



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Капітал"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів
№ 0150 від 26.01.2001

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60,

e-mail: capital@infocom.zp.ua

www.capital.net.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо повного пакету фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства „Український графіт” за 2011 рік

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал», свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0150 від 26.01.2001, дію якого продовжено до 04.11.2015р., проведено аудит фінансової звітності компанії Відкрите акціонерне товариство «Український графіт» (код ЄДРПОУ 00196204; місцезнаходження органа управління: м. Запоріжжя, Північне шосе, 20; дата державної реєстрації 27.09.1994 р.), яка включає:

Баланс станом на 31 грудня 2011 року,

Звіт про фінансові результати за 2011 рік,

Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік,

Звіт про власний капітал за 2011 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Фінансова звітність компанії підготовлена відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 № 1528, і Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми розглянули вплив подій та операцій відомих нам і які мали місце до дати аудиторського висновку. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Український графіт» станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2011 рік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Розкриття інформації відповідно до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 № 1528

Стан бухгалтерського обліку

На підставі проведених тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік в цілому ведеться товариством у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та наказу підприємства «Основні принципи організації обліку та визначення облікової політики» від 01.04.2011 № 1.

У звітному періоді облікова політика компанії не змінювалась.

Розкриття інформації про активи

Облік нематеріальних активів (визнання, класифікація, оцінка, амортизація тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та обліковій політиці товариства.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2011 року складає 1733 тис. грн., сума накопиченої амортизації – 1383 тис. грн., або 79 % первісної вартості нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом протягом терміну корисного використання, який установлюється компанією при визнанні об'єкта активом. У звітному періоді введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 126 тис. грн., до складу яких увійшла вартість авторських прав та суміжних з ними прав (програмне забезпечення), а також інших нематеріальних активів.

Дані аналітичного обліку нематеріальних активів відповідають даним синтетичного обліку та даним первинних документів на основі яких було зроблено записи у регістрах бухгалтерського обліку.

Облік основних засобів та незавершених капітальних інвестицій (визнання, класифікація, оцінка, амортизація тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 7 «Основні засоби» та обліковій політиці компанії.

У складі незавершених капітальних інвестицій відображена вартість капітального будівництва, виготовлених господарським способом або придбаних компанією необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів. Загальна вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2011 року складає 16 033 тис. грн.

Основні засоби, придбані до 1996 р., відображені у балансі з урахуванням індексацій відповідно до постанов Кабінету Міністрів України. Більша частина об'єктів основних засобів, відображена в балансі за історичною собівартістю, яка, починаючи з 1 липня 2000 р., визначається відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації для всіх груп основних засобів здійснюється за прямолінійним методом, виходячи із строку корисного використання об'єкту, що відповідає вимогам П(С)БО 7 та обліковій політиці компанії.

Первісна вартість основних засобів, оформлених у заставу, складає 151 346 тис. грн. Тимчасово не використовуються у зв'язку з консервацією основні фонди, залишкова вартість яких складає 25 283 тис. грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів компанія відносить активи, строк служби корисного використання яких більше одного року, а вартість не перевищує 1,0 тис. грн. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів виробничого призначення нараховується у розмірі 100 % вартості в першому місяці їх використання. Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується за прямолінійним методом. Накопичена амортизація складає 44 % первісної вартості основних засобів. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку та даним первинних документів, на основі яких було зроблено записи у регістрах бухгалтерського обліку.

У складі довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2011 компанією враховані інвестиції у АТ «Світ» в розмірі 2 тис. грн. Довгострокові фінансові інвестиції

обліковуються за історичною собівартістю. Облік фінансових інвестицій відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Довгострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість працівників підприємства за виданими позиками. Строк погашення позик - 2014 рік. Загальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2011 складає 216 тис. грн.

Облік інвестиційної нерухомості (визнання, класифікація, оцінка, амортизація тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» та обліковій політиці компанії. Інвестиційна нерухомість у балансі відображена за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації. До складу інвестиційної нерухомості товариство відносить об'єкти нерухомості, 60% площі яких і більше використовується для здавання в оренду. Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту, що відповідає вимогам П(С)БО 7 та обліковій політиці компанії. Залишкова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2011 складає 517 тис. грн.

Облік запасів компанії (визнання, класифікація, оцінка тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 9 «Запаси» та обліковій політиці компанії. Оцінка запасів виробничого призначення, товарів при їх вибутті здійснювалась за ідентифікованою вартістю, паливно-мастильних матеріалів, основної та допоміжної сировини, напівфабрикатів, незавершеного виробництва, готової продукції – за методом середньозваженої собівартості, товарів у громадському харчуванні – за методом ціни продажу, що відповідає обліковій політиці товариства і протягом звітного періоду не змінювалась.

Вартість запасів, оформлених у заставу складає 84 200 тис. грн. Дані аналітичного обліку запасів відповідають даним синтетичного обліку та підтверджені даними первинних документів, на основі яких було зроблено записи у регістрах бухгалтерського обліку.

Облік поточної дебіторської заборгованості (визнання, класифікація, оцінка тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) відображена у балансі за чистою реалізаційною вартістю. Резерв сумнівних боргів нарахований відповідно до облікової політики компанії за методом аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Інша дебіторська заборгованість відображена у балансі за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів за іншою дебіторською заборгованістю не нараховувався внаслідок відсутності неплатоспроможних дебіторів.

Сума грошових коштів, відображених у балансі на початок 2011 року та на 31.12.2011, підтверджена банківськими та касовими документами.

Інформація про грошові кошти станом на 31.12.2011:

на поточних рахунках у банку в національній валюті	-	2 739 тис. грн.,
на поточних рахунках у банку в іноземній валюті	-	1 009 тис. грн.,
у касі в національній валюті	-	1 тис. грн.

До складу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2011 віднесено витрати на випуск дослідної продукції, передплату періодичних видань та страхування.

Розкриття інформації про зобов'язання

Облік зобов'язань (визнання, класифікація, оцінка тощо) ведеться відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Відповідно до облікової політики товариством нараховуються забезпечення виплат для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Облік забезпечень ведеться, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Відстрочені податкові зобов'язання розраховані відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховані за тимчасовими різницями з використанням балансового методу. Сума зміни відстрочених податкових зобов'язань у звітному періоді врахована у зменшення витрат з податку на прибуток 3 520 тис. грн.

У складі інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2011 року враховані сума податкового кредиту за розрахунками з бюджетом у розмірі 2 689 тис. грн., а також розрахунки з іншими кредиторами на суму 69 235 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал складається із статутного капіталу, додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Облік власного капіталу у 2011 році ведеться, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Загальними зборами акціонерів товариства від 18 квітня 2011 р., протокол № 18, прийнято рішення про спрямування прибутку 2010 року в розмірі 4 753 тис. грн. на поповнення резервного капіталу, в розмірі 89 925 тис. грн. - на поповнення обігових коштів. Резервний фонд товариства на 31.12.2011 р. склав 50 007 тис. грн.

Компанією проведено перерахунок статей фінансової звітності на початок 2011 року після аудиторського висновку у розмірі 1 523 тис. грн. Статті фінансової звітності минулих періодів були перераховані з метою подання порівняльної інформації. У зв'язку з недоцільністю виправлені фінансові звіти повторно не оприлюднювались.

Розкриття інформації про сплату статутного фонду

Статутний капітал товариства складає 233 958 975 грн. та поділений на 69 838 500 простих іменних акцій номінальною вартістю 3,35 грн. кожна.

Станом на 31.12.2011 року статутний фонд товариства сплачено в повному розмірі.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Чистий прибуток товариства, відображений у Звіті про фінансові результати, складає за 2011 рік 39 729 тис. грн. та визначений згідно з вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітнього року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

У звітному році не відбувались події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан ВАТ «Укрграфіт» та призвести до значної змін вартості його цінних паперів, а саме:

зміна власників, яким належить 10 і більше відсотків статутного капіталу, прийняття рішення про утворення, припинення його філій, представництв, порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію, прийняття рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента, про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу,

прийняття рішення про зменшення статутного капіталу, отримання позики або кредитів на суму, що перевищує 25 відсотків активів, факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі, прийняття рішення про викуп власних акцій,

Протягом 2011 року у ВАТ «Укрграфіт» відбувалась зміна складу посадових осіб:

- Рішенням чергових Загальних зборів акціонерів ВАТ «Укрграфіт» (протокол № 18 від 18.04.2011) призначено на посаду директора з якості Довбню С.О., комерційного директора – Вошкулата В.М., члена ревізійної комісії - Пайове товариство «Генезес Інвест» (OU GENESES INVEST), звільнено з посади члена Ревізійної комісії Шевченко Г.М.;

- відповідно до наказу Генерального директора № 730-К від 23.08.2011 на підставі поданої заяви звільнено з посади головного бухгалтера Прянічкікову І.І.;

- відповідно до наказу Генерального директора № 762-К від 01.09.2011 переведено на посаду головного бухгалтера строком з 05.09.2011 по 13.09.2011 Чедрекі Т.І.;

- відповідно до наказу Генерального директора № 805-К від 12.09.2011 переведено на посаду головного бухгалтера строком з 14.09.2011 по 30.09.2011 Чопорову Н.П.;

- відповідно до наказу Генерального директора № 865-К від 30.09.2011 переведено на посаду головного бухгалтера строком з 03.10.2011 по 31.10.2011 Чопорову Н.П.;

- відповідно до наказу Генерального директора № 971-К від 01.11.2011 переведено на посаду головного бухгалтера з 01.11.2011 Чопорову Н.П.

Розкриття інформації відповідно Вимогам до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360

Інша відповідальність аудитора

Іншою відповідальністю є висловлювання думки щодо іншої інформації, розкриття якої вимагається рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці виконувались аудиторські процедури для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень іншої інформації.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485. Під розрахунковою вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Вартість чистих активів товариства станом на 31 грудня 2011 року складає 623 402 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу 233 959 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Відповідність фінансової звітності, що підлягала аудиту, іншій інформації, що розкривається емітентом

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою

інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Виконання значних правочинів

У звітному періоді загальними зборами акціонерів було надано повноваження Наглядовій раді Товариства на вчинення значних правочинів щодо укладення договорів, угод з контрагентами на постачання енергоносіїв, сировини та матеріалів, готової продукції, залучення кредитів.

Наглядовою радою 19.04.2011 було надано згоду Дирекції ВАТ «Укрграфіт» укладення договорів купівлі-продажу/поставки вуглеграфітованої продукції з контрагентами. Наглядовою радою 21.09.2011 було надано згоду Дирекції товариства на укладення договору купівлі-продажу природного газу з НАК «Нафтогаз України» строком дії з 01.10.2011 по 31.12.2012.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариством дотримані вимоги законодавства відносно виконання значних правочинів та прийнятих рішень учасників.

Стан корпоративного управління компанії

Протягом звітного року у Відкритому акціонерному товаристві «Укрграфіт» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів,
- наглядова рада,
- дирекція,
- ревізійна комісія.

Формування складу органів корпоративного управління ВАТ «Укрграфіт» здійснюється відповідно до:

- п. 10.2 р. 10 Статуту, затвердженого 18 квітня 2011 року (щодо Наглядової ради);
- пп. 11.3 та 11.4 р. 11 Статуту, затвердженого 18 квітня 2011 року (щодо Дирекції);
- п.12.2 р. 12 Статуту, затвердженого 18 квітня 2011 року (щодо Ревізійної комісії).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленими рішеннями загальних зборів акціонерів: протокол № 18 від 18 квітня 2011 року (щодо Наглядової ради, Дирекції та одного члена Ревізійної комісії) та протокол № 16 від 23 квітня 2009 року (щодо Голови та членів Ревізійної комісії).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту ВАТ «Укрграфіт». Статутом не передбачено затвердження Положення про Дирекцію акціонерного товариства, Положення про ревізійну комісію та Положення про порядок залучення зовнішнього аудитора.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту - не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітного року Дирекція ВАТ «Укрграфіт» здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією та ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал» (на підставі договору № 07/11/804/18947/11 від 1 квітня 2011 року).

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2010 рік та за

та I півріччя 2011 року. Звіти ревізійної комісії затверджені протоколами засідання ревізійної комісії № 1 від 17 квітня 2011 року та № 2 від 7 вересня 2011 року. Звіт ревізійної комісії за 2010 рік був розглянутий та затверджений загальними зборами акціонерів (протокол № 18 від 18 квітня 2011 року).

ВАТ «Укрграфіт» не обирало корпоративного секретаря, тому, що цю функцію у Товаристві виконує відділ по акціонуванню та роботі з цінними паперами.

Наглядова рада акціонерного товариства не приймала рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ВАТ «Укрграфіт» можна зробити висновок, що порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи відповідають Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Аудит проводився на підставі договору від 01.04.2011 № 07/11/804/18947/11, у строк з 08.02.2012 по 19.03.2012.

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»
(Сертифікат аудитора № 005338 серії «А» від 27.06.2002,
чинний до 27.06.2012)

І.Г. Дядюра _____

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»
(Сертифікат аудитора серії «А» № 000229 від 17.02.1994,
чинний до 13.02.2013)

І.М. Сокол _____

06 квітня 2012 року

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45