

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Довіра»
щодо фінансової звітності публічного акціонерного Товариства
«Білоцерківська книжкова фабрика»
станом на 31 грудня 2011 року

Місце проведення аудиту : *м. Біла Церква Київської області*

Власникам цінних паперів, керівництву

Розділ 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА

<i>Повна назва</i>	<i>Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Довіра», яка знаходиться за адресою: бульвар 50-річчя Перемоги, 99, офіс 94, 09100, м. Біла Церква Київської області, Україна. Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 року № 0466. Директор: Скорина Р.М., сертифікат аудитора, виданий Аудиторською палатою України від 23.04.2002 року, серія А № 005205</i>
<i>Код ЄДРПОУ</i>	<i>20607804</i>
<i>Телефон (факс)</i>	<i>04563 (4-47-03)</i>

Розділ 2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАМОВНИКА

Публічне акціонерне Товариство « Білоцерківська книжкова фабрика » створено відповідно до рішення Регіонального Відділення ФДМУ по Київській області від 05.07.1993 року №8 шляхом перетворення державного підприємства « Білоцерківська книжкова фабрика » у відкрите акціонерне Товариство відповідно до Постанови КМУ №686 «Про затвердження порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкриті акціонерні товариства» від 07.12.1992 року.

<i>Повна назва</i>	<i>Публічне акціонерне Товариство « Білоцерківська книжкова фабрика »</i>
<i>Код ЄДРПОУ</i>	<i>02466961</i>
<i>Місце знаходження</i>	<i>09117, Київська область ,м. Біла Церква, вул. Леся Курбаса, б. 4 . Тел. 04563-5-33-61</i>
<i>Дата реєстрації</i>	<i>10.04.1996 року відділом державної реєстрації Виконавчого комітету Білоцерківської міської Ради народних депутатів</i>
<i>Основні види діяльності</i>	<i>Інша поліграфічна діяльність</i>
<i>Керівник</i>	<i>Дьомін Борис Михайлович</i>
<i>Головний бухгалтер)</i>	<i>Смутьська Наталія Миколаївна</i>
<i>Чисельність працівників</i>	<i>151 чол.</i>

Розділ 3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Перевірка проведена згідно договору на проведення аудиту від 1 березня року № 01/03-12.

Термін проведення аудиту: 12-21 березня 2012 року

Мета перевірки : Аналітичний огляд фінансової звітності акціонерного товариства та вибіркова перевірка з метою висловлення думки аудитора щодо відповідності чинному законодавству інформації стосовно показників фінансової звітності .

Розділ 4. ОПИС ОБСЯГУ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Склад перевіреної звітності: *Баланс підприємства станом на 31.12.2011р. , звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності.*

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затверджене Рішенням ДКЦПФР 19.12.2006 № 1528, Інструктивного листа щодо обсягу розкриття інформації про аудиторський висновок, затверджений рішенням ДК ЦПФР від 31.08.08 р. № 69 , « Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) , затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 N 1360, а також відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

У відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних та національних стандартів аудиту перевірка проведена з метою обґрунтування впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих виправлень. Перевірка дотримання принципів бухгалтерського обліку й фінансової звітності здійснена на підставі первинних і фінансових документів, реєстрів бухгалтерського обліку. В ході перевірки досліджено систему організації бухгалтерського обліку, облікову політику підприємства, принципи підготовки фінансової звітності і дотримання вимог чинного законодавства. Аудит включає (шляхом тестування і вибіркової перевірки) доказів, що характеризують систему обліку та внутрішнього контролю та підтверджують показники бухгалтерського обліку та звітності Товариства.

Перед початком проведення аудиту погоджено умови перевірки (ціль, обсяг перевірки, відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, тестовий характер перевірки, вимогу вільного доступу аудиторів до всіх необхідних до перевірки документів, об'єктів тощо). Досліджено принципи оцінки матеріальних статей балансу . Під час перевірки дана оцінка приблизно 60% всього проведеного матеріалу. Перевірку відповідності показників фінансової звітності даним Головної книги, журналів та відомостей (данам синтетичного та аналітичного обліку) проведено без здійснення перевірки достовірності первинної документації.

Суттєвість виявлених в ході аудиту відхилень визначалось згідно професійного судження аудиторів у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту № 320 « Суттєвість в аудиті». Через вибіркового характеру тестів і інших обмежень існує визначений ризик пропуску окремих помилок та неточностей. Під час перевірки не було жодних обставин, які могли б привести до порушення принципу незалежності перевірки.

Розділ 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

5.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку України.

Станом на 31.12.2011 року в Балансі Товариства числиться активів на суму 17806 тис.грн., в т.ч. необоротні активи– 11602 тис.грн. (65,2%), оборотні 6204 тис.грн.(34,8%), зокрема:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
залишкова вартість	010	19	13
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	6
Основні засоби			
залишкова вартість	030	10320	8810
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	2278	2773
Усього		12617	11602

Облік основних засобів здійснюється на балансовому рахунку 10 "Основні засоби", необоротних активів на рахунку 11 "Інші необоротні активи", нематеріальних активів на рахунку 12 „Нематеріальні

активи" згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року. Класифікація основних засобів та інших необоротних активів проведена у відповідності з П(С)БО 7 "Основні засоби" на відповідних субрахунках. Віднесення відповідних активів до основних засобів чи до малоцінних необоротних активів проведено відповідно до вартісної ознаки в 1000 грн., встановленої обліковою політикою Товариства.

В ході перевірки аудитором одержано достатньо свідчень про правильність відображення в обліку надходжень, ліквідації, реалізації, іншого вибуття, інвентаризації, ремонту та модернізації основних засобів, інших необоротних активів, нематеріальних активів відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби" та П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Переоцінка необоротних активів у 2011 році не проводилась.

Знос основних засобів у 2011 року нараховувався податковим методом, встановленим обліковою політикою Товариства у відповідності до П(С)БО 7 та ст.145 Податкового кодексу України. Класифікація основних засобів та нематеріальних активів по групах здійснена відповідно до Перехідних положень Податкового кодексу України на підставі інвентаризації, проведеної станом на 1 квітня 2011 року. Суттєвих порушень не виявлено.

Склад нематеріальних активів приведено в аналітичному обліку по рахунку 12 "Нематеріальні активи", а саме - права на об'єкти промислової власності і авторські та суміжні з ними права.

Облік нематеріальних активів здійснюється за первісною вартістю на рахунку 12 "Нематеріальні активи" згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року.

Класифікація нематеріальних активів проведена в аналітичному обліку відповідно з П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" та ПКУ.

Знос нематеріальних активів у 2011 році нараховувався прямолінійним методом, встановленим обліковою політикою Товариства у відповідності до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" та ПКУ.

Станом на 31.12.2011 року в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства капітальні інвестиції представлені витратами минулих періодів на придбання (виготовлення) основних засобів, введення в експлуатацію яких на дату балансу не відбулося.

Облік капітальних інвестицій здійснюється на балансовому рахунку 15 "Капітальні інвестиції" за окремими об'єктами відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби". Суттєвих порушень не встановлено.

Податковий облік основних засобів та нематеріальних активів здійснювався в регістрах бухгалтерського обліку в 1 кв.2011 року відповідно до вимог статті 8 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 року № 283-ВР, а 1 квітня 2011 року відповідно до вимог Податкового кодексу України. Податок на додану вартість при придбанні основних засобів, та їх оприбуткуванні віднесено на розрахунки з бюджетом з 1 січня 2011 року згідно вимог Податкового кодексу України.

Станом на 31 грудня 2011 року в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариства ряд. 050 Балансу числиться непогашена довгострокова дебіторська заборгованість за наданою підприємством безвідсотковою позикою.

Оборотні активи відображені в балансі на початок звітного періоду **7533** тис.грн., на кінець періоду – **6204** тис.грн., в тому числі вартість запасів становить відповідно **2844** тис.грн та **3130** тис.грн.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Оборотні активи			
Запаси:			
Виробничі запаси	100	1736	1417
Незавершене виробництво	120	428	167
Готова продукція	130	675	1315
Товари	140	5	231
Усього		2844	3130

Облік запасів ведеться на рахунках: 20 "Виробничі запаси", 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети", 23 «Виробництво», 26 "Готова продукція", 28 "Товари" відповідно по місцях зберігання та

матеріально-відповідальних особах, у відповідності до П(С)БО 9 "Запаси" та обраної облікової політики. Договори про матеріальну відповідальність укладено з усіма матеріально-відповідальними особами

Оприбуткування та рух запасів відображено в бухгалтерському обліку та звітності по первісній вартості.

Суми податку на додану вартість віднесено на розрахунки з бюджетом по першій події згідно вимог Податкового кодексу України.

При відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка запасів здійснювалась методом ФІФО, що відповідає обраній обліковій політиці. Метод оцінки на протязі перевіреного періоду залишався незмінним.

Склад запасів, відображених в балансі станом на 31.12.2011 року підтверджується аналітичним обліком.

Дебіторська заборгованість відображена в розділі II активу балансу на початок звітного періоду в сумі 3358 тис.грн., на кінець звітного періоду – 2795 тис.грн.:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
чиста реалізаційна вартість	160	2637	2704
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
з бюджетом	170	119	47
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	602	44
Всього		3358	2795

Наявність дебіторської заборгованості, відповідність критеріям визнання її активами за П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" підтверджується аналітичним обліком.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнана підприємством активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг і оцінена по первісній вартості. Облік дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги ведеться на рахунок 36 "Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками"

Дебіторська заборгованість облікована за чистою реалізаційною вартістю Резерв сумнівних боргів не створено, чим порушено вимоги П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Грошові кошти представлені в розділі II активу балансу на початок звітного періоду в сум 896 тис.грн., на кінець – 252 тис.грн.:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Оборотні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	896	252
в іноземній валюті	240	-	-
Всього		896	252

Облік касових операцій в національній валюті ведеться підприємством у відповідності до "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 19.02.2001 року № 72 з послідовними змінами та доповненнями. Договір про матеріальну відповідальність з касиром укладено.

Бухгалтерський облік грошових коштів ведеться на балансових рахунках 30 "Каса", 31 "Рахунки в банках", 33 "Інші грошові кошти". Залишки грошових коштів (252 тис.грн), які відображені в балансі в ряд 230, 240 відповідають сумі залишку в касових книгах підприємства та у виписках з банківських рахунків.

Інші оборотні активи на кінець року представлені сумами ПДВ, визначеними, виходячи з сум отриманих авансів за товари, роботи, послуги, які підлягають відвантаженню та сумами ПДВ, на які Товариство придбало право зменшити податкове зобов'язання (на початок року 435 тис.грн., на кінець 27 тис.грн.).

На нашу думку, фінансові звіти, що додаються, подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, за винятком непевності щодо відсутності в Балансі величини резерву сумнівних боргів.

5.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку України.

Зобов'язання представлені в II, III, IV розділах пасиву балансу на початок звітного періоду в сумі 11470 тис.грн., на кінець звітного періоду – 11969 тис.грн.:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Усього р.2	430	2949	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	5205	2874
Інші довгострокові зобов'язання	470	3760	5170
	480	8965	8044
IV. Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1243	2840
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	964	727
з бюджетом	550	49	56
зі страхування	570	63	92
з оплати праці	580	186	210
Усього р.4		2505	3925
Разом : зобов'язання		11470	11969

Зобов'язання обліковуються на балансових рахунках 63 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядчиками", 64 "Розрахунки по податкам та платежах", 65 "Розрахунки по страхуванню", 66 "Розрахунки по оплаті праці", 68 "Розрахунки за іншими операціями" відповідно Плану рахунків, затвердженого наказом Міністерством фінансів України № 291.

Станом на 31.12.2011 року Товариством забезпечення на виплату відпусток працівникам не створено, що суперечить вимогам Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.94 р. N 69 та П(С)БО «Зобов'язання».

Заборгованість по довгострокових кредитах банків та довгострокові зобов'язання підтверджуються відповідно кредитними договорами та договірними зобов'язаннями по фінансовій оренді. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується на балансовому рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядчиками". Наявність кредиторської заборгованості підтверджується аналітичним обліком та первинними бухгалтерськими документами. Аналіз розрахунків з постачальниками та виконавцями робіт свідчить, що на дату балансу підприємство не забезпечило повноту звірок заборгованостей, чим порушено вимоги п. 12 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419; та п. "ж" п. 3 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.94 р. N 69.

На нашу думку, фінансові звіти, що додаються, подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

5.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про доходи, витрати та власний капітал відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку України.

Чистий прибуток за звітний період складає 91 тис.грн., в тому числі від операційної діяльності 1767 тис.грн., від іншої звичайної діяльності збиток 1223 тис.грн., Сплачено податку на прибуток 453 тис.грн. За 2011 рік Товариством отримано доходів у сумі 32863 тис.грн., з них доходи від операційної діяльності займають 89,8%, інші доходи 10,2%.

Доходи відображені у бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 15 «Доходи» (наказ МФУ від 29.11.1999 р.№290 зі змінами). Визнання доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг відповідає методу нарахувань. Ведення бухгалтерського обліку ПДВ відповідає Методичним рекомендаціям ведення бухгалтерського обліку податку на додану вартість (наказ МФУ від 01.07.1997 р. № 141 зі змінами).

Витрати Товариства за звітний рік склали 32772 тис.грн. , з них від операційної діяльності 27737 тис.грн. , фінансові витрати 1423 тис.грн, інші витрати 3159 тис.грн., податок на прибуток 453 тис.грн Основними складовими операційних витрат (в розрізі елементів витрат) є витрати на оплату послуг та придбання матеріалів для ведення основної діяльності (72,8%), амортизація (5,9%), заробітна плата з нарахуваннями (21,3%). Витрати відображені в бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», але нормальну виробничу потужність підприємства в наказі про облікову політику на 2011 рік не було встановлено, постійні загальновиробничі витрати відносились на собівартість продукції без розподілу з використанням бази при нормальній потужності, чим порушено вимоги П(С)БО 16 "Витрати".

Облік власного капіталу товариства ведеться на балансових рахунках: 40 "Статутний капітал", 42 "Додатковий капітал", 44 "Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)".

Власний капітал Товариства складає на початок звітного періоду – **5746** тис.грн., на кінець звітного періоду – **5837** тис.грн.:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	200	200
Додатковий вкладений капітал	320	1902	1902
Резервний капітал	340	278	278
Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)	350	3366	3457
Неоплачений капітал	360	-	-
Усього		5746	5837

Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2011 року становить: заявлений – 200 тис.грн., сплачений – 200 тис.грн. Статутний капітал ПАТ «Білоцерківська книжкова фабрика» розподілено на 176900 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,13 грн. кожна. Статутний капітал сплачено у повному обсязі. Випуск акцій в 2011 році не проводився.

В порівнянні з даними попереднього року збільшення власного капіталу на 91 тис.грн. відбулося , за рахунок отримання прибутку поточного року.

Вартість чистих активів є більшою за розмір статутного капіталу , тобто відповідає вимогам законодавства.

На нашу думку, фінансові звіти, що додаються, подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про доходи, витрати та власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, за винятком деяких непевностей щодо розподілу загальновиробничих витрат.

Розділ 5.4. Розкриття інформації про дії , які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». В 2011 році відбулася зміна головного бухгалтера.

Розділ 5.5. Організація бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Система бухгалтерського обліку активів, зобов'язань та власного капіталу, яка прийнята в Товаристві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам, хоча мали місце деякі відхилення у застосуванні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, про що відображено в попередніх розділах. **Облікова політика підприємства відповідає загальноприйнятим принципам обліку.**

Звітність підготовлена відповідно до Постанови Кабінету міністрів України « Про затвердження порядку представлення фінансової звітності» від 28.02.2000 року № 419.

Узгодження всіх показників фінансової звітності перевірено у відповідності з листом МФУ від 31.12.2003 року та відповідними внесеними змінами.

Валюта балансу станом на 31.12.2011 року складає – **17806 тис. грн.**, в тому числі:

А К Т И В И	сума	П А С И В И	сума
1	2	3	4
Необоротні активи	11602	Власний капітал	5837

Оборотні активи	6204	Забезпечення наступних витрат і платежів	-
Витрати майбутніх періодів	-	Довгострокові зобов'язання	8044
Необоротні активи та групи вибуття	-	Поточні зобов'язання	3925
		Доходи майбутніх періодів	-
БАЛАНС	17806	БАЛАНС	17806

Розділ 6. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Аналіз фінансово-господарської діяльності ПАТ «Білоцерківська книжкова фабрика» проведено на підставі фінансової звітності підприємства за 2010-2011 роки. Одна з найважливіших характеристик фінансового стану кожного підприємства – є стабільність його діяльності з позиції довгострокової перспективи. Вона пов'язана насамперед із загальною фінансовою структурою підприємства, ступенем його залежності від кредиторів та інвесторів.

№ п/п	Назва показника	Порядок розрахунку показника	Значення показника		
			31.12.2010	31.12.2011.	оптимальн значення
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1(p.230+p.240)}{\Phi.1 p.620}$	0,36	0,06	0,2-0,3
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\Phi.1 p.260}{\Phi.1 p.620}$	3,01	1,58	не менше 1
3	Коефіцієнт автономії(фін. стабільності)	$\frac{\Phi.1 p.380}{\Phi.1 p.640}$	0,28	0,33	більше 0,5
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансового ризику)	$\frac{\Phi.1(p.430+p.480+p.620+p.630)}{\Phi.1 p.380}$	2,51	2,05	менше 0,5
5	Коефіцієнт рентабельності реалізації	$\frac{\Phi.2 p.220(225)}{\Phi.2 p.035}$	Від'ємне значення	0,003	позитивне значення
6	Власні оборотні кошти, тис.грн.	$\Phi.1 p.380 - \Phi.1 p.080$	-6871	-12636	норматив (позитивне значення)
7	Чистий робочий капітал, тис.грн.	$\Phi.1 p.260 - \Phi.1 p.620$	5028	2279	норматив (позитивне значення)
8	Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\Phi.2 p.220(225)}{\Phi.1 p.280}$	Від'ємне значення	0,005	норматив (позитивне значення)

Як свідчать проведені розрахунки коефіцієнтів, підприємство має невисокий рівень вказаних показників, що свідчить про недостатність власних коштів та залежність товариства від залучених коштів. Власні оборотні кошти мають від'ємне значення. Господарська діяльність із року в рік звужується., про що свідчать зменшення валюти балансу. .

Узагальнюючи вищенаведені розрахунки, оцінюючи результати діяльності Товариства в цілому з позицій фінансової стабільності і платоспроможності, фінансовий стан Товариства можна визначити як нестабільний, залежний від зовнішніх джерел фінансування, що потребує поповнення власних обігових коштів.

Розділ 7. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Аудиторська фірма згідно з договором провела аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Білоцерківська книжкова фабрика», що включають Баланс станом на 31.12.2011 року, Звіт про фінансові результати за 2011 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарту) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. 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, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

В період проведення перевірки аудитори отримали достатні та відповідні докази, щоб висловити умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність, яка складена згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно відображає інформацію Публічного акціонерного товариства «Білоцерківська книжкова фабрика» стосовно активів, зобов'язань, власного капіталу та результатів діяльності за період з 1 січня по 31 грудня 2011 року (за винятком впливу чинників, які викладені в попередніх розділах при умові внесення змін в бухгалтерський облік і звітність).

Додаток : Фінансова звітність за 2011 рік

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Довіра _____ Р.М.Скорина
м. Біла Церква 22 березня 2012 року

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Довіра»
щодо фінансової звітності публічного акціонерного Товариства
«Білоцерківська книжкова фабрика»
станом на 31 грудня 2011 року

Місце проведення аудиту : *м. Біла Церква Київської області*
Кому: *Власникам Товариства*

Перевірка проведена згідно договору від 1 березня 2012 року № 01/03-12.

Розділ 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА:

ТОВ Аудиторська фірма «Довіра», яка знаходиться за адресою: вул. 50 річчя Перемоги , 99,кв.94 , 09100, м. Біла Церква Київської області, Україна. Код ЄДРПОУ 20607804

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАМОВНИКА: публічне акціонерне Товариство «Білоцерківська книжкова фабрика»

. Код ЄДРПОУ **02466961**. Місцезнаходження: 09100, Київська область, м. Біла Церква, вул.Леся Курбаса, буд. 4.

Розділ 2. РЕЗУЛЬТАТ ПЕРЕВІРКИ

Перевірка господарської діяльності **Товариства** проведена на підставі фінансової звітності підприємства за 2011 р.

Станом на 31.12.2011 року В Балансі Товариства числиться активів на суму 17806 тис.грн., в т.ч. необоротні активи– 11602 тис.грн. (65,2%), оборотні 6204 тис.грн.(34,8%).

Як свідчать проведені розрахунки коефіцієнтів фінансового стану, підприємство має невисокий рівень цих показників, що вказує про недостатність власних коштів та залежність товариства від залучених джерел фінансування.. Власні оборотні кошти мають від'ємне значення. Господарська діяльність із року в рік звужується., про що свідчать зменшення валюти балансу. .

Оцінюючи результати діяльності Товариства в цілому з позицій фінансової стабільності і платоспроможності, фінансовий стан Товариства можна визначити як нестабільний, залежний від зовнішніх джерел фінансування, що потребує поповнення власних обігових коштів.

В результаті перевірки аудиторська фірма *звертає увагу* підприємства на наступні питання :

Порушення (недоліки)
1. Відповідно до П(С)БО 7 „Основні засоби» та П(С)БО 9 «Запаси» в первісну вартість цих активів повинні включатися витрати на транспортування, інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.
2. При виконанні ремонтів, капітального будівництва як господарським так і підрядним

<p>способом в бух обліку не віднесена частина витрат амортизації, електроенергії, води і т.д. Для ведення ремонтних робіт, які виконуються господарським способом потрібно складати дефектний акт</p>
<p>3. Підставою для бухгалтерських записів є їх первинні документи, які повинні бути правильно оформлені, мати необхідні реквізити та підписи. Підстава. ст.9 ЗУ «Про бухг. к...».</p> <p>Деякі первинні документи та реєстри складені в порушення «Полож.. про документальне забезпечення записів в бух гал.обліку», №88</p>
<p>4. Виробництво поліграфії передбачає поворотні відходи паперу, які повинні оприбутковуватись не в момент здачі в організацію вторинної сировини, а одночасно із списанням сировини</p>
<p>5. Відповідно до п. 7,8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (ПСБО) № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом МФУ від 8 жовтня 1999 року №237 поточна дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів або на основі коефіцієнта сумнівності боргів. В балансі резерв сумнівних боргів не визначено</p>
<p>6. Інвентаризація активів і зобов'язань проведена з відхиленнями від положень Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 р. №69 щодо проведення повного підтвердження розрахунків з дебіторами-кредиторами та своєчасного проведення результатів інвентаризації</p>
<p>7 Слід мати на увазі, що ст.153 ПКУ передбачено, що у податковому обліку доходи і витрати по розрахунках з пов'язаними особами або з неплатниками податку на прибуток застосовуються з врахуванням звичайної ціни у разі, якщо договірна ціна відрізняється більше, ніж на 20% від звичайної ціни на товари (послуги). По операціях з давальницькою сировиною між пов'язаними особами – збиток у податковому обліку не враховується.</p>
<p>8. В рядку 250 «Інші оборотні активи» числяться суми податкового кредиту по неотриманих податкових накладних та податкового зобов'язання з повернутих авансів. Ці суми підлягають додатковій перевірці.</p>
<p>9. Вартість МШП, які обліковуються на рах. 22 згідно законодавства відразу списується на затрати при відпуску їх в експ.. (необхідно виписувати внутрішню накладну в підзвіт матер. особі з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експл.. на протязі строку їх фактичного використання. Про те на рах. 22 обліковуються також і необоротні малоцінні активи, які повинні числитись на рах.11 з нарахуванням зносу на рах 132</p>
<p>10. Підприємство є орендодавець, то договором оренди повинні передбачатись відшкодування всіх витрат (електр., вода, сміття, тепло, охорона...сума індексації орендної плати тощо).</p>
<p>11. Доходи і витрати повинні бути спів ставні між собою</p>
<p>12 Не внесені зміни в облікову політику на 2011 рік</p>

ВИСНОВОК. В період виконання аудиторських послуг працівникам бухгалтерії ПАТ «Білоцерківська книжкова фабрика» надана консультація з питань бухгалтерського та податкового законодавства та рекомендовано провести відповідні уточнення.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Довіра»

Скорина Р.М.

м. Біла Церква Київської області 22 березня 2012 року