

ТЗОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛЬВІВ-АУДИТ-ІНСПЕКТ”

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0350, видане АПУ 26.01.2001 р. № 98, чинне до 15.12.2010 р.,
- Свідоцтво АБ № 000520 видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №569. від 19.07.2007 р. чинне до 15.12.2010 р.
- Сертифікат аудитора – Серія А № 003512 видане на підставі рішенням АПУ від 25 червня 1998 р № 67, термін дії до 25 червня 2012 року.

79005 м. Львів, вул. Я. Стецька 8/11, тел. 260-19-06, E-mail chomiak.r@mail.ru

Р/р26004301135 в ОПЕРВ облуправління Ощадного банку м. Львова
ЗКПО 22331536, МФО 325796, КОАТУУ 4610136600, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності
ВАТ “Бродиагроспецмонтаж”
станом на 31 грудня 2011 року.**

Директору ВАТ „Бродиагроспецмонтаж”
Західному регіональному відділенню
НКЦПФР

м. Львів

29 березня 2012 року

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТЗОВ АФ „Львів-Аудит-Інспект” відповідно з договором № 8/03 від 05 березня 2012 року з 05 березня по 29 березня 2012 року проведено аудиторську перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог, щодо формування фінансової звітності ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” яка додається та включає загальну інформацію про діяльність Товариства а саме: Баланс (форма №1-М) станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати (форма №2-М) за рік, що минув на зазначену дату.

Фінансова звітність підготовлена бухгалтерською службою ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” у відповідності із Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

1. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту (МСА-200) управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики та облікових оцінок, які відповідають обставинам.

2. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо наданих для перевірки фінансових звітів та інших документів Товариства на підставі аудиторської перевірки за результати операцій з 01.01.2011 року по 31.12.2011 року. Аудиторська перевірка проводилася у відповідності до вимог Закону України „Про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту, (зокрема МСА 520, 700,705, 706 та 720) по наданню впевненості і етики, а також планування і виконання аудиторської перевірки для

отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Обов'язком аудитора являється отримання достатніх свідчень для обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок та істотних перекозчень і на підставі цих свідчень висловити свою професійну думку стосовно відповідності предмету перевірки (фінансової звітності) узгодженим критеріям (національним Положенням (стандартам)) бухгалтерського обліку, сформулювати незалежний погляд та довести його до користувачів інформації для задоволення їх інформаційних потреб з предмету перевірки.

3. Висловлення думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700, 705.

Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” не містить суттєвих помилок.

Фінансова звітність ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” станом на 31.12.2011 року надає достовірну та справедливу інформацію, що має бути подана у фінансовій звітності.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку на Україні та ведення податкового обліку.

Аудитором перевірено наступні форми звітності: Баланс (форма №1-М) станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати (форма №2-М) за рік, що минув на зазначену дату.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Основні відомості про акціонерне Товариство

Найменування емітента	ВАТ „Бродиагроспецмонтаж”
Код ЄДРПОУ	01526796
№ запису про внесення до ЄДР та дата державної реєстрації	№ 1 393 120 0000 000360 від 11.12.1991 р.
Орган що видав свідоцтво	Бродівська районна державна адміністрація
Юридична адреса	м. Броди, вул. Шептицького, 24 а
Розрахунковий рахунок	26001301210
МФО	385123
Назва банку	Ощадний банк №6323, м. Броди
Основні види діяльності	Газопровідні роботи
Статутний фонд	30725,00 грн.
Кількість простих іменних акцій	122900 шт.
Номинальна вартість акцій	0,25 грн.

4. Стан бухгалтерського обліку Товариства

В процесі проведення аудиту нами досліджено:

- Установчі документи Товариства;
 - Наказ про облікову політику;
 - Первинні документи (вибірково);
 - Регістри бухгалтерського обліку Товариства;
 - Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва:
 - Баланс станом на 31 грудня 2011 року (Форма 1-М);
 - Звіт про фінансові результати за 2011 рік (Форма 2-М);
- За результатами проведених досліджень встановлено наступне:

При веденні бухгалтерського обліку Товариство дотримується вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами та доповненнями) та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів Товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишились незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Фінансова звітність Товариства була складена станом на 31.12.2011 р. та охоплює період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

Фінансова звітність складена у відповідності із П(С)БО №1 затвердженим наказом Міністерства фінансів України №87 від 31.03.1999 р., П(С)БО №6, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999 р., та П(С)БО №25 „Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” затвердженим наказом Міністерства фінансів України №39 від 25.02.2000 р.

Фінансова звітність підприємства відображає наростаючим підсумком майнове та фінансове становище, результати господарської діяльності ґрунтуються на даних синтетичного та аналітичного обліку, які тотожні між собою.

Відповідно до п.6 підрозділу 4 розділу XX „Перехідні положення „Податкового кодексу” підприємством згідно наказу № 1 від 31.03.2011 р. проведена інвентаризація основних засобів станом на 01 квітня 2011 року та встановлені терміни корисного використання об'єктів основних засобів.

Ми не мали змоги бути присутніми при проведенні річної інвентаризації.

5. Розкриття інформації за видами активів відповідно до П(С)БО та МСБО.

Основні засоби

Облік надходження, вибуття, наявності та визнання первісної вартості об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби” затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року №288/4509 (зі змінами та доповненнями). До основних засобів підприємством віднесені матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше року та первісною вартістю більше 1000 гривень.

До 01.04.2011 року нарахування амортизації основних засобів підприємством проводилося із застосуванням методів, встановлених пунктом 26 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, а саме: застосовувалися норми та методи, встановлені статтею 8 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 р. №283/97-ВР (зі змінами та доповненнями).

З 01.04.2011 року відповідно до ПКУ та Наказу „Про облікову політику” підприємством застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів згідно строків корисного використання необоротних активів, встановлених наказом по підприємству № 1 від 31.03.2011 року.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку.

Відомості про основні засоби наведені в таблиці.

№ п/п	Основні засоби	На 01.01.2011 р.	На 31.12.2011 р.	Відхилення (+,-)
1.	Первісна вартість (тис.грн.)	1006,5	1006,5	0,00
2.	Знос (тис.грн.)	755,8	768,9	13,10
3.	Залишкова вартість (тис.грн.)	250,7	237,6	-13,10

За 2011 рік нараховано амортизації по основних засобах в розмірі 13,1 тис.грн. Протягом звітного періоду переоцінка основних засобів не проводилася.

Незавершене будівництво

У рядку 020 Балансу відображено вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво складу та адміністративного корпусу в розмірі 9,7 тис.грн. Показник цього рядку сформовано згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”.

Нематеріальні активи та фінансові інвестиції на балансі Товариства не числяться.

Запаси.

Порядок визнання, оцінка придбання та вибуття запасів відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”. Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Придбані запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Оцінка вибуття запасів при відпуску у продаж та іншому вибутті здійснюється згідно наказу про облікову політику.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання матеріалів, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені у встановленому порядку.

Активи, що використовуються протягом не більше 1-го року, або нормального операційного циклу, якщо він більше 1-го року визнаються малоцінними швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рах. 22 „Малоцінні та швидкозношувані предмети”.

Відповідно до вимог п.23 П(С)БО 9 вартість МШП, що передані в експлуатацію виключаються зі складу активів (списуються з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Товариства протягом строку їх фактичного використання.

В балансі станом на 31.12.2011 р. запаси відображені за первісною вартістю в сумі 0,2 тис.грн. в т.ч.: (виробничі запаси).

Інформація про класифікацію основних засобів достовірно розкрита в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість Товариства становить 98,3 тис.грн. в т.ч.:

1. Дебіторська заборгованість за роботи, послуги 98,3 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік касових операцій ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку №637 від 15.12.2004 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2006 р. за №40/10320.

Операції за поточними рахунками в банках ведуться згідно чинного законодавства.

В статті Балансу „Грошові кошти та їх еквіваленти”. Товариством відображено залишок грошових коштів на поточному рахунку в банку в сумі 7161,33 грн.

Станом на 31.12.2011р. загальна сума активів Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшилася на суму 55,0 тис.грн. (13,5%) і становить 353,0 тис грн.

6. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до П(С)БО та МСБО.

Статутний капітал

Статутний капітал ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” становить 30725,0 грн. і поділений на 122900 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна

Статутний капітал сформований в процесі приватизації і сплачений повністю у встановлені законодавством терміни.

З метою бухгалтерського обліку Статутний фонд відображається на рахунку 40 „Статутний капітал”, облік ведеться реєстратором окремо по кожному акціонеру.

Розмір Статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності Підприємства на дату Балансу, відповідає розміру, визначеному у Статуті підприємства і становить 30725,0 грн. За аналізований період Статутний капітал не змінювався.

Аналітичний та синтетичний облік Статутного капіталу на підприємстві відповідає вимогам П(С)БО, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, господарських операцій підприємств і організацій, та Інструкції по його застосуванню, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року за № 291, обраній обліковій політиці, а також іншим нормативним документам.

Розміщення цінних паперів (акцій) ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” станом на 31.12.2011 року

№ п/п	Власники	К-сть акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі %	Сумарна вартість акцій (грн.)
	Фізичні особи			
1.	Вигінний М.О.	78780	64,1009	19695,0
2.	Інші	44120	35,8991	11030,0
	Всього:	122900	100	30725,0

Власний капітал

Розкриття інформації про власний капітал базується на вимогах П(С)БО 5 „Звіт про власний капітал”, згідно з якими визначається склад власного капіталу Товариства протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2011 року структура власного капіталу Товариства наступна:

- статутний капітал 30,7 тис.грн.
- інший додатковий капітал 395,7 тис.грн.
- непокритий збиток 115,8 тис.грн.

Інший додатковий капітал сформований за рахунок дооцінки необоротних активів.

Протягом звітного періоду статутний капітал та інший додатковий капітал не змінювалися.

Власний капітал, в порівнянні з початком року, зменшився за рахунок отриманого чистого збитку в сумі 28,8 тис.грн. і станом на 31.12.2011 року становить 310,6 тис.грн.

7. Розкриття інформації за видами зобов'язань відповідно до П(С)БО та МСБО

Поточні зобов'язання

Облік та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11 „Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, із змінами і доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000 р. № 85/4306.

Станом на 31.12.2011 року загальна сума зобов'язань Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшилася на суму 26,2 тис.грн. (38,2%) і становить 42,4 тис.грн. в т.ч.:

1. Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	11,3 тис.грн.
2. Поточні зобов'язання за розрахунками	11,2 тис.грн. в т.ч.:
з бюджетом	3,4 тис.грн.
зі страхування	2,5 тис.грн.
з оплати праці	5,3 тис.грн.
3. Інші поточні зобов'язання	19,9 тис.грн. в т.ч.:
- розрах з підзвітними особами	15,9 тис.грн.
- поворотна фінансова допомога	4,0 тис.грн.

8. Перевірка реальності фінансових результатів підприємства відображених у фінансовій звітності.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: Актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, рахунків-фактур та інших первинних документів передбачених статтею 9 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях наданих аудиторю стосовно доходів Товариства за звітний рік відповідають первинним документам.

На думку аудитора у всіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку №15 „Дохід” принципу нарахування та відповідності.

Протягом 2011 року ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” отримав дохід в загальній сумі 225,3 тис.грн. (інші операційні доходи).

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2011 рік у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Витрати

Ведення обліку витрат виробництва та обігу відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №16 „Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318, із змінами і доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. № 27/424. Витрати відображаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Для обліку витрат товариство використовує рахунки класу „9” „Витрати діяльності”.

Протягом 2011 року товариство зазнало витрат від господарської діяльності в загальній сумі 254,1 тис.грн. в т.ч.: (інші операційні витрати 254,1 тис.грн.).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторю стосовно витрат Товариства за 2011 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Фінансовий результат

З врахуванням отриманих доходів та понесених витрат Товариством отримано чистий збиток в сумі 28,8 тис.грн.

9. Розрахунок вартості чистих активів

Відповідно до Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. №435-IV (частина третя ст.. 155 ЦКУ) кожне акціонерне Товариство по підсумках фінансово-господарського року повинне порівнювати розмір свого статутного капіталу з вартістю чистих активів Товариства. Якщо розмір статутного капіталу більше розміру чистих активів Товариства, то підприємству необхідно здійснити ряд запобіжних заходів а саме:

- акціонерне Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу до розміру вартості чистих активів (розміру власного капіталу підприємства);
- якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством Товариство підлягає ліквідації.

Таким чином, акціонерне Товариство повинне постійно контролювати співвідношення розміру чистих активів та статутного капіталу, особливо якщо у балансі підприємства мають місце збитки або неоплачений капітал.

Найменування статті	Період	
	Звітний 2011 р.	Попередній 2010 р.
Активи, усього	353,0	408,0
Зобов'язання усього	42,4	68,6
Розрахункова вартість чистих активів	310,6	339,4
Скоригований статутний капітал	30,7	30,7

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за даними Балансу (активи Товариства мінус зобов'язання).

Станом на 31.12.2011 р. різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 279,9 тис.грн.

Вартість чистих активів акціонерного Товариства більша від статутного капіталу. Вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Значні угоди На підставі проведеного аудитором тестування встановлено, що Товариством не розроблено Положенням про здійснення значної майнової угоди.

Корпоративне управління Товариства Згідно рішення ДКЦПФР від 11.12.2003 року № 571 „Про затвердження Принципів корпоративного управління” Товариство в своїй діяльності в цілому дотримувалося принципів корпоративного управління, що підтверджується відповідними документами.

На нашу думку, на підставі тестування, аналізу та інших аудиторських процедур стан впровадження принципів корпоративного управління є задовільний.

Безперервна діяльність На підставі тестування, розрахунків аналізу та інших аудиторських процедур ми підтверджуємо, що Товариство не має наміру припинити, або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність в майбутньому.

10. Аналіз фінансового стану

табл.№1

Аналіз показників фінансової сталості

№ п/п	Показник	На початок року	На звітну дату	Відхилення (+,-)	Теоретичне значення
1.	Коефіцієнт фінансової автономії	0,83	0,88	0,05	0,5
2.	Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	0,20	0,14	-0,06	0,5 – 1,0

Протягом звітного періоду фінансова стабільність покращилася в зв'язку із зменшення зобов'язань у майні Товариства. Станом на 31.12.2011 року Товариство фінансово стабільне, коефіцієнти автономії вищі від нормативних величин.

табл.№2

Аналіз показників платоспроможності

№ п/п	Показник	На початок року	На звітну дату	Відхилення (+,-)	Теоретичне значення
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,17	0,13	0,2
2.	Проміжний коефіцієнт ліквідності	2,15	2,49	0,34	0,7
3.	Загальний коефіцієнт ліквідності	2,15	2,49	0,34	2,0

Протягом звітнього періоду ліквідність Товариства покращилася в зв'язку із зменшенням зобов'язань у майні Товариства, і коефіцієнти проміжної та загальної ліквідності є вищі від нормативних величин. Поточні зобов'язання покриваються обіговими активами, про що говорить загальний коефіцієнт ліквідності (2,49). За рахунок забезпеченості грошовими коштами підприємство негайно зможе покрити 17% своїх зобов'язань. Фінансовий стан Товариства стабільний.

11. Особлива інформація про емітента

Запит щодо отримання інформації про дії, які відбулися протягом звітнього року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” адресувався управлінському персоналу підприємства. Події які би могли вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не відбувалися.

ВИСНОВОК

Ми вважаємо, що отримані достатні і відповідні докази для висловлення нашої думки.

- На нашу думку, фінансова звітність ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” справедливо й достовірно відображає інформацію за видами активів у відповідності до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку

- Фінансова звітність ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” станом на 31.12.2011 року справедливо і достовірно розкриває інформацію про зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

- На нашу думку, фінансова звітність ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” справедливо та достовірно відображає інформацію про власний капітал Товариства у відповідності до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

- Статутний капітал Товариства сплачений повністю і становить 30725,00 грн.

- Чистий збиток за 2011 рік становить 28,8 тис.грн.

- Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства і нормативних актів України.

Ми підтверджуємо, що фінансовий звіт зі всіма суттєвими аспектами достовірно та повно подає фінансову інформацію про ВАТ „Бродиагроспецмонтаж” станом на 31.12.2011 року згідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, вимог Положення (Стандартів) бухгалтерського обліку, законодавчих і нормативних актів України.

Директор
ТзОВ Аудиторська фірма
“Львів-Аудит-Інспект”
канд.екон.наук

----- (Хом'як Р.Л.)