

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

*незалежної аудиторської фірми*

**"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"**

*щодо фінансової звітності*  
**Публічного акціонерного товариства**  
**"Миколаїв-Львівський КБК"**

**Загальним зборам акціонерів ПАТ "Миколаїв-Львівський КБК"**  
**Правлінню ПАТ "Миколаїв-Львівський КБК"**  
**НКЦПФРУ**

м. Івано-Франківськ

30 березня 2012 р.

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Миколаїв-Львівський КБК" (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 їх 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 ПАТ "Миколаїв-Львівський КБК" 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 товариства.

### **Висновок щодо вимог Національної 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 щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються в ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528 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 та 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.

При проведенні аудиту використовувались:

- ❖ ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV, зі змінами і доповненнями;
- ❖ ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року №514-VI, (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480-IV (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96-ВР (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991 року №1576-XII (зі змінами і доповненнями);
- ❖ Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591

## Основні відомості про Товариство

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Миколаїв-Львівський КБК"
• Код за ЄДРПОУ	01331041
• Місцезнаходження	81600, Львівська обл., м.Миколаїв, вул.Вапняно-Кар'єрна, буд. 6
• Дата та номер державної реєстрації	01.04.1999 р. №1 401 120 0000000187
• Дата внесення змін до установчих документів	30.10.2006 р. 22.08.2007 р. 08.11.2010р. 02.02.2012р.

В результаті перевірки встановлено:

ПАТ «Миколаїв-Львівський КБК» засноване регіональним відділенням Фонду державного майна України по Львівській області (наказ №12 від 04.01.1996р.) шляхом перетворення орендного підприємства «Миколаїв-Львівський комбінат будівельних конструкцій» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Декрету КМУ «Про приватизацію цілісних підрозділів зданих в оренду».

Статут Товариства зареєстровано 01.04.1999 р. Миколаївською районною державною адміністрацією Львівської області.

Нова редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 22.08.2007 р. та зареєстрована державним реєстратором 25.09.2007 р. №14011050009000187.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» на підставі рішення загальних зборів акціонерів від 27.04.2011р., (протокол №7) було перейменовано Відкрите Акціонерне Товариство «Миколаїв-Львівський КБК» у Публічне акціонерне товариство "Миколаїв-Львівський КБК". Ці зміни до статуту зареєстровані 02.02.2012 р. Миколаївською районною державною адміністрацією Львівської області за № 1 401 120 0000000187

Основні види діяльності Товариства за КВЕД-2005:

52.63.0 Роздрібна торгівля поза магазинами, не віднесена до інших групувань.

26.61.0 Виробництво виробів з бетону для будівництва.

45.21.1 Будівництво будівель

52.11.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту

51.53.2 Оптова торгівля будівельними матеріалами

52.46.0 Роздрібна торгівля залізними виробами, фарбами та склом

52.48.9 Роздрібна торгівля іншими непродовольчими товарами, не віднесеними до інших групувань.

### 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 ПАТ "Миколаїв-Львівський КБК" 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.

Проведені аудиторами 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***

Товариство не володіє нематеріальними активами.

#### ***Облік незавершених капітальних інвестицій.***

Незавершені капітальні інвестиції на балансі обліковуються за собівартістю.

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

#### ***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.

Наявність основних засобів підтверджена інвентаризацією, яка проведена відповідно до наказу №13 від 01.04.2011 року.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, оскільки ця дата передувала початку аудиторської перевірки, але ознайомились з її результатами.

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 відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО9 "Запаси". Придбані виробничі запаси обліковуються за собівартістю з урахуванням транспортно - заготівельних витрат, товари – по ціні придбання.

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

#### ***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. Дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів в Товаристві не створено.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2011р. складає 996 тис. грн., у т. ч.:

- за товари, роботи, послуги - 590 тис. грн.
- Інша поточна - 3 тис. грн.
- за розрахунками - 403 тис. грн.

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

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2011р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО), подана достовірно.

В примітці IX "Дебіторська заборгованість" розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за термінами погашення станом на 31.12.2011р.

### **Облік грошових коштів.**

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

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

В примітці VI "Грошові кошти" достовірно розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів товариства станом на 31.12.2011р. за місцем їх знаходження.

### **Облік інших оборотних активів.**

Облік інших оборотних активів відповідає вимогам чинного законодавства.

### **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 правильності віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

В примітці V «Доходи і витрати» розкрито інформацію про розмір доходів та витрат Товариства за 2011 рік.

### **Зобов'язання.**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО11 "Зобов'язання".

Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2011р. складає 3344 тис.грн., у тому числі:

- |                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| - за товари, роботи, послуги | - 1288 тис. грн. |
| - за розрахунками            | - 65 тис. грн.   |
| - інші поточні               | - 1991 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 рахунок 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу та табеля 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.**

Статутний капітал Товариства оголошено в сумі 7 790 210,00 грн.(сім мільйонів сімсот дев'яносто тисяч двісті десять гривень), який поділений на 31 160 840 (тридцять один мільйон сто шістьдесят тисяч вісімсот сорок штук) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок) кожна.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

#### **Облік іншого додаткового капіталу.**

Облік іншого додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства.

В даній статті наведено індексація балансової вартості основних засобів, накопичена за попередні періоди.

**Облік резервів.**

Резервний капітал Товариством не сформовано.

За результатами господарської діяльності у 2011р. Товариством отримано збитки в сумі 1755 тис.грн. Сума непокритих збитків складає на 31.12.11р. – 8585 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.	Станом на 31.12. 2011р.
<b>Аналіз фінансового стану Товариства</b>			
<b>1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\text{ф.1(р.230+p.240+p.220)}}{\text{ф.1р.620}}$	0,25-0,5	0,00
<b>1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\text{Ф.1(р.260 + р.270)}}{\text{ф.1 р.620}}$	1 – 2	0,78
<b>1.3.Коефіцієнт фінансової незалежності.</b> Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\text{ф.1 р.380}}{\text{ф.1 р.280}}$	0,5	0,71
<b>1.4. Коефіцієнт структури капіталу</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів.	$\frac{\text{Ф.1 (р.480 + р.620)}}{\text{ф.1 р.380}}$	0,5 –1	0,4

**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 балансу Товариства станом 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.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно, що дає підстави для підтвердження достовірності та повноти показників Звіту про фінансові результати та їх використання за 2011р.

Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс станом на 31.12.2011 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2011 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 р.;
- Звіт про власний капітал за 2011 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011 р.

Таким чином, фінансова звітність ПАТ "Миколаїв-Львівський КБК" відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового стану підприємства 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 складає 8349 тис.грн, що більше статутного капіталу це відповідає вимогам статті 155 частини IV Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р.

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 2010р. №221/3, чинне до 04.11.2015р.
- Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого, буд. 34.
- Телефон: (0342) 75-05-01.
- Електронна пошта: [audiif@ukrpost.ua](mailto:audiif@ukrpost.ua)

#### **Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

*Договір на виконання аудиторських послуг:* від 22 березня 2012 р. № 114.

Аудит проведено в період з 22 березня по 30 березня 2012 р.

Директор по аудиту  
(сертифікат А 000023  
продовжений рішенням АПУ  
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

\_\_\_\_\_ Ю. М. Голубінка