

## 12. Опис бізнесу

### Важливі події розвитку

Відкрите акціонерне товариство "Явір" засновано відповідно до рішення Фонду державного майна України від 02.02.98 р. за №3-АТ шляхом перетворення державного підприємства "Явір" у Відкрите акціонерне товариство "Явір" відповідно до Закону України "Про приватизацію державного майна". В 2011 році Товариство змінило найменування у зв'язку зі зміною типу акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство.

### Інформація про організаційну структуру емітента

Дочірніх підприємств, філій та представництв емітент не має, змін в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом не було та в подальшому не передбачається.

### Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, не було.

### Опис обраної облікової політики

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку - МСБО, затверджених Міністерством фінансів України.

#### Основні засоби

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16) «Основні засоби», з урахуванням положень ст.146.5 4 Податкового Кодексу України №2755.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду
- в) та вартість якого (без ПДВ) більша 2500 грн. за одиницю.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, під час визнання оцінюється за його собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нарахування амортизації основних засобів відбувається відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» прямолінійним методом, на протязі строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, з урахуванням положень ст. 145.1.2, ст.145.1.3,145.1.4 Податкового Кодексу України №2755

Кожна частина об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизується окремо.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Підприємства.

#### Малоцінні та швидкозношувані предмети

Предмети, термін використання яких менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковуються на рахунку 22 " Малоцінні та швидкозношувані предмети". У момент передачі таких активів в експлуатацію списуються з балансу (у розмірі 100% від їх вартості) з одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації і відповідальних особах протягом строку фактичного використання таких предметів.

#### Малоцінні необоротні активи.

В складі малоцінних необоротних активів обліковуються об'єкти вартістю до 1000 грн. (без ПДВ) та очікуваним терміном використання (експлуатації) більше одного року (або операційного циклу).

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання (в момент введення в експлуатацію) у розмірі 100% їх вартості відповідно до ст. 145.1.6 Податкового Кодексу України №2755

Малоцінні необоротні активи списуються з балансу в місяці введення їх в експлуатацію.

#### Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із положеннями Міжнародного

стандарту бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38) «Нематеріальні активи» з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт нематеріальних активів.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Проводиться оцінка, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінюється його тривалість.

Нематеріальний актив розглядається як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Підприємства.

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується прямолінійним методом відповідно ст.145.1.5 Податкового Кодексу України №2755 строком не меншим, ніж визначеним ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації приймається за нуль.

## Запаси

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, товари, придбані підприємством роздрібною торгівлі та утримувані для перепродажу, або земля та інша нерухомість для перепродажу. Запаси включають також готову вироблену продукцію або незавершене виробництво суб'єкта господарювання й основні та допоміжні матеріали, призначені для використання в процесі виробництва. У випадку виконавця послуг запаси включають витрати на послуги, для яких ще не визнано відповідний дохід.

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2) «Запаси».

Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком наведених вище, визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

Підприємство не проводило переоцінку товарно-матеріальних цінностей. Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

## Грошові кошти

Грошові кошти включають суму грошей в касі, на поточних рахунках і депозитах до запитання.

Підприємство використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Грошові потоки, які виникають від операцій в іноземній валюті, відображаються у функціональній валюті Підприємства, із застосуванням до суми в іноземній валюті такого курсу обміну функціональної валюти на іноземну валюту, який був на дату грошового потоку. Грошові потоки, деноміновані в іноземній валюті, відображаються способом, який відповідає вимогам МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів".

## Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться у відповідності до вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Резерв сумнівних боргів не нараховується.

Довгострокової дебіторської заборгованості на балансі підприємства немає.

Фінансові інструменти відображаються в обліку і звітності відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 (МСФЗ 9) «Фінансові інструменти».

Підприємство класифікує фінансові активи за справедливою вартістю.

Підприємство класифікує фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунків.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або

б) Підприємство передає фінансовий актив (як зазначено в параграфах 3.2.4 і 3.2.5), і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до параграфа 3.2.6 МСФЗ 9

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Суб'єкт господарювання вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Визнання доходу

У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18),

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Надання послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) можна достовірно оцінити суму доходу;

б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та

г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід визнається тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:

а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та

б) можна достовірно оцінити суму доходу.

30. Дохід має визнаватися на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

#### Податки

Податковий облік на підприємстві здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України №2755 з урахуванням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Витрати на податки включають податки, розраховані у відповідності до діючого податкового законодавства України.

#### Текст аудиторського висновку

##### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «ЯВІР-КРЗ»

за 2012 рік (станом на 31 грудня 2012 року)

Адресат: Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «Явир-КРЗ».

Адреса: 02096, м. Київ, вул. Бориспільська, 9

19 березня 2013 року м. Київ

#### Вступна частина

##### 1. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»

Код за ЄДРПОУ 36391522

Відомості про державну реєстрацію Святошинська районна у м. Києві державна адміністрація, № запису 1 072 102 0000 023416

04.02.2009 р.

Свідоцтво серія АО1 № 249834

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255 від 12 лютого 2009 року, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 199/2 від 12 лютого 2009 року. Термін чинності Свідоцтва до 12 лютого 2014 року.

Місцезнаходження юридичної особи 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307

Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів Свідоцтво серії АБ № 000883. Термін дії з 25 березня 2009 року по 12 лютого 2014 року. Реєстраційний номер свідоцтва 974.

Фактична адреса 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307

Вид діяльності за КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Телефон

Факс (044) 517-22-77, (097) 620-78-99

(044) 516-44-80, (044) 516-87-69

Аудитор: Ніколаєва Марія Валентинівна

Сертифікат аудитора серія А № 006505 від 18.12.2008 року.  
Термін дії сертифікату до 18 грудня 2013 року.

## 2. Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повна назва Публічне акціонерне товариство «Явір-КРЗ»

Код ЄДРПОУ 24583124

Місцезнаходження юридичної особи 02096, м. Київ, вул. Бориспільська, 9

№ та дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію Свідоцтво серія ААВ № 345510

Номер запису 1 065 120 0000 004811

Дата державної реєстрації 04.02.1998 р.

Орган, що видав свідоцтво Дарницька районна у м. Києві державна адміністрація

Поточний рахунок 26006010263991

МФО 300023

Назва банку ПАТ «Укрсоцбанк» м. Київ

Основні види діяльності 68.20 – надання в оренду ц експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

16.23 – виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів.

Голова Правління Єгоров Едуард Борисович

## 3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Номер і дата договору на проведення аудиту: договір про надання аудиторських послуг № 26/12-1А від 26.12.2012 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 05.03.2013 року;  
дата закінчення – 19.03.2013 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року, станом на 31 грудня 2012 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р., Міжнародні стандарти аудиту, Закон України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року, Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 29.09.2011 № 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

## 4. Положення про відповідальність управлінського персоналу Емітента та відповідальність аудитора

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Емітента несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, її подання та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Емітента визначає як необхідний для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та подання суб'єктом господарювання 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової

звітності.

## 5. Обсяг аудиторської перевірки.

Аудит заплановано і проведено для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит фінансової звітності проведено з виконанням процедур, одержання аудиторських доказів, визначених Міжнародними стандартами контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості супутніх послуг. При підготовці аудиторського висновку використані, зокрема, МСА 700 «Формування 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову інформацію», МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності», «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2012 № 1360.

Нами зібрані достатні аудиторські свідчення відносно того, що залишки на початок звітного періоду вірно перенесені та належним чином розкриті.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## 6. Опис перевіреної фінансової інформації

Перевірено фінансову інформацію яка відображена ПАТ «Явір-КРЗ» у фінансової звітності:

▮Баланс станом на 31 грудня 2012 року;  
▮Звіт про фінансові результати за 2012 рік;  
▮Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;  
▮Звіт про власний капітал за 2012 рік;  
▮Примітки до річної звітності за 2012 рік.

## 7. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Для ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, аудитором було розроблено та виконано аудиторські процедури з метою:

- тестування прийнятності журнальних записів, відображених у Головній книзі, при складанні фінансової звітності;
- огляду облікових оцінок на наявність упередженості та оцінки, чи являють собою обставини, що спричиняють упередженість, якщо вона є, ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- оцінка комерційного обґрунтування значних операцій, які виходять за межі звичайного ходу бізнесу;
- інші процедури.

Ми також розглянули інформацію у вигляді тверджень (роз'яснень) керівництва Емітента. Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами, як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що може вплинути на фінансову звітність Емітента. Ми також не отримали будь-якої іншої інформації про факти таких дій з боку управлінського персоналу, працівників, відповідальних за фінансову інформацію, або інших осіб.

При виконанні вищенаведених аудиторських процедур, аудитор дійшов висновку, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутній.

## 8. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

За результатами проведеної перевірки можна дійти висновку про те, що в ПАТ «Явір-КРЗ» впроваджуються принципи корпоративного управління.

Корпоративне управління базується на наступних принципах:

- Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій;
- Здійснення ревізійною комісією контролю за діяльністю генерального директора, а також підзвітність ревізійної комісії акціонерам Товариства;
- Здійснення генеральним директором виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, підпорядкованість генерального директора зборам акціонерів;
- Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами та контрагентами Товариства;
- Ефективний контроль з боку ревізійної комісії за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та контрагентів Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту, повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Зазначений Закон не містить вимог щодо обов'язкового обрання (призначення) у товаристві (наглядовою радою) корпоративного секретаря та/або внутрішнього аудитора, тому виконання цих функцій генеральним директором та ревізійною комісією не може розглядатися як невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства;

- Наглядова Рада - орган, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу;

- Правління – виконавчий орган Товариств.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутом Товариства, що затверджений загальними зборами Товариства (Протокол № 2/11-33 від 12.10.2011 року.). Інші внутрішні документи у Товаристві не приймалися. Кількісний склад сформованих органів Товариства та їх функціонування регламентується та відповідає вимогам статуту. Щорічні загальні збори проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства». Протягом звітного року Генеральний директор Товариства здійснював поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства. Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Явір-КРЗ», вважає за необхідне зазначити наступне.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво ПАТ «Явір-КРЗ» в повній мірі усвідомлює перспективу розвитку внутрішнього аудиту, його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «Явір-КРЗ».

За результатами проведеної перевірки систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням статуту. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю у Товаристві створена та діє.

#### 9. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку.

У якості концептуальної основи для підготовки фінансових звітів ПАТ «Явір-КРЗ» використовувались Міжнародні стандарти фінансової звітності. Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р., іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку.

Звітність складено своєчасно згідно МСБО 1 «Надання фінансової звітності» та МСФЗ 1 «Застосування фінансової звітності вперше».

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства України № 291 від 31.11.99 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПАТ «Явір-КРЗ» за 2012 рік на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариством.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 1705 тис. грн.

## 10. Характеристика статей фінансової звітності.

### 10.1. Необоротні активи

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються основні засоби:

Первісна вартість	2878 тис. грн.
Знос	1283 тис. грн.
Залишкова вартість	1595 тис. грн.

Основні засоби є власністю Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на підприємстві за МСБО 16 «Основні засоби». Інвентаризація, згідно з діючим законодавством, проводиться кожен рік станом на 01 жовтня. Підприємством адекватно відображаються в обліку та звітності надходження, реалізація, ліквідація та інше вибуття основних засобів. Ремонт, модернізація та переоцінка відображаються в обліку відповідно до вимог МСБО 16. Методом амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод, що відповідає обраній обліковій політиці підприємства. У податковому обліку основні засоби обліковуються та амортизуються згідно положень Податкового Кодексу України 2 грудня 2010 року N 2755-VI зі змінами та доповненнями. Фінансовий звіт, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про основні засоби Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ».

Нематеріальні активи загальною первинною вартістю 7 тис. грн., відображаються в обліку та звітності згідно з МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Аудитором підтверджується правильність амортизації нематеріальних активів у сумі 6 тис. грн., а також відповідність даних у Примітках до річної фінансової звітності про нематеріальні активи бухгалтерського обліку підприємства.

### 10.2. Запаси.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці підприємства, були незмінними протягом звітного періоду. Загальна сума запасів на звітну дату становить 30 тис. грн., в т.ч.:

└виробничі запаси 27 тис. грн.

└товари 3 тис. грн.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2012 року відповідає даним регістрів бухгалтерського обліку.

Метод вибуття запасів, обраний підприємством та відповідно зафіксований у наказі «Про облікову політику Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», відповідає МСБО № 2 «Запаси».

### 10.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2012 р. первинна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» становить 118 тис. грн. Нарахований резерв сумнівної заборгованості на суму 69 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складає 4 тис. грн. та складається з:

└інша поточна дебіторська заборгованість 4 тис. грн.



Дебіторська заборгованість Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковується згідно з положеннями МСБО, в тому числі згідно положень МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Аудитором підтверджується повнота розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності.

Реєстр дебіторської заборгованості подає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, стан дебіторської заборгованості.

#### 10.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі товариства на звітну дату відображено грошові кошти у національній валюті у сумі 24 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ».

Інші оборотні активи відображені на дату балансу в сумі 2 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що Публічне акціонерне товариство «Явір-КРЗ» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### 10.5. Статутний і власний капітал.

Власний капітал Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31.12.2012 р., облікований в сумі 1439 тис. грн., складається з наступного:

ІСтатутний капітал	110 тис. грн.
ІІнший додатковий капітал	680 тис. грн.
ІІІНерозподілений прибуток	649 тис. грн.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2012 р. становить 110 119 гривень, який поділений на 440 476 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2012 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

#### 10.6. Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2012 р. становить 1439 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом становить 790 тис. грн. Вартість чистих активів Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» більша від статутного капіталу. Аудитор підтверджує дотримання вимог п.2 ст. 14 «Статутний і власний капітал акціонерного товариства» Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, та частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

#### 10.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються довгострокові зобов'язання, які складаються з відстрочених податкових зобов'язань на суму 24 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються поточні зобов'язання, які складаються з:

ІІІКредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	48 тис. грн.
ІІІІз бюджетом	43 тис. грн.
ІІІІІзі страхування	8 тис. грн.
ІІІІІІз оплати праці	31 тис. грн.
ІІІІІІІз учасниками	93 тис. грн.
ІІІІІІІІІнші поточні зобов'язання	19 тис. грн.

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності, в

тому числі з МСБО 1 «Подання фінансових звітів», та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи». Аудитор підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності підприємства.

Аудитор підтверджує розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### 10.8. Дохід

У статті «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати за 2012 рік відображено загальний дохід (виручку) від реалізації у сумі 1656 тис. грн.

Аудитором підтверджується правильність визначення чистого доходу від реалізації за 2012 рік у сумі 1380 тис. грн.

Інші операційні доходи 47 тис. грн.

Інші доходи 1 тис. грн.

Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам МСБО 18 «Доходи».

Вирахування з доходу:

Податок на додану вартість 276 тис. грн.

#### 10.9. Витрати

Витрати виробництва обліковуються відповідно МСБО 2 «Запаси». Склад витрат, порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному 2012 році становила 31 тис. грн.

Адміністративні витрати 627 тис. грн.

Інші операційні витрати 437 тис. грн.

Інші витрати (-3) тис. грн.

Податок на прибуток визнаний витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» в звітному періоді становив 36 тис. грн.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» Звіту про фінансові результати за 2012 рік Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» відображено чистий прибуток у сумі 300 тис. грн.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», відображених у фінансовій звітності, достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації продукції (робіт, послуг) згідно з МСБО 18 «Доходи», згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### 10.10. Рух грошових коштів

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2012 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Сума грошових коштів Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31 грудня 2012 року становить 24 тис. грн.

#### 10.11. Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2012 рік, складений відповідно до МСБО 1 «Надання фінансової звітності» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2012 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку Товариства.

Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

#### 11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства

Дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, а саме:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;

- зміна складу посадових осіб емітента;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.
- виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) не відбувались.

## 12. Дотримання вимог чинного законодавства України

Аудитор підтверджує правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», повноту та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до вимог діючого законодавства наказом керівника прийнята та затверджена облікова політика діюча на підприємстві. Протягом звітного періоду облікова політика не змінювалася.

Наслідки проведеної аудиторської перевірки свідчать, що показники звітності Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» відповідають аналітичному обліку, первинним документам, чинному законодавству та існуючим нормативам, на підставі чого можна зробити висновок про їх достовірність, повноту і відповідність чинному законодавству.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» після 31 грудня 2012 року, ми не мали можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації товарно-матеріальних цінностей на початок цього періоду та на кінець звітного періоду. У нас не було можливості впевнитись щодо кількості запасів вартість яких відображена у фінансовій звітності станом на 01 січня 2012 року та станом на 31 грудня 2012 року, через виконання альтернативних процедур або іншим способом. Оскільки залишок запасів на початок періоду впливає на визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій на початок періоду за 2012 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2012 року модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних звітного періоду і відповідних показників.

## 13. Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року, станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал», аудитор

Ніколаєва М.В.

### Інформація про основні види продукції або послуг

Основним напрямком діяльності Товариства є виробництво євровікон та дверей для забезпечення об'єктів будівництва столярними виробами; емітент також надає послуги щодо здавання в оренду виробничих

приміщень. Перспективність виробництва, виконання робіт та надання послуг полягає в застосуванні Товариством новітніх технологій та розширенні асортименту та переліку товарів, робіт та послуг, а також їх якості.

Господарська діяльність емітента не залежить від сезонних змін.

Основним ринком збуту є територія України, основні клієнти – фізичні та юридичні особи – резиденти України.

Основними ризиками в діяльності емітента є зміни у податковому законодавстві та порушення термінів розрахунків з боку контрагентів. Також негативно впливають на діяльність товариства загальнодержавні особливості, а саме: постійні фінансово-економічні зміни, політична ситуація, податкова політика. Всі ці фактори можуть призвести до зменшення обсягів виробництва та реалізації товарів, робіт, послуг та призвести до зменшення прибутку Товариства. Заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту полягають в оперативному реагуванні на зміни у податковому законодавстві, розширенні номенклатури та якості послуг.

Основними каналами збуту є укладання разових та довгострокових договорів на надання послуг, основними методами продажу є адресна та загальна реклама.

Основними джерелами сировини є українські виробничі та переробні підприємства, доступність характеризується як велика, динаміка цін має тенденцію до зниження;

Стан розвитку галузі, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується перевищенням пропозиції над попитом, здійснюється впровадження нових технологій та товарів, положення емітента на ринку характеризується як стабільне.

Емітент не займає домінуючого положення на ринку; галузь, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується середнім рівнем конкуренції та передбачає можливість збільшення частки емітента у цій галузі.

Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному, перспективними планами є організація більш продуктивного виробництва столярних виробів, зокрема євро вікон, а саме: закупівля нового деревообробного обладнання та інвентарю, облаштування лакофарбової ділянки, здійснення рекламних акцій в спеціалізованих журналах та участь у спеціалізованих виставках.

Емітент не має постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання.

### **Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років**

Емітент не здійснював суттєвих придбань або відчужень активів за останні п'ять років, підприємство не планує будь-яких значних інвестицій або придбань, пов'язаних з його господарською діяльністю.

### **Інформація про основні засоби емітента**

До основних засобів емітента належать рухомі та нерухомі основні фонди, у тому числі будівлі та споруди, машини та обладнання, прилади, меблі, устаткування, обчислювальна техніка тощо. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав. Виробнича потужність Товариства визначається в тих самих одиницях виміру, в яких здійснюється облік продукції, що виготовляється та послуг, що надаються. Емітент здійснює визначення виробничої потужності вартісним показником усього обсягу продукції та послуг. Поточна (фактично досягнута) виробнича потужність Товариства визначається періодично у зв'язку зі зміною умов виробництва або перевищенням проектних показників. Аналіз використання всього виробничого потенціалу підприємства здійснюється Товариством по даним планового і звітного балансу виробничих потужностей на основі таких показників, як загальний, інтенсивний та екстенсивний коефіцієнти використання виробничих потужностей. Емітент також здійснює розрахунок резервів збільшення випуску продукції. У звітному періоді, ступінь використання основних засобів, в т.ч. обладнання емітентом складає близько 90 %. Способи утримання активів Товариства: активи підприємства щорічно інвентаризуються, їх вартість відображається в балансі підприємства. При цьому витрати на ремонт і обслуговування основних засобів здійснюються для відновлення або підтримання очікуваних від них майбутніх економічних вигод та списуються на витрати в момент їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням стану основних засобів, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх економічних вигод, включаються до балансової вартості основних засобів. Основні засоби емітента знаходяться за його місцем розташування. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. На даний час Товариство не визначилося щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів у зв'язку з значним грошовим вкладеннями та залученнями кредитних ресурсів, вартість яких є високою. В результаті за звітний період суттєвих змін у складі основних засобів не відбувалося, планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів Товариством не складалося.

### **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента**

На діяльність емітента впливає нестабільність цінової та економічної політики держави, зростання індексу інфляції, що приводить до зростання цін на матеріали та сировину, а також на послуги, що обумовлює сплатопроможність замовників; недостатність власних обігових коштів, а також значний податковий тиск на результати діяльності підприємства та фонд оплати праці; нестабільність законодавства України, а також негативний вплив макроекономічних процесів на загальний стан в країні, і як наслідок, зниження обсягів промислового виробництва в цілому і зниження ділової активності емітента. Викладені проблеми свідчать про високий ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Вирішення цих проблем можливо лише у разі змін в економіці та податковій політиці держави, а звідси політичні та макроекономічні ризики емітента тобто: політична нестабільність, зниження темпів економічного розвитку, зростання інфляції, податкове навантаження.

### **Інформація про факти виплати штрафних санкцій**

Протягом звітного періоду фактів порушень діючого законодавства не було. Штрафні санкції не сплачувались.

### **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента**

Товариство самостійно забезпечує себе матеріальними ресурсами, необхідними для виконання робіт, а також працює з матеріалами замовника. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства, як суб'єкта господарювання, Товариство приділяє відповідну увагу ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань. Можливими шляхами покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента є зменшення собівартості послуг, що надаються та розширення ринку збуту.

### **Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)**

За звітний період емітент не має невиконаних договорів, всі договори виконані в повному обсязі.

### **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік**

В найближчі роки Товариство планує збільшення обсягів виконуваних робіт, поширення спектру надаваних послуг, проведення рекламних компаній з метою залучення нових клієнтів, ефективне і раціональне використання майна, коштів і інших ресурсів з метою отримання прибутку, а також пошук інвесторів. Підприємство в подальшому планує здавати в оренду приміщення. Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому є зниження платоспроможності населення, поглиблення інфляції, загальноекономічні негативні тенденції в країні.

### **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок**

Емітент у звітному році не здійснював досліджень та розробок, витрат на дослідження та розробки за звітний рік не мав.

### **Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент**

Судові справи, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи відсутні.

### **Інша інформація**

За останні три роки емітент здійснює дії, спрямовані на розширення своєї діяльності як у грошовому так і в якісному виразі. Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента немає, аналізу господарювання за останні три роки емітент не проводив.