

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК Про достовірність бухгалтерської звітності та аналіз фінансового стану БАТ "Устимівське ХПП" станом на 31.12.2011р. м. Устимівка . Аудитор Шайдабеков М.М., свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1969 від 23.02.2001р.(Рішенням АПУ № 228/4 від 24.02.2011р. термін дії Свідоцтва продовжено до 24.02.2016р.), що знаходиться за адресою м.Київ, вул. Агрегатна,2 кв.96 т. 430-31-69, провів аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності БАТ "Устимівське ХПП" за даними бухгалтерського обліку, балансу та бухгалтерської звітності за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р. на підставі договору № 29-12 від 15.04.2012р. Перевірка розпочата 15.04.2012р., та закінчена 27.04.2012р. за адресом: 08653, Київська обл., Васильківський р-н, с.Устимівка, вул.Залізнична,1. Аудитор: Шайдабеков Мідетбег Магомедович, сертифікат аудитора №001583 серії А від 25.06.1998 р., дійсний до 30.06.2013р. Маштаб перевірки визначається згідно Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р. затвердж. в Мін'юсті України 23.01.2007р. зр. № 53/13320. положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентом та професійними учасниками фондового ринку відповідно до ст.7, п.13 ст.8 законодавства України (448/96-ВР), № 1360 від 29.09.2011 року зареєстрованого в Міністерстві Юстиції України 28 листопада 2011 року № 1358/20096 Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, ст.40 Закону України <Про ЦП та фондовий ринок> (3480-15), Закону України <Про аудиторську діяльність> (3125-12), <Про недержавне пенсійне забезпечення> (1057-15), <Про акціонерні товариства> (2856-17), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, Рішення АПУ від 18.04.2003р. № 122/2 (У22-2230-03) <Про порядок застосування в Україні Стандартів ДКЦПФР від 26.05.2006р. № 0890-06), Аудиторський висновок надається до Комісії згідно з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (700,701,720), надання впевненості та етики Міжнародної Федерації бухгалтерів, законодавства України. 1.Вступна частина. 1.1. Питання поставлені для рішення аудиторською перевіркою. 1. Перевірити стан бухгалтерського обліку, фінансово-господарської діяльності БАТ "Устимівське ХПП" на відповідність його діючому законодавству та нормативно-правовим актам за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р. 2. Перевірити облік використання фондів та правильність ведення обліку фінансових результатів. 3. Провести аналіз фінансового стану БАТ "Устимівське ХПП". 4. Підтвердити достовірність бухгалтерського балансу та звітності станом на 31.12.2011р. 1.2. Документи пред'явлені для аудиторського контролю. Вибірковій перевірці підлягали: - первинні документи та облікові реєстри по банківським операціям та касі; - первинні документи та облікові реєстри по руху та обліку цінних паперів БАТ "Устимівське ХПП" та розрахунків, покупцями та постачальниками, підзвітними особами; - первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку руху товарно-матеріальних цінностей; - первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку руху основних засобів, нематеріальних активів, а також нарахованої на них амортизації, - первинні документи та облікові реєстри по веденню обліку фінансових результатів та використанню фондів і резервів підприємства; - бухгалтерська звітність підприємства. Використовуючи принцип вибіркової перевірки до уваги приймалися тільки суттєві помилки в діяльності підприємства. Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку є: Виконавчий директор Омеляненко В.Г. Головний бухгалтер Носач В.Б. Виконавець перевірки не несе відповідальність по заборгованностям та розрахункам Замовника. 1.3 Основні відомості про емітента. Найменування емітента -БАТ <Устимівське ХПП" Код ЄДРПОУ - 02013343 Код території за КОАТУУ- 3221488101 Організаційно-правова форма емітента - Відкрите акціонерне товариство № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва - АОО 476895 від 25.12.2008р. Орган, що видав свідоцтво - Васильківська РДА в Київській області Юридична адреса та місце знаходження ; 08653, Київська обл., Васильківський район, с. Устимівка, вул. Залізнична, б. 1 Тел./факс (04571)7-13-41 / (04571)7-13-81 МФО / Р/р 380805 / 26009705862026 Назва банку - ПАТ <Райффайзенбанк АВАЛЬ> Основні види діяльності - 63.12.0 Складське господарство Кількість акціонерів - 1559 Чисельність працівників - 2 Статутний капітал (грн.) - 650793,0 Номінальна вартість простої акції (грн.) - 0,25 Кількість простих акцій - 2603172шт. Частка простих акцій у статутному капіталі (%) - 100,00 Дата проведення останніх зборів акціонерів - 01.04.2011р. Депозитарій - ПрАТ <ВДЦП>, ліцензія АВ 498004 від 19.11.2009р. Зберігач - ТОВ <АВАЛЬ-БРОК>, ліцензія АВ № 493499 від 17.11.2009р. Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Територіальне управління .ДКЦПФР в м.Києві та Київській обл. № 192/10/1/11 11.05.2011р.. 2.Дослідна частина 2.1. Стан бухгалтерського обліку та звітності Організація бухгалтерського обліку в БАТ "Устимівське ХПП" здійснюється в цілому у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність на Україні. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах затверджених Міністерством статистики України. Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України. Господарські операції в бухгалтерському обліку БАТ <Устимівське ХПП" відображаються з дотриманням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", за № 996-XIV від 16.07.99р. з урахуванням наступних змін і доповнень. 2.2. Статутний фонд. Засновником БАТ "Устимівське ХПП" є Регіональне відділення ФДМУ по Київській області. Приватизація розпочата згідно Наказу ФДМУ 2/40-ВР від 07/07/97р. та закінчена згідно Наказу ФДМУ № 51-25-236/18 від 06/01/98р. Державної частка на 31.12.2011 р.не має. Статутний фонд БАТ "Устимівське ХПП" заявлений у сумі 650793 грн., та розділений на 2603172 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. На 31.12.2011 року заявлений статутний

фонд був сплачений на 100,00%. Обіг ЦП проходив на вторинному неорганізованому ринку. ЦП не були включені до лістингу бірж. Інші ЦП протягом року Товариством не випускались. На протязі звітної періоду надавалась особлива інформація - 01.04.2011 року - Про зміну складу посадових осіб. Дивіденди за звітний період не виплачувались і не нараховувались. Змін у статутному фонді за звітний період не було. Продаж акцій відбувався за власні грошові кошти громадян та юридичних осіб. Реєстр власників іменних цінних паперів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний капітал" ведеться по реєстру власників іменних цінних паперів. Інформація про осіб, що володіють не менше 10% акцій на 31.12.2011р. 1.Компанія <Монбланк Інвестментс ЛТД> 648189 шт. - 24,90 %. 2.Компанія <Моор Інвест менст Лімітед> 648189 шт. - 24,90 %. 3.Компанія <Пелісер Есетс Кампані ЛТД> 648189 шт. - 24,90%. 4.Засуха Андрій Анатолійович 302460 шт. - 11,6189 %. 2.3. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу. Первинна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2011р., складала 2059 тис.грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 "Основні засоби". Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та Головної книги. При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено. Нарахований знос за 2011 р. складає 1549 тис.грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2011р. становить 510 тис.грн. Облік основних засобів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. N 92. 2.4. Облік товарно-матеріальних цінностей. Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться на активних балансових рахунках 20 "Виробничі запаси", 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети", 28 <Товари>. Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається виходячи з первинних документів, по цінам та в кількості зазначених в них. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено. 2.5. Облік витрат виробництва та обігу Облік та формування витрат підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року за N 318, з урахуванням змін і доповнень, внесених наказом Міністерства фінансів України від 14 червня 2000 року N 131. 2.6. Облік коштів і розрахунків. Перевіркою встановлено, що ведення касових операцій підприємством здійснюється у відповідності вимог "Порядку ведення касових операцій в народному господарстві України", затвердженого Постановою КМ України № 21 від 02.02.1995р. Аудиторською перевіркою не встановлено порушення ліміту каси. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі. Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові рохрахунки у господарському обороті України" затвердженої Постановою ВР України від 02.08.1996р. Дебіторська заборгованість на 31.12.2011р. складає 11783 тис. грн., в т. ч.: за товари та надані послуги - 10 тис.грн., з бюджетом - 11272 тис.грн., інша - 501 тис.грн., просроченої заборгованості більше 3-х років немає 28442 тис.грн., в т.ч. : за товари та послуги - 2950 тис.грн., зі страхування - 8 тис.грн., з оплати праці - 3 тис.грн. та інші - 25481 тис.грн.. Кредиторська заборгованість на 31.12.2011р. складає Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237 Нарахування та виплата заробітної плати на підприємстві здійснюється у відповідності до "Кодексу України про працю", Закону України "Про оплату праці" та іншим додатковим нормативним і законодавчим документам. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку та виплати заробітної плати. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами. 2.7. Облік реалізації, фінансових результатів та формування фондів. Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 "Доходи від реалізації" по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 "Фінансові результати". Облік доходів ведеться згідно положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. N 290. Після сплати всіх обов'язкових платежів відповідно до чинного законодавства прибуток використовується на створення резервного фонду. Інша частина іде на оплату витрат, фінансування яких здійснюється за рахунок прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства. Порушень по цьому питанню перевіркою не виявлено. Основні показники фінансово-господарської діяльності Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції - 149299 Чистий прибуток (збиток) (тис.грн.) - (-4058) Необоротні активи (тис.грн.) - 8946 Оборотні активи (тис.грн.) - 19554 Довгострокові зобов'язання (тис.грн.) - 10 Поточні зобов'язання (тис.грн.) - 28442 Статутний капітал (тис.грн.) - 651 Додатковий капітал (тис.грн.) - 427 Резервний капітал (тис.грн.) - 201 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)- 1221 Середньорічна кількість простих акцій (шт.) - 2603172 Аудит корпоративного управління Аудиторською перевіркою встановлено, що керівництвом ВАТ "Устимівське ХПП" в цілому дотримуються права акціонерів стосовно вільного розпорядження , належних їм акцій. Інформацію про діяльність підприємства акціонери дотримували своєчасно та в достатньому обсязі. Права акціонерів, які володіють незначною кількістю акцій не нехтуються. Примітки та висновок до чистих активів Примітки Розрахункова вартість чистих активів за звітний період дорівнює 58 тис.грн. Існуючий розмір статутного капіталу - 651 тис.грн. Висновок Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу (скоригованого). Вартість чистих активів товариства менша від мінімального розміру статутного капіталу,

встановленого законом. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України передбачена ліквідація товариства (або, згідно із Законом "Про акціонерні товариства", товариство зобов'язане протягом 10 місяців з дати настання такої невідповідності усунути її). Висновок Аудитор вважає, що бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам закону України < Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні> №996-XIV від 16.07.1999р. та національних стандартів, інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до діючого законодавства України. Фінансова звітність БАТ " Устимівське ХПП" надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. На думку аудитора звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31 грудня 2011 року, а також про результати діяльності підприємства в періоді, що перевірено. Аудитор підтверджує залишки по Балансу на 31.12.2011р. та результати надані у Звіті про фінансові результати за 2011 рік. В результаті проведеної перевірки були отримані фінансові показники і відображені у таблиці аналізу фінансового стану Додаток до аудиторського висновку ДОВІДКА про фінансовий стан БАТ <Устимівське ХПП> станом на 31.12.2011 року. Аудитом були розраховані коефіцієнти, що надають інформацію про фінансове становище підприємства та зроблен висновок по ним. Аудитом були розраховані коефіцієнти, що надають інформацію про фінансове становище Товариства в період 31.12.2010/31.12.2011 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності - 0,1/0,01 2. Коефіцієнт загальної ліквідності - 0,98/0,69 3. Коефіцієнт автономії - (-0,01)/0,01 4. Коефіцієнт структури капіталу -0,98/ 0,99 5. Рентабельність акціонерного капіталу - (-0,23)/(-6,23) 6. Рентабельність реалізації - (-0,01)/(-0,03) 7. Рентабельність витрат - (-0,01)/(-0,03) Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники: Коефіцієнт абсолютної ліквідності, який досяг станом на 31.12.2011р. 0,01, що є дуже низьким, у порівнянні з попереднім періодом він зменшився за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. Коефіцієнт загальної ліквідності станом на 31.12.2011р. складає 0,69, що є дуже низьким, у порівнянні з 31.12.2010р. він зменшився на 0,29 , також за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. Коефіцієнт автономії, який показує ступінь залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування, складає 0,01 станом на 31.12.2011р., як видно з даних аналітичної таблиці значення вказаного показника є не високим. Підприємство має не великий ступінь автономності. Коефіцієнт структури капіталу складає 0,99, що являється не високим показником. В порівнянні з 31.12.2010р. він збільшився на 0,01 що характеризує позитивні зміни в діяльності підприємства . Більш детальну інформацію про стан підприємства надає показник вірогідності банкрутства, який розраховується наступним чином: $Z(2011р.) = 1,2 \times (19554 : 28500) + 1,4 \times [(149299+201-1221) : 28500] + 3,3 \times (149299 : 28500) + 0,6 \times (651 : 28442) + (140713 : 28500) = 30,28$. Відповідно з розрахунком даного показника станом на 31.12.2011р., підприємство являється фінансово- стабільним , завдяки доходам від реалізації продукції. Аудитор (сертифікат А № 001583) Шайдабеков М.М. Свідоцтво АПУ № 1969 від 23/02/2001