

11.12. Податок на прибуток складає 15,3 тис. грн.

Фінансовий результат від діяльності за 2011 рік: чистий прибуток 7,1 тис. грн.

12. Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2011 р.

Метою аудиту розрахунку чистих активів товариства є встановлення вірогідності даних первинних документів щодо визначення доходів і витрат та формування фінансових результатів, повноти та своєчасності відображення первинних даних в облікових регістрах, відповідності методики обліку доходів від реалізації, інших операційних, фінансових доходів, надзвичайних доходів та методики обліку витрат чинним нормативним документам.

Найменування статті За даними балансу, на кінець звітного періоду (тис. грн.)

Розрахункові дані, на кінець звітного періоду (тис. грн.)

#### АКТИВИ

Нематеріальні активи: залишкова вартість	0	0
Незавершене будівництво	0	0
Основні засоби: залишкова вартість	61,8	61,8
Інші необоротні активи	0	0
Запаси: виробничі запаси	237,7	237,7
Запаси: готова продукція	0	0
Запаси: товари	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	79,9	79,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4,1	4,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	47,7	47,7
Інші оборотні активи	39,4	39,4
Активи, усього	470,6	470,6
Інші довгострокові зобов'язання	0	0
Короткострокові кредити банків	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	75	75
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	3,3	3,3

Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	1,2	1,2
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	18,2	18,2
Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками	0	0
Інші поточні зобов'язання	0	0
Зобов'язання, усього	97,7	97,7
Розрахункова вартість чистих активів	372,9	372,9

Статутний капітал 49 49  
Скоригований статутний капітал 49 49

На підставі аналізу даних, зафіксованих на бухгалтерських рахунках, документів, звітів та інших аудиторських досліджень можна зробити висновок, що розрахункова вартість чистих активів

372,9 тис. грн. є більшою від статутного та скоригованого капіталу товариства, який складає 49,0 тис. грн., що відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

13. Аналіз інформації про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан АТ та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

Протягом звітного періоду дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначені частиною 1 ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", не відбувалися.

В 2011 році товариством не було виконано значних правочинів, що перевищують 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності (у контексті статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства"). Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами акціонерів. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Товариство застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства. Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми нормативними документами Товариства.

14. Аналіз фінансового стану

На підставі отриманих облікових даних був здійснений коефіцієнтний аналіз показників фінансового стану акціонерного Товариства, а саме показників ліквідності, показників платоспроможності та показників прибутковості, які наведені в додатку №1.

Аналіз ліквідності Товариства розраховувався за даними балансу. Він дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Аналіз ліквідності Товариства здійснювався шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності та чистого оборотного капіталу.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховувався як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) дорівнюючи 1,75 вказує на те, що власних ресурсів товариства буде достатньо для погашення його поточних зобов'язань. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислювався як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Коефіцієнт абсолютної ліквідності дорівнюючи 0,49 вказує на те, що поточні зобов'язання можуть бути сплачені негайно за рахунок власних грошових коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності позитивно характеризує платоспроможність підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Чистий оборотний капітал розраховувався як різниця між оборотними активами



Товариства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчать про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснювався за даними балансу Товариства. Він характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) Товариства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта платоспроможності (автономії), коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпеченості власними оборотними засобами.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) розраховувався як відношення власного капіталу Товариства до підсумку балансу Товариства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) дорівнюючи 0,79 вказує на те, що частка власного капіталу товариства у фінансуванні активів більша, ніж залученого, значення коефіцієнту вище норми, це вказує на стабільність структури капіталу підприємства. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта збільшився.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховувався як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) дорівнюючи 0,26 вказує на незначну залежність підприємства від залучених засобів, що характеризує вірогідність безперервного функціонування підприємства як суб'єкта підприємницької діяльності. Порівняно з попереднім періодом показник коефіцієнта зменшився.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховувався як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів Товариства і показує забезпеченість Товариства власними оборотними засобами.

## 15. Висновок

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів: баланс та звіт про фінансові результати станом на 31.12.2011 р. Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" відповідальність за ці фінансові звіти несе керівництво Товариства. Аудитор несе відповідальність за висловлювання думки щодо цих фінансових звітів на основі аудиторської перевірки відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність", а також МСА 200 "Мета та загальні принципи аудиторської перевірки фінансових звітів".

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту, які зобов'язують аудиторів планувати й здійснювати аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включав перевірку через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка охоплювала оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку згідно МСФЗ і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Під час аудиту було виконано ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності за 2011 рік внаслідок шахрайства, згідно з вимогами МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" На думку аудитора, значних ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності у зв'язку із ідентифікованими та оціненими відповідно до МСА 240 ризиками немає.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої безумовно-позитивної думки щодо фінансового стану та умовно-позитивної думки щодо фінансових результатів.

На нашу думку фінансові звіти, підготовлені відповідно до концептуальної основи МСБО справедливо та відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію та

відповідають вимогам законодавства і нормативних актів України.

На підставі аналізу даних, зафіксованих на бухгалтерських рахунках, документів, звітів та інших аудиторських досліджень встановлена правильність відображення результатів діяльності в балансі Товариства. Аналітичний облік даних на 31.12.2011 р. відповідає синтетичному обліку бухгалтерських операцій.

Аудиторська перевірка підтверджує правильність класифікації та оцінки активів, реальність розміру зобов'язань, незмінність облікової політики та адекватність визначення власного капіталу.

Фінансова звітність Товариства відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України, встановленим вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності та прийнятої облікової політики.

На нашу думку подані нижче документи фінансової звітності показують в усіх суттєвих аспектах надають достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2011 рік, у відповідності до вимог Міжнародних нормативів аудиту.

Ми підтверджуємо, що документи фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подають фінансову інформацію про Товариство станом на 01 січня 2012 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Директор ТОВ "АЛАН - Аудит"

(сертифікат серії А № 004449  
від 26 листопада 2009 р.)

А.Ю. Бортник

**Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання**

Підприємство здійснює оптово-роздрібну торгівлю будматеріалами та супутніми товарами.

Підприємство має можливість здійснювати розвантаження вагонів, в зв'язку з наявністю власної залізної-дорожньої вітки.

Підприємство, маючи особистий вантажний транспорт, здійснює доставку матеріалів.

**Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з її господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування**

**Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформацію щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення**

Спосіб утримання активів полягає в тому, що активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. Місцезнаходження основних засобів відповідає фактичній адресі підприємства. Підприємство основні засоби не орендує.

На даний час Товариство не має планів щодо капітального будівництва, так як такі плани потребують значних грошових вкладень та залучення кредитних ресурсів, вартість яких є високою.

Екологічний стан задовільний, не впливає на навколишнє середовище. Утримання активів підприємства не призводить до негативних екологічних наслідків.

**Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень**

Значний вплив на діяльність емітента мають економічні та соціальні фактори: економічна нестабільність; високий рівень оподаткування, Сезонні зниження обсягів закупки продукції споживачами, вплив утримання гаражу, недостатній розвиток інфраструктури, збитковість підприємства минулих років, різке зростання цін на матеріали (у зв'язку з нестабільністю роботи підприємств-постачальників витрати на забезпечення матеріалами зазнають значного коливання), енергоносії, зміни в податковому законодавстві щодо посилення податкового тиску.

**Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства**

В звітному періоді штрафів та компенсацій за порушення чинного законодавства до Товариства застосовувалось.

**Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента**

Основна мета роботи підприємства - отримання прибутку від реалізації готової продукції, покращення інвестиційної привабливості підприємства. Виходячи з цього на звітний рік запланован беззбитковий рівень продаж. Робота виключно на споживача. Зростання реалізованої продукції відбувається в рамках жорстокої економії по всім статтям собівартості в частині витрат матеріалів на придбання продукції, електроенергії, послуг побічних організацій.

Підприємство складає щомісячний бюджет руху грошових потоків. Це в першу чергу розрахунки з оплати праці, з бюджетом та по позабюджетними платежами.

Таким чином, щоб забезпечити робочі місця, роботу без збитків - весь колектив підприємства працює над планом з жорстоким контролем за виконанням всіх показників.

Підприємство є самостійним госпрозрахунковим підприємством і державного фінансування не одержує. Фінансова стійкість оцінюється за співвідношенням власного і

позиченого капіталу у активах підприємства за темпами нагромадження власного капіталу, співвідношенням довготермінових і короткотермінових зобов'язань підприємства, достатнім забезпеченням матеріальних оборотних активів власними джерелами. Платоспроможність підприємства визначається за даними балансу на основі характеристик ліквідності оборотних коштів.

Фінансовий стан підприємства планується поліпшити за рахунок збільшення обсягів реалізації, впровадження нових видів продукції (розширення асортиментного ряду), пошуку нових замовників, зменшення енергомісткості процесів

**Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Всі укладені договори в звітному періоді виконані повністю.

Інша інформація не може бути надана у зв'язку з її конфіденційністю.

**Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)**

**Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Протягом звітного періоду дослідження та розробки не проводились.

**Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається**

Судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи, відсутні.

**Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента: наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента.