

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“Аудиторська фірма “Атторней Плюс”**

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)**

**ТОВ „Аудиторська фірма „Атторней Плюс”
щодо фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства
„Мало-Бузуківський Гранітний кар’єр”
за 2011 рік**

**Акціонерам,
Наглядовій Раді, Правлінню
Публічного акціонерного товариства "Мало-Бузуківський гранітний кар'єр"**

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „Мало-Бузуківський гранітний кар'єр”, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2011 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Основні відомості про емітента

Повна назва – Публічне акціонерне товариство “Мало-Бузуківський гранітний кар'єр” (Далі по тексту Товариство).

Код за ЄДРПОУ - 05467694

Місцезнаходження – вул. Шевченка, буд. 1, с. Малий Бузуків, Смілянський р-н, Черкаська обл., Україна, 20740

Дата державної реєстрації – 04.06.1992 р. Зареєстровано Смілянська районна державна адміністрація Черкаської області

Основні види діяльності – 14.21.00 „Розроблення гравійних та піщаних кар'єрів”

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України та за 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 нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Міжнародні стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки за винятком зазначеного в наступному параграфі.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Станом на 31 грудня 2011 року Товариство не нарахувало забезпечення виплат персоналу в сумі 360 тис. грн., що впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Діяльність Товариства зазнала значного впливу внаслідок нестабільної економіки в країні і буде перебувати під цим впливом у найближчому майбутньому. Як результат, існує невизначеність, яка може негативно вплинути на майбутні операції Товариства. Безпосередній вплив подій на даний час не може бути визначений. Фінансова звітність не включає будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Відповідний вплив буде відображений у фінансовій звітності, коли він стане відомий і зможе бути оцінений.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного в параграфі „Підстави для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність подає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства “Мало-Бузуківський гранітний кар'єр” станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати за період, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Звіт щодо вимог Державної Комісії з цінних паперів

У відповідності до Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. №3480-IV, 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, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року № 1528. Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №1360

Активи Товариства

Активи Товариства складаються з оборотних і необоротних. До складу необоротних активів Товариства входять основні засоби, нематеріальні активи, незавершене будівництво, довгострокові фінансові інвестиції. До оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу, дебіторська заборгованість.

Визначення і оцінка нематеріальних активів здійснюється згідно П(С)БО 8 “Нематеріальні активи”. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.11 року становить 61,0 тис. грн., знос – 34,0 тис. грн., залишкова вартість – 27,0 тис. грн.

Основні засоби для цілей бухгалтерського обліку класифіковані за групами згідно П(С)БО 7 “Основні засоби”. Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об’єкт основних засобів. Основні засоби відображені в фінансовій звітності за історичною та переоціненою вартістю. Амортизація основних засобів в 2011 році нараховувалась за прямолінійним методом. Історична вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р. складала 11718,0 тис. грн., знос 7514,0 тис. грн., залишкова вартість – 4204,0 тис. грн. Крім того інвестиційна нерухомість станом на 31.12.2011 р. відповідно складала: історична вартість 4,0 тис. грн., знос 2,0 тис. грн., залишкова вартість – 2,0 тис. грн.

В балансі Товариства станом на 31.12.2011 р. обліковуються капітальні інвестиції в сумі 182,0 тис. грн.

Запасами Товариство вважає активи, які утримуються для подальшого перепродажу або перебувають в процесі виробництва з метою перепродажу продукту виробництва, утримуються для споживання під час виробництва, виконання робіт, надання послуг в умовах звичайної господарської діяльності. Оцінка запасів при надходженні здійснюється за первісною вартістю, при відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої вартості.

Запаси на дату балансу відображені за первісною вартістю на загальну суму 2 413,0 тис. грн.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в балансі відображена за первісною вартістю в сумі 715,0,0 тис. грн.; резерв сумнівних боргів створений в сумі 45,0 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість за первісною вартістю складає 182,0 тис. грн., резерв сумнівних боргів – на іншу поточну дебіторську заборгованість не нарахований.

Власний капітал

До власного капіталу включено:

1. Статутний капітал.

Станом на 31.12.2011 р. статутний фонд Товариства становить 491 000,00. грн., він поділений на 1964000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний фонд оплачений в повному обсязі.

Випуск акцій Товариства зареєстровано 27.04.2000 за №26/23/1/00 року Черкаським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового. 10.03.2011 року здійснена перереєстрація випуску акцій у зв’язку із перереєстрацією Товариства у відповідності до вимог Закону України „Про акціонерні товариства”.

2. Інший додатковий капітал.

До складу іншого додаткового капіталу включено суму індексації необоротних активів та суми дооцінки активів, що становить 2 751,0 тис. грн. Протягом 2011 року сума іншого додаткового капіталу не змінилась.

3. Резервний капітал обліковується в сумі 123,0 тис. грн., що становить 25% статутного капіталу

4. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Не розподілений прибуток станом на 31.12.2011 р. становить 3 502,0 тис. грн.. За підсумками 2011 року Товариство отримало збитки в сумі 20,0 тис. грн.

Зобов’язання

Визначення, визнання, порядок оцінки зобов’язань здійснюються згідно П(С)БО 11 “Зобов’язання”. Довгострокові зобов’язання станом на 31.12.2011 р у Товариства. відсутні

Поточні зобов’язання відображені в балансі за сумою погашення. Загальна сума поточних зобов’язань

становить 2 398,0 тис. грн.

Вартість чистих активів

Товариства станом на 31.12.2011 р., визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, становить 6867,0 тис. грн. і перевищує розмір статутного фонду Товариства, що відповідає вимогам статті 155 “Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного Кодексу України.

Особлива інформація

- Рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалось.
- Лістинг/де лістинг цінних паперів на фондовій біржі не здійснювався. Цінні папери, випущені Товариством не перебувають в лістингу на фондових біржах.
- На підставі рішень загальних зборів акціонерів у складі посадових осіб Товариства протягом 2011 року зміни не відбувались.
- Товариство не приймало рішень про зменшення статутного капіталу. Стосовно Товариства не порушувалась справа про банкрутство не виносилась ухвала про його санацію. А ні судом, а ні вищим органом не приймалось рішення про припинення Товариства.
- Дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Опис іншої допоміжної інформації

- Товариством не здійснювались правочини на суму більше 10% вартості активів.
- Щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”, загальними зборами акціонерів Товариства (протокол від 10.01.11 р. №01) затверджені наступні внутрішні положення акціонерного Товариства:
 - Положення про правління ПАТ «МБГК»,
 - Положення про лічильну комісію ПАТ «МБГК»,
 - Положення про корпоративного секретаря ПАТ «МБГК»,
 - Положення про загальні збори ПАТ «МБГК»,
 - Положення про наглядову раду ПАТ «МБГК»,
 - Кодекс корпоративного управління ПАТ «МБГК».
- Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки аудитор застосовував принцип професійного скептицизму і виходив з припущення, що ці ризики існують, у такий спосіб забезпечивши основу для розробки і впровадження дій у відповідь на оцінені ризики. Оцінивши ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту, аудитор дійшов висновку, що припущення про те, що існує ризик суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки є незастосованим за обставин цього завдання.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Атторней Плюс ”
Номер, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	від 23.12.2010 р. №4412
Місцезнаходження юридичної особи	буд.218, бул. Шевченко, м. Черкаси, Черкаська обл., Україна, 18000
Телефон	0472 32 03 57
Договір на проведення аудиту	Від 02.04.2012 р. №08/ 2012-А
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	02.03.2012 р. – 13.04.2012 р.

Директор ТОВ “АФ “Атторней Плюс”

Сертифікат аудитора серії А № 001018

від 24.03.1994 р. чинний до 24.03.2013 р.

“13” квітня 2012 року

Н.Г.Посашкова

МАЛО-

БУЗУКІВСЬКИЙ

ГРАНІТНИЙ

КАР’ЄР

05467694