

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Висновок щодо повного пакету фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства "Український графіт" за 2010 рік

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства "Український графіт" (код ЄДРПОУ 00196204; місцезнаходження органа управління: м. Запоріжжя, Північне шосе, 20), що включають:

Баланс станом на 31 грудня 2010 року,

Звіт про фінансові результати за 2010 рік,

Звіт про рух грошових коштів за 2010 рік,

Звіт про власний капітал за 2010 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах 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 нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Характер аудиторської перевірки

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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.

ВИСНОВОК

На нашу думку фінансові звіти, справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Український графіт" станом на 31 грудня 2010 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за 2010 рік у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

ІНШІ ПИТАННЯ

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, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та розпоряджень по фінансово-економічній службі ВАТ "Український графіт" від 24.01.2005 № 1, від 28.12.2005 № 12, від 12.01.2006 № 1, від 27.01.2006 № 2, від 26.01.2007 № 1, від 21.01.2008 № 1, від 26.01.2009 № 1.

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.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом протягом терміну корисного використання, який устанавлюється компанією при визнанні об'єкта активом. У звітному періоді введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 122 тис. грн., до складу яких увійшла вартість прав на об'єкти промислової вартості і авторських прав та суміжних з ними прав (програманне забезпечення).

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 незавершеного будівництва (визнання, класифікація, оцінка, амортизація тощо) відповідає, в усіх суттєвих аспектах, П(С)БО 7 "Основні засоби" та обліковій політиці компанії.

У складі незавершеного будівництва відображена вартість капітального будівництва, виготовлених господарським способом або придбаних компанією необоротних матеріальних активів.

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 146 789 тис. грн. Тимчасово не використовуються у зв'язку з консервацією основні фонди, залишкова вартість яких складає 2 797 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 50 % вартості в першому місяці їх використання, решта 50 % вартості нараховується у місяці вилучення з активів. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів невиробничого призначення та бібліотечних фондів нараховується в розмірі 100% вартості в першому місяці використання об'єкта. Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку та даним первинних документів, на основі яких було зроблено записи у регістрах бухгалтерського обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною собівартістю. Облік інших 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 - 2012 рік.

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, 50% 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.

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, готової продукції - за методом середньозваженої собівартості, незавершеного виробництва - за методом ФІФО, 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 54 180 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.

Сума грошових коштів, відображених у балансі на початок 2010 року та на 31.12.2010, підтверджена банківськими та касовими документами.

До складу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2010 віднесено витрати на випуск дослідної продукції та 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.

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 2010 році ведеться, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Загальними зборами акціонерів товариства від 22 квітня 2010 р., протокол № 17, прийнято рішення про спрямування прибутку в розмірі 4 912 тис. грн. на поповнення резервного капіталу. Резервний фонд товариства на 31.12.2010 р. склав 45 254 тис. грн.

Компанією проведено перерахунок статей фінансової звітності на початок 2010 року після аудиторського висновку у розмірі 381 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 31.12.2010 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 2010 рік 95 059 тис. грн. та визначений згідно з вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Розкриття інформації про чисті активи

Вартість чистих активів товариства станом на 31 грудня 2010 року складає 585 198 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Директор ТОВ Аудиторська фірма "Капітал" І.М.Сокол
(сертифікат аудитора серії "А" № 000229 від 17.02.1994,
чинний до 13.02.2013)

п/п

30 березня 2011 року
м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. №1