



ТОВ Аудиторська фірма
"Довіра"

Свідоцтво АПУ № 0466
Від 26.01.2001 р.

09100 Україна, Київська обл., м. Біла Церква, б-р 50-річчя
Перемоги, буд. 99, кв. 94, тел / факс (04463) 34-47-03, 38-38-12
Код ЄДРПОУ 20607804, р/р. 26008385083751, МФО 322012
Київська міська філія АКБ „УКРСОЦБАНК“.

м. Біла Церква

"13" лютого 2011 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми «Довіра»
щодо перевірки достовірності фінансової звітності та аналіз фінансового стану
Відкритого акціонерного Товариства «Білоцерківська книжкова фабрика» станом
на дату складання звітності - 31 грудня 2010 року

Місце проведення аудиту : м. Біла Церква Київської області

Розділ 1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА

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

Розділ 2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАМОВНИКА

Повна назва	Відкрите акціонерне Товариство «Білоцерківська книжкова фабрика»
Код ЄДРПОУ	02466961
Місце знаходження	09100, Київська область, Білоцерківський район, м. Біла Церква, вул. Леся Курбаса, 4
Дата реєстрації	10.04.1996 року відділом державної реєстрації Виконавчого комітету Білоцерківської міської Ради народних депутатів
Основні види діяльності	Інша поліграфічна діяльність
Чисельність працівників	146 чол.

Розділ 3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Перевірка проведена згідно договору на проведення аудиту від 8 лютого 2011 року № -08-02-11.

Дата проведення аудиту : 23 лютого 2011 року

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

Розділ 4. ОПИС ОБСЯГУ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

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

Аудиторська перевірка здійснена відповідно до «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затверджене рішенням ДКЦПФР 19.12.2006 № 1528, Інструктивного листа щодо обсягу розкриття інформації про аудиторський висновок, затверджений рішенням ДК ЦПФР від 31.08.08 р. № 69 та Міжнародних стандартів аудиту, зокрема №700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» 7

Згідно з Міжнародними та національними стандартами аудиту перевірка проведена з метою обґрунтування впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих виправлень. Перевірка дотримання принципів бухгалтерського обліку й фінансової звітності здійснена на підставі первинних і фінансових документів, реєстрів бухгалтерського обліку. В ході перевірки досліджено систему організації бухгалтерського обліку, облікову політику підприємства, принципи підготовки фінансової звітності і дотримання вимог чинного законодавства. Аудит включає (шляхом тестування і вибіркової перевірки) доказів, що характеризують систему обліку та внутрішнього контролю та підтверджують показники бухгалтерського обліку та звітності Товариства.

Перед початком проведення аудиту погоджено умови перевірки (ціль, обсяг перевірки, відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, тестовий характер перевірки, вимогу вільного доступу аудиторів до всіх необхідних до перевірки документів, об'єктів тощо). Під час перевірки дана оцінка приблизно 70% всього провіреного матеріалу.

Перевірку відповідності показників фінансової звітності даним Головної книги, журналів та відомостей (проведено без здійснення перевірки достовірності первинної документації).

Суттєвість виявлених в ході аудиту відхилень визначалось згідно професійного судження аудиторів у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту № 320 « Суттєвість в аудиті». Під час перевірки не було жодних обставин, які могли б привести до порушення принципу незалежності перевірки.

Розділ 5. АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

В період перевірки, проведеної у відповідності до вимог міжнародного стандарту (МСА) 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», МСА 701 «Порівняльні дані», МСА 720 « Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», аудитори отримали достатньо доказів, щоб висловити умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність, яка складена згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, не містить суттєвих помилок та в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно відображає інформацію стосовно активів, зобов'язань, власного капіталу та результатів діяльності акціонерного товариства за період з 1 січня по 31 грудня 2010 року (за винятком впливу чинників, які викладені в наступному розділі). :

Відповідальність за бухгалтерський облік операцій та достовірність фінансової звітності покладено на управлінський апарат підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо звітів на підставі аудиторської перевірки.

Розділ 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

6.1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2010 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 6452 тис грн (24,2%) і складають 20165 тис..грн. проти попереднього періоду 26617 тис. грн..

За видами активів майно та кошти підприємства розподіляються: необоротні активи 62,6%, оборотні активи 37,3 %, витрати майбутніх періодів 0,1%.

Необоротні активи станом на 31 грудня 2010 року представлені в балансі на початок року 20709 тис.грн , на кінець -в сумі 12617 тис.грн, а саме:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І Необоротні активи		8	19
Нематеріальні активи: залишкова вартість	010	19359	10320
Основні засоби :залишкова вартість	030	1342	2278
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	20709	12617
Усього	080		

В структурі необоротних активів : основні засоби займають 81,7 %, довгострокова дебіторська заборгованість 18,1%, нематеріальні активи 0,2%.

В ході перевірки одержано достатньо доказів та свідчень про правильність відображення в обліку надходжень, ліквідації, реалізації, іншого вибуття, інвентаризації, ремонтів, модернізації та нематеріальних активів відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби» та П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Облік необоротних активів відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» (наказ МФУ від 07.11.2003 р. № 617 зі змінами) в бухгалтерському обліку окремо не ведеться.

Оборотні активи представлені в балансі станом на 31 грудня 2010 року в сумі 7533 тис.грн. (на початок року 5893 тис.грн):

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
П. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	922	1736
Незавершене виробництво	120	1175	428
Готова продукція	130	612	675
Товари	140	4	5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	160	2568	2637
Дебіторська заборгованість з бюджетом	170	-	119
Інша поточна заборгованість	210	587	602
Грошові кошти	230	25	896
Інші оборотні активи	250	-	435
Усього	260	5893	7533

В структурі оборотних активів частка виробничих запасів становить 23,0%, дебіторська заборгованість 44,6 %, грошові кошти 11,9%. Зростання оборотних активів на 1640 тис.грн. (27,8 %) відбулося в основному за рахунок росту дебіторської заборгованості на 6,4% та збільшення залишків виробничих запасів на складі в 1.9 рази.

Облік запасів (сировина, матеріали, паливо, тара, малоцінні та швидкозношувані предмети, товари) здійснювався відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» (наказ МФУ від 20.10.1999р. №246 зі змінами). Обліковою політикою підприємства визначено метод оцінки вибуття запасів ФІФО. На протязі звітнього періоду метод вибуття запасів не змінювався. З матеріально відповідальними і підзвітними особами укладені договори про повну матеріальну відповідальність.

Бухгалтерський облік *дебіторської заборгованості* проводиться відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» (наказ МФУ від 08.10.1999р. №237). Величина резерву сумнівних боргів не визначена, що суперечить П(С)БО 10.

Облік *грошових коштів* та їх еквівалентів здійснювався в національній валюті. Зовнішньоекономічна діяльність у 2010 році не здійснювалась.

Втрати від зменшення корисності активів чи вигоди від відновлення їх корисності, які повинні бути розраховані згідно П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів (наказ МФУ від 24.12.2004 р. № 817 зі змінами) в фінансовій звітності не зафіксовані.

Система бухгалтерського *обліку активів*, яка прийнята в Товаристві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам, хоча мали місце несуттєві відхилення у застосуванні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема відсутність повноти зв'язки дебіторської заборгованості. Аудитори також не змогли спостерігати за проведенням інвентаризації по причині невідповідності періоду проведення аудиту та інвентаризації. *На думку аудиторів, розкриття інформації про активи подано в фінансовій звітності достовірно та повно у всіх суттєвих аспектах.*

6.2. Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2010 року загальні зобов'язання та забезпечення наступних витрат і платежів Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 6378 тис.грн. або на 30,7% і становлять 14419 тис.грн. проти попереднього періоду 20797 тис.грн. В складі зобов'язань найбільшу частку займають непогашені кредити банків 5205 тис.грн.(36,1%), інші довгострокові зобов'язання по фінансовому лізингу 3760 тис.грн. (26%), кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1243 тис.грн (8.6%).

В сумі забезпечення наступних виплат і платежів обліковуються податки, які залишаються в розпорядженні підприємства і використовується по цільовому призначенню на видавничу діяльність по наданій пільзі.

Бухгалтерський облік кредиторської заборгованості (зобов'язань та забезпечень) проводиться відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» (наказ МФУ від 31.01.2000р. №20), яким передбачено, що зобов'язанням вважається заборгованість, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення. Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам (резерв відпусток) не створено, що суперечить П(С)БО 11.

Система бухгалтерського обліку зобов'язань, яка прийнята в Товаристві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам, хоча допущені деякі відхилення у застосуванні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема відсутність повноти звірки кредиторської заборгованості, проведення інвентаризації резерву відпусток.

На думку аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно у всіх суттєвих аспектах

6.3. Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2010 року власний капітал Товариства складає 5746 тис.грн., з яких Статутний капітал 200 тис.грн., додатковий вкладений капітал 1902 тис.грн., який представлений сумою індексації основних засобів, резервний капітал 278 тис.грн., непокриті збитки 3366 тис.грн.. В порівнянні з даними попереднього року зменшення власного капіталу на 74 тис.грн. або на 1,3% відбулося за рахунок отримання збитку поточного року.

На думку аудиторів, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України.

6.4. Перевірка відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів є більшою за розмір статутного капіталу, тобто відповідає вимогам законодавства і складає 5746 тис.грн.

6.5. Перевірка сплати товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає законодавчим вимогам, діючим на момент створення акціонерного товариства. Статутний капітал в сумі 200 тис. гривень розподілено на 176900 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,13 грн. кожна. Статутний капітал сплачено у повному обсязі. Випуск акцій в 2010 році не проводився.

6.6. Перевірка забезпечення випуску цінних паперів відповідно до Законодавства України (у разі наявності). Випуск інших цінних паперів не проводився.

6.7. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Чистий збиток за звітний період складає 74 тис.грн. За 2010 рік Товариством отримано доходів у сумі 25063 тис.грн. В структурі доходів частка доходів від операційної діяльності складає 97,6% (24452 тис.грн.). Доходи відображені у бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 15 «Доходи» (наказ МФУ від 29.11.1999 р. №290 зі змінами). Визнання доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг відповідає методу нарахувань. Ведення бухгалтерського обліку ПДВ відповідає Методичним рекомендаціям ведення бухгалтерського обліку податку на додану вартість (наказ МФУ від 01.07.1997 р. № 141 зі змінами). Облік доходів від здачі в оренду нерухомості та інших необоротних активів проводиться відповідно до П(С)БО 14 «Оренда» (наказ МФУ від 28.07.2000р. №181).

Витрати Товариства за звітний рік склали 25137 тис.грн., з них від операційної діяльності 22259 тис.грн., фінансові витрати 1195 тис.грн., інші витрати 1150 тис.грн., податок на прибуток 533 тис.грн.. Основними складовими операційних витрат (в розрізі елементів витрат) є витрати на оплату послуг та придбання матеріалів для ведення основної діяльності (71,9%), заробітна плата (15,1%), відрахування в фонди соціального страхування (5,4%). Витрати у бухгалтерському

обліку визнавались разом з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» (наказ МФУ від 31.12.1999 р. № 318 зі змінами).

6.8. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»/ Протягом 2010 року відбулася заміна головного бухгалтера Товариства.

6.9. Організація складання фінансової звітності.

Інвентаризація активів і зобов'язань проведена відповідно до вимог Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 р. №69. Звітність підготовлена відповідно до Постанови Кабінету міністрів України «Про затвердження порядку представлення фінансової звітності» від 28.02.2000 року № 419. Узгодження всіх показників фінансової звітності перевірено у відповідності з листом МФУ від 31.12.2003 року та відповідними внесеними змінами. Валюта балансу складає 20165 тис.грн.

Розділ 7. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

7.1. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономності) характеризує незалежність Товариства від зовнішніх позичкових джерел і визначається відношенням суми власного капіталу до підсумку балансу. На практиці встановлено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто джерела фінансування підприємства (загальна сума капіталу) повинні хоча б наполовину бути сформовані за рахунок власних засобів. Фактичне значення коефіцієнта фінансової незалежності в 2009 році 0,22 та в 2010 році 0,28 є меншим за нормативне значення та свідчить про зростання фінансової залежності підприємства від позичкових коштів

7.2. Коефіцієнт фінансового ризику (покриття зобов'язань власним капіталом) показує скільки одиниць залучених засобів припадає на кожен одиницю власних. Оптимальне значення цього коефіцієнта не повинно перевищувати 0,5. Критичне значення 1. Фактичне значення цього показника в динаміці за попередній та звітний рік (3,57 та 2,51) є критичним та свідчить про значну залежність підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

7.3. Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності) визначається відношенням суми залишків грошових коштів, їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та характеризує здатність підприємства швидко мобілізувати активи для погашення своїх зобов'язань.

Значення цього показника повинно бути в межах 0,2 – 0,35. Фактичний показник за 2009 та 2010 рр. становить відповідно 0,01 та 0,36.

7.4. Коефіцієнт загальної ліквідності визначається відношенням загальної суми оборотних активів та витрат майбутніх періодів до загальної суми зобов'язань і характеризує здатність підприємства погасити всі свої зобов'язання. Нормативне значення цього коефіцієнта більше 1. Фактичне значення цього показника в 2010 році (0,52) та відповідного періоду 2009 року (0,28) свідчить, що ці показники є значно меншими за нормативне значення. Платоспроможність підприємства є низькою.

7.5. Коефіцієнт прибутковості активів (рентабельність виробництва) є співвідношення чистого прибутку і середньої суми активів. Цей коефіцієнт показує скільки прибутку приносить кожна гривня, вкладена в актив. В 2010 році Товариство працювало збитково. Відсутність прибутку порівняно з іншими величинами, які впливають на фінансово-господарську діяльність підприємства свідчить про погіршення його фінансової стійкості.

ВИСНОВОК: Фінансовий стан підприємства нестабільний.

Директор ТОВ АФ «Довіра» **ОВІДА**

м. Біла Церква 23 лютого 2011 року



Скорина Р.М.