

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 - П(С)БО, затверджених Міністерством фінансів України.

Основні засоби.

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби", з урахуванням положень ст.146.5 4 Податкового Кодексу України №2755.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких складає більше 1 року та вартість якого (без ПДВ) більша 1000 грн. за одиницю.

Нарахування амортизації основних засобів відбувається відповідно до вимог П(С)БО № 7 "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

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

Нематеріальні активи

Визнання, оцінку та облік нематеріальних активів здійснюється згідно із П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" з урахуванням ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755 відповідно до визначених груп.

Одиницею обліку вважати окремих об'єкт нематеріальних активів. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом відповідно ст.145.1.5 Податкового Кодексу України №2755 строком не меншим, ніж визначеним ст.145.1.1 Податкового Кодексу України №2755

Запаси.

Запаси включають сировину та матеріали, запасні частини, товари для перепродажу, малоцінні та швидкозношувані предмети на складі.

Товарно-матеріальні цінності визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з вимогами П(С)БО 9 "Запаси". Одиницею запасів вважається кожне найменування цінностей. При складанні балансу здійснювалась оцінка запасів за первісною вартістю. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносились на вартість тих запасів, у зв'язку з придбанням яких ці витрати

понесені. У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовувався метод їх оцінки по собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

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.

Іноземної валюти підприємство не має.

Дебіторська заборгованість.

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості на підприємстві ведеться у відповідності до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість".

Резерв сумнівних боргів не нараховується. Довгострокової дебіторської заборгованості на балансі підприємства немає.

Фінансові інвестиції відображаються в обліку і звітності відповідно до П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції" з урахуванням вимог П(С)БО 13 "Фінансові інструменти".

Визнання доходу.

Дохід від реалізації товарів (продукції) визнається та відображається в обліку на дату відвантаження товарів, а оцінюється у відповідності з нормами П(С)БО 15 „Дохід” на підставі принципу нарахування відповідності доходів та витрат.

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 "Витрати".

Податки.

Податковий облік на підприємстві здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України №2755 з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства України. 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 2011 рік (станом на 31 грудня 2011 року)

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

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

19 березня 2012 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

04.02.2009р

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 74.12.0 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту

Телефон

Факс 097 620-78-99

Аудитор: Ніколаєва Марія Валентинівна

Сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 року.

Термін дії сертифікату до 18 грудня 2013 року.

2. Основні відомості про емітента

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 20.30.0 – виробництво дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів;

70.20.0 – здавання в оренду власного нерухомого майна.

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 № 6/02-1А від 06.02.2012 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 12.03.2012 року;
дата закінчення – 19.03.2012 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, станом на 31 грудня 2011 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14.03.1995 р., Міжнародні стандарти аудиту, Закон України «Про акціонерні товариства» № 514-IV від 17 вересня 2008 року, рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 29.09.2001 № 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

4. Положення про відповідальність управлінського персоналу фінансової компанії та відповідальність аудитора

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та за такий внутрішній контроль. Який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити 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 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 достовірного 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 із 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», та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», «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 29.09.2011 № 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 Публічним акціонерним товариством «Явір-КРЗ» у фінансової звітності:

- Баланс (Форма № 1-м) станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати (Форма № 2-м) за 2011 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.

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

8. Корпоративне управління та внутрішній аудит

На Публічному акціонерному товаристві «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 наглядовою радою стратегічного управління діяльності Товариства, забезпечення ефективності контролю з її боку, за діяльністю Правління а також підзвітність членів Наглядової ради акціонерам Товариства;
- Здійснення Правлінням виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю, підпорядкованість Правління Наглядовій раді та акціонерам;
- 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 клієнтами Товариства;
- Ефективний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та клієнтів Товариства.

Положень про корпоративне управління в Статуті Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» не передбачено.

Статутом Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» передбачено створення наглядової ради, до функцій якої належить захист прав акціонерів Товариства та контроль за діяльністю виконавчого органу. Статутом Товариства також передбачено обрання ревізійної комісії (ревізора) для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства або спеціальної перевірки. Повноваження Ревізора та Наглядової ради викладено в Статуті Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», затвердженого загальними зборами акціонерів (Протокол № 2/11-33 від 12.10.2011 року).

Посаду внутрішнього аудитора на Товаристві не запроваджено.

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

У якості концептуальної основи для підготовки фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Ірпінський дім» використовувались національні положення (стандарти) з бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік Товариства відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99р., національним стандартам та іншим нормативним документам з питань бухгалтерського обліку.

Звітність складено своєчасно згідно П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

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

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

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 1965,9 тис. грн.

10. Характеристика статей фінансової звітності.

10.1. Необоротні активи

Станом на 31.12.2011 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються основні засоби:

Первісна вартість 2659,6 тис. грн.

Знос 1144,5 тис. грн.
Залишкова вартість 1515,1 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 П(С)БО № 7 «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 П(С)БО № 7. Методом амортизації основних засобів підприємством обрано з 01 січня по 31 березня 2011 року податковий метод, з 01 квітня 2011 року 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 станом на 31.12.2011 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» не обліковуються.

Станом на 31.12.2011 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковуються незавершені капітальні інвестиції на суму 5,1 тис. грн.

10.2. Запаси.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому П(С)БО № 9 «Запаси». Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці підприємства, були незмінними протягом звітного періоду. Загальна сума запасів на звітну дату становить 15,7 тис. грн., в т.ч.:

- виробничі запаси 13,6 тис. грн.

- готова продукція 2,1 тис. грн.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2011 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 П(С)БО № 9.

10.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2011 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» становить 181,3 тис. грн., погашення якої очікується у термін від 3 до 12 місяців, що відповідає терміну погашення заборгованості.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складає 245,4 тис. грн. та складається з:

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- з бюджетом 50,1 тис. грн.;

- Інша поточна дебіторська заборгованість 195,3 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» обліковується згідно з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість». Аудитором підтверджується повнота розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності, та своєчасність проведення інвентаризації дебіторської заборгованості згідно з діючим законодавством. Резерв сумнівних боргів не нараховується, дебіторська заборгованість погашається вчасно.

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 0,8 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 2,5 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що Публічне акціонерне товариство «Явір-КРЗ» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

10.5. Статутний і власний капітал.

Власний капітал Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» станом на 31.12.11 р., облікований в сумі 1611,1 тис. грн., складається з наступного:

- Статутний капітал 110,1 тис. грн.
- Додатковий капітал 1242,9 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 258,1 тис. грн.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2011 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 31.12.2011 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 31.12.2011 р. становить 1611,1 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом становить 1501 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 частини третій статті 155 Цивільного кодексу України.

10.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.11 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» зобов'язання складаються з:

- Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) 70,9 тис. грн.
- З бюджетом 123,0 тис. грн.
- Зі страхування 6,5 тис. грн.
- З оплати праці 21,5 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання 132,9 тис. грн.

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з П(С)БО № 11 «Зобов'язання». 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 2011 рік відображено загальний дохід (виручку) від реалізації у сумі 1526,6 тис. грн.

Аудитором підтверджується правильність визначення чистого доходу від реалізації за 2011 рік у сумі 1274,4 тис. грн.

Інші доходи 5,6 тис. грн.

Вирахування з доходу:

Непрямі податки та інші вирахування з доходу 252,2 тис. грн.

Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №

10.9. Витрати

Витрати обліковуються відповідно П(С)БО №16 «Витрати». Склад витрат, порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає стандартам (положенням) бухгалтерського обліку України.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному 2011 році становила 106,6 тис. грн.

Інші операційні витрати 844,1 тис. грн.

Податок на прибуток визнаний витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток» в звітному періоді становив 71,2 тис. грн.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» Звіту про фінансові результати за 2011 рік Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» відображено чистий прибуток у сумі 258,1 тис. грн.

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

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 П(С)БО № 15 «Доходи», правильність визначення балансового прибутку за 2011 рік.

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)

За період з 01 січня по 31 грудня 2011 року відбувались наступні з вищезазначених дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства:

Згідно Рішення Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», (Протокол № 2/11-33 від 12.10.2011 р.) було звільнено:

- Голову Правління Єгорова Едуарда Борисовича;
- Члена Правління: Орленка Ігоря Миколайовича;
- Голову Наглядової Ради Орленка Миколу Івановича;
- Членів Наглядової Ради: Валєвського Петра Євтихійовича, Зеленського Віталія Григоровича;
- Члена Ревізійної комісії: Кочергу Ніну Іванівну.

Згідно Рішення Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ», (Протокол № 2/11-33 від 12.10.2011 р.) призначено:

- Голову Правління Єгорова Едуарда Борисовича;
- Членів Правління: Орленка Ігоря Миколайовича, Ткачука Петра Володимировича;
- Голову Наглядової Ради Орленка Миколу Івановича;
- Членів Наглядової Ради: Гайдея Василя Анатолійовича, Зеленського Віталія Григоровича;
- Голову Ревізійної комісії Кочергу Ніну Іванівну;

-Члена Ревізійної комісії: Колесник Олена Юріївна.

Інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, 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 бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО в Україні: № 7 «Основні засоби», № 8 «Нематеріальні активи», № 10 «Дебіторська заборгованість», № 11 «Зобов'язання», № 12 «Фінансові інвестиції».

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.

13. Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Явір-КРЗ» за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

19 березня 2012 року

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал», аудитор

Ніколаєва М.В.

03062, м. Київ, Чистяківська, 2 оф. 307

Сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 року.

Термін дії сертифікату до 18 грудня 2013 року.

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.

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

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 звітнього 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, ефективно 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.