

Висновок
Ревізійної комісії
Відкритого акціонерного товариства «Коростишівський кар'єр»
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства
за результатами 2011 фінансового року

17 квітня 2012 року

При перевірці господарсько-фінансової діяльності підприємства використовувалися наступні документи:

- Статут ВАТ «Коростишівський кар'єр»;
- головна книга;
- касова книга;
- розрахункові відомості на виплату заробітної плати;
- банківські документи;
- декларація про прибуток підприємства і ПДВ;
- розрахунки про нарахування платежів та зборів;
- первинні бухгалтерські документи.

Загальні положення:

ВАТ «Коростишівський кар'єр» створено згідно рішення засновника - держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 09 липня 1993 року N2031-1-АТ шляхом перетворення державного підприємства «Кар'єр Коростишівський» корпорації: «Укрбудматеріали» у відкрите акціонерне товариство згідно вимог Закону України «Про приватизацію майна державних підприємств» та Постанови КМУ N2686 від 07.12.1992 «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства».

Загальними зборами акціонерів від 27 квітня 2011 року прийнято рішення про приведення статусу ВАТ «Коростишівський кар'єр» у відповідність з вимогами Закону України «Про акціонерні товариства» шляхом перетворення його у публічне акціонерне товариство. Товариство здійснило процедуру перетворення в публічне акціонерне товариство, про що свідчить виписка з державного реєстру юридичних та фізичних осіб від 26.05.2011 і перебувало у цьому статусі до 15 серпня 2011 року. Однак за позовом одного із акціонерів товариства рішенням Господарського суду Житомирської області від 03 серпня 2011 року (справа N2 17/5007170/11) рішення загальних зборів акціонерів від 27.04.11 щодо перетворення ВАТ «Коростишівський кар'єр» в ПАТ визнано недійсним та зобов'язано Державного реєстратора в Коростишівській РДА внести запис про анулювання державної реєстрації: ПАТ «Коростишівський кар'єр» та його статуту. Після вступу в силу рішення суду товариство повернулось до старої назви та типу підприємства - ВАТ «Коростишівський кар'єр».

На дату балансу Товариство в своїй діяльності керується редакцією Статуту, яку затверджено загальними зборами акціонерів від 25 червня 2005 року та зареєстровано Коростишівською РДА 15.09.2005 Р. із змінами від 16.11.10 за N21 288 105000 6 000237.

Статутний капітал становить 128224,95 грн.

Основні види діяльності:

- 26.70.0. Оброблення декоративного та будівельного каменю.
- 14.11.0. Добування декоративного та будівельного каменю
- 51.90.0. Інші види оптової торгівлі

Бухгалтерський облік в Товаристві здійснюється на підставі наказу про облікову політику №2 2-а від 10.01.08 (доп. по тежесу - БО та ОП), яким Товариство визначило методичку відображення господарських операцій. ОП відповідає конкретним обставинам функціонування підприємства та вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", національним П(С)БО. БО ведеться по журнально-ордерній системі в Головній книзі, журналах-ордерах та аналітичних відомостях, складених на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПБОМ. Він являється безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2011 в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі, що здійснюється згідно чинного Плану рахунків БО, адекватним.

Протягом 2011 року Товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Вартість чистих активів товариства Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (рішення ДК ЦПФР від 17.11.2004 р. N485) в процесі аудиту визначена вартість чистих активів Товариства, яка на дату балансу складає 1.899 тис.грн.(4587-2688=1899). Це на 1.771 тис.грн. (1899-128=1771) перевищує розмір СК та цілком відповідає вимогам ч.3 статті 155 Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 19 червня 2004 року N980-IV), якими передбачено:

1. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, акціонерне товариство зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку.
2. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації.

Із 23 березня 2012 року по 17 квітня 2012 року за результатами роботи Товариства за 2011 рік здійснено аудиторську перевірку на підставі договору №225/12 від 23 березня 2012 року Приватним підприємством аудиторською фірмою «Основа» (ПАФ «Основа»).

Аудиторський висновок про достовірність фінансової звітності за 2011 рік засвідчує, що надана Товариством інформація в цілому дає дійсне та неупереджене уявлення про сутність, реальний стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати господарювання суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності, яка в цілому складена з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування (накази МФУ N2291 від 30.11.99 та N215 від 28.01.2000), Постанови КМУ від 28.02.2000 N2 419 «Порядок подання фінансової звітності», власної облікової політики.

Аудитором підтверджено, що згідно МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на притаманні аудиту обмеження, обмеження Товариством обсягу роботи та здійснення інвентаризації,- без участі аудитора, викладене вище дає підстави висловити умовно-позитивну думку, що фінансова звітність за 2011 рік, за винятком відхилень та обмежень по тексту аудиторського звіту, складена Товариством згідно вимог визначеної концептуальної основи фінансової звітності за дійсними даними реєстрів бухгалтерського обліку, відповідає записам Головної книги та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2011 року. Валюту балансу в сум; 4587 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 448 тис.грн.) аудитором підтверджено.

Голова Ревізійної комісії Товариства

В.Г. Міхєєв

Члени Ревізійної комісії Товариства

І.В. Рухер

Н.П. Рязанова