

ГАЛАУДИТКОНСАЛТИНГ

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757 від 30.11.2001 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю*

ЄДРПОУ 31658287 Україна 79053 м. Львів вул. В. Великого 81/36 п/р 2600712028 в ЛОД Райффайзен банк „Аваль” МФО 325570
тел./факс (032)2453060, (032) 2453074 E-mail gac@best.lviv.ua

№20/04/12-01

від 20 квітня 2012 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЛЬВІВСЬКИЙ МІСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД" за 2011 рік

*Керівництву та акціонерам ВАТ
"Львівський міський молочний
завод"*

Ми, незалежна аудиторська фірма ТзОВ "Галаудитконсалтинг" (Свідоцтво про внесення у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757, рішення АПУ №104 від 30.11.2001р., рішенням Аудиторської палати України від 03 листопада 2011 року №240/4 термін дії Свідоцтва продовжено до 03.11.2016 року), провели перевірку фінансово – господарської діяльності відкритого акціонерного товариства "Львівський міський молочний завод" (далі – ПІДПРИЄМСТВО).

Повна назва ПІДПРИЄМСТВА українською мовою: відкрите акціонерне товариство "Львівський міський молочний завод".

Код за ЄДРПОУ: 00446368.

Місцезнаходження (юридична адреса): 79052, Україна, Львівська обл, м.Львів, вул. Рудненська, 8.

Дата реєстрації 01.04.1996р. Свідоцтво про державну реєстрацію серії Серія А00 №377769. Номер запису про державну реєстрацію 141512000004344. Місце проведення державної реєстрації: Львівська міська державна адміністрація.

Нова редакція Статуту ВАТ затверджена загальними зборами акціонерів, протокол 10 серпня 2010 року, зареєстрована управлінням державної реєстрації Львівської міської Ради 01 вересня 2010 р., запис № 14151050006004344, ідентифікаційний код 00446368.

Основні види діяльності ПІДПРИЄМСТВА за звітний період згідно КВЕД:

15.51.0 - Переробка молока та виробництво сиру;

52.27.1 - Роздрібна торгівля молоком, молочними продуктами та яйцями..

ВАТ (надалі-Товариства) засноване згідно з Рішенням регіонального відділення Фонду державного майна України по Львівській області від 07 липня 1995 року за №1397. Акціонерами (учасниками) Товариства є юридичні і фізичні особи, які володіють акціями Товариства.

Акціонери –фізичні особи: володіють 4,91% акцій у статутному фонді.

Акціонери- юридичні особи володіють 95,09% акцій.

Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Компанії <ВМГ ВЕСТ МІЛК ЛІМІТЕД>	HE 178561	Кіпр Нікосія - Нікосія Флорініс 11 СІТІ ФОРУМ, 7-й поверх	05.07.2007	79573	95.092017

Перевіркою було охоплено фінансово-господарську діяльність ПІДПРИЄМСТВА за період з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року з метою підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству та нормативним документам даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а саме Балансу (форма №1) станом на 31.12.2011 року, Звіту про фінансові результати (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), а також приміток до цієї звітності за рік, що минув на зазначену дату.

При здійсненні перевірки аудитор керувалась вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", положеннями та вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року, що обов'язкові для

застосування в якості національних стандартів аудиту у відповідності до рішення Аудиторської палати України №229/7 від 31.03.2011 року, із змінами, внесеними рішенням Аудиторської палати України від 03.11.2011 № 240/7, які зобов'язують нас планувати і проводити аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансові звіти та дані обліку не містять суттєвих викривлень, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання 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".

Аудитор провела перевірку у відповідності з "Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженому рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року №11360 (у чинній редакції).

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення ПІДПРИЄМСТВА.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовуваної основи фінансової звітності (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства), включаючи її достовірне подання. Управлінський персонал бере на себе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містять суттєвих виправлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловлювання 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 стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання 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 фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

В результаті перевірки встановлено наступні обставини, що можуть мати вплив на фінансову звітність і фінансовий стан Товариства за звітний період:

Згідно Статуту Товариства основними видами діяльності Товариства є переробка молочної сировини та виробництво цільномолочної продукції, здійснення фірмової торгівлі власною продукцією, а також продукцією інших підприємств. У звітному періоді Товариство не здійснювало ці види діяльності. Згідно наказу голови правління підприємства від 07 квітня 2009 року № 224 було зупинено основну

діяльність підприємства. Згідно наказу це було викликано неможливістю здійснення необхідного оновлення та модернізації виробничих потужностей. Разом з тим, оцінки і відповідного відображення у звітності інформації щодо діяльності яка припиняється, відповідної оцінки активів Товариством не здійснювалось. Основним видом діяльності у звітному періоді було надання майна в операційну оренду. Згідно наданої керівництвом товариства інформації рішення вищого органу управління Товариством – зборів акціонерів, рішень спостережної ради товариства щодо подальшої діяльності Товариства на дату балансу, а також у період після дати балансу до завершення аудиторської перевірки не приймалось.

Розкриття інформації про дебіторську заборгованість Товариства здійснено в Примітках. На 31.12.2011 року основною їх складовою є:

-заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги, загальна сума якої складає 13861 тис.грн., що становить 20,9% валюти балансу;

-заборгованість за виданими авансами, яка на звітну дату становить 35771 тис.грн.

Значна частина заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги є заборгованістю між Товариством і підприємствами, як членами групи пов'язаних підприємств, зокрема ТЗОВ "ТД"Західна молочна група" (10295 тис.грн.), ВАТ «Дубномолоко» (1290 тис грн.), ВАТ «Ковельмолоко» (266 тис.грн.), фірма «Інвест-VEZ» (33561 тис.грн. за виданими авансами).

Загальна сума кредиторської заборгованості Підприємства з цими підприємствами групи на звітну дату становить 24678 тис.грн., в тому числі ТЗОВ "Справа наша" (23615 тис.грн.). У зв'язку з тим, що Товариством не здійснюється зарахування сум зустрічних вимог, валюти балансу завищена на суми зустрічних вимог за розрахунками з цими підприємствами.

Товариством не здійснювалась оцінка реальності заборгованості і створення резерву сумнівних боргів відповідно до вимог П(С)БО №10

“Дебіторська заборгованість” і відповідно сумнівна заборгованість включена в суму чистої реалізаційної вартості.

Товариством станом на 1.01.2008 року здійснено переоцінку основних засобів на основі оцінки здійсненої на 01 січня 2005 року незалежним оцінювачем ПП. «Юрексперт» із залученням спеціалістів ТзОВ «Західна молочна група». Перегляд і уточнення оцінки основних засобів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО28 "Зменшення корисності активів", а також у зв'язку з вищевикладеними обставинами, і визначення справедливої вартості цих активів на дату балансу не здійснювалось.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, а також коригувань, які могли б бути потрібні, фінансові звіти представляють достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Львівський міський молочний завод" станом на 31 грудня 2011 року, фінансові результати його господарської діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчився у вказану дату, відповідно до вимог П(С)БО.

Інша допоміжна інформація

Вартість чистих активів станом на 31.12.2011р. складає 35074 тис. грн. Розмір статутного капіталу підприємство на початок і кінець року 12886720 гривень. Вартість чистих активів ПІДПРИЄМСТВА є вищою за розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність") - не виявлено.

У відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту ПІДПРИЄМСТВА виконання значних правочинів потребує дозволу Наглядової ради підприємства. У досліджуваній періоді угод, що

відповідали ознакам значних правочинів не було. Застереження щодо оцінки реальності дебіторської і кредиторської заборгованості наведено вище у параграфі, що передує висловленню думки.

Корпоративне управління організовано на підприємстві відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" та Статуту підприємства. Директором Товариства є громадянин України Турик Роман Степанович. Контрольні функції покладено на ревізійну комісію. Внутрішній аудит не здійснюється (підрозділ внутрішнього аудиту не створено).

Аудитором проведені процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Аудитор дійшла висновку, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, який стосується доходу, несуттєвий.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Перевірку фінансово – господарської діяльності відкритого акціонерного товариства "Галенергобудпром" здійснювала незалежна аудиторська фірма ТзОВ "Галаудитконсалтинг". Свідоцтво про внесення у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757, рішення АПУ №104 від 30.11.2001р. (рішенням Аудиторської палати України від 03 листопада 2011 року №240/4 термін дії Свідоцтва продовжено до 03.11.2016 року). Місцезнаходження аудиторської фірми – 79053, м. Львів, вул. Володимира Великого, буд. 81, кв. 36, тел. (032)2453060; факс (032)2453078.

Аудит проведений у відповідності до умов договору на проведення аудиту № 30/03/12-01 від 30 березня 2012 року, роботи щодо визначення достовірності фінансової звітності були розпочаті 30 березня 2012 року та закінчені 20 квітня 2012р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Аудитор, Директор ТзОВ „Галаудитконсалтинг”
(сертифікат серії А №004623, Свідоцтво про внесення
у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757,
рішення АПУ №104 від 30.11.2001р. (рішенням
Аудиторської палати України від 26 жовтня 2006р.
№167/3 від 26.10.2006р. термін дії Свідоцтва

продовжено до 26.10.2011 року)

Ю.В.Панченкова

Аудитор,
(сертифікат серії А № 003068)

С.П.Лозовицький

м.п.

м. Львів, 20.04.2012р.

1. Корегування даних попередніх звітів

Згідно з Балансом станом на 31 грудня 2010 року, підтвердженим аудиторським висновком незалежного аудитора Лозовицького С.П. від 21.03.2011 року, валюта Балансу станом на 31.12.2010 року складає 69230 тис. грн. У 2011 році ПІДПРИЄМСТВО не проводило зміни валюти Балансу на початок звітного періоду.

2. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки необоротних активів та фінансових інвестицій ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання необоротних активів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2011 року та на дату Балансу ПІДПРИЄМСТВА відповідають вимогам П(С)БО 7 “Основні засоби”, що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 із подальшими змінами та доповненнями. Дані синтетичного обліку основних засобів відповідають даним аналітичного обліку та вимогам П(С)БО 7 “Основні засоби”. Станом на 31.12.2011 року балансова вартість основних засобів ПІДПРИЄМСТВА становить 14343 тис. грн. Нижче наведено інформацію про склад необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2011 року у розрізі первісної, залишкової вартості та зносу (табл. 1)

Таблиця 1

Тис.грн.

<i>Назва</i>	<i>Станом на 31.12.2010</i>	<i>Станом на 31.12.2011</i>
Незавершене будівництво	309	309
Основні засоби		
Земельні ділянки	0	0
Будівлі		
Первісна вартість	59 780	59 780
Знос	49400	49 537
Залишкова вартість	10 380	10 243

<i>Назва</i>	<i>Станом на 31.12.2010</i>	<i>Станом на 31.12.2011</i>
в т.ч. вартість дооцінки		
Машини та обладнання (обчислювальна техніка)		
Первісна вартість	8 755	8 729
Знос	5273	5 685
Залишкова вартість	3 482	3 044
Транспортні засоби		
Первісна вартість	796	796
Знос	765	765
Залишкова вартість	31	31
Інструменти, прилади та інвентар		
Первісна вартість	1 926	1 926
Знос	1 144	1 153
Залишкова вартість	782	773
Інші основні засоби		
Первісна вартість	422	420
Знос	171	169
Залишкова вартість	251	251
Разом основні засоби		
Первісна вартість	71 679	71 651
Знос	56 753	57 309
Залишкова вартість	14 926	14 342
Інші необоротні матеріальні активи		
Первісна вартість	148	148
Знос	147	147
Залишкова вартість	1	1
Нематеріальні активи		
Первісна вартість		
Знос		
Залишкова вартість		
Всього основних засобів і нематеріальних активів		
Первісна вартість	71 827	71 799
Знос	56 900	57 456
Залишкова вартість	14 927	14 343

На балансі ПІДПРИЄМСТВА обліковані власні основні засоби. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку та вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби". Рух основних засобів ПІДПРИЄМСТВА у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відображений відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби". Протягом 2011 року ПІДПРИЄМСТВО здійснювало нарахування амортизації за прямолінійним методом, що відповідає наказу про облікову політику ПІДПРИЄМСТВА та вимогам П(С)БО 7 "Основні засоби». Змін у методі нарахування амортизації основних засобів не відбувалося. Зауваження щодо оцінки основних засобів на звітну дату наведено вище у параграфі, що передує висловленню думки.

Податковий облік основних засобів та їхньої амортизації здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового

кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із наступними змінами та доповненнями (далі – Податковий кодекс).

На дату балансу нематеріальних активів на обліку Товариства не було.

Оцінка та критерії визнання інших необоротних матеріальних активів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2011 року та на дату ПІДПРИЄМСТВА Балансу відповідають обліковій політиці ПІДПРИЄМСТВА та вимогам П(С)БО 7 “Основні засоби”. Дані синтетичного обліку інших необоротних матеріальних активів відповідають даним аналітичного обліку та вимогам П(С)БО 7 “Основні засоби”. Надходження інших необоротних матеріальних активів ПІДПРИЄМСТВА у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відображено відповідно до вимог П(С)БО 7 “Основні засоби”. Переоцінка, модернізація, реалізація, ліквідація, інше вибуття та ремонт інших необоротних матеріальних активів протягом 2011 року на ПІДПРИЄМСТВІ не здійснювалась.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів підприємства, оскільки дата інвентаризації у відповідності до наказу по ПІДПРИЄМСТВУ передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових записів ми не змогли підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

3. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки фінансових інвестицій ПІДПРИЄМСТВА

За статтею балансу Довгострокові фінансові інвестиції обліковується:

інші довгострокові фінансові інвестиції в сумі 6 тис.грн.

Визначення первісної вартості здійснювалось відповідно до П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції". На думку аудитора, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку фінансових інвестицій Підприємства та первинним документам, наданим на розгляд аудитору.

4. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки запасів ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання запасів ПІДПРИЄМСТВА протягом 2011 р. та на дату Балансу у цілому відповідають вимогам П(С)БО 9 “Запаси”, що затверджене наказом Міністерства фінансів України від

20.10.99р. № 246 із подальшими змінами та доповненнями.

У складі запасів у 2011 році підприємство відображає виробничі запаси, оцінені за первісною вартістю (історичною собівартістю).

Протягом 2011 року руху запасів не відбувалось оскільки підприємство не здійснює виробничої діяльності з переробки молочної сировини. Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО 9 "Запаси".

Протягом 2011 року здійснена інвентаризація наявних запасів підприємства. Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних запасів, оскільки дата інвентаризації у відповідності до наказу по ПДПРИЄМСТВУ передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових записів ми не змогли підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

5. Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки дебіторської заборгованості ПДПРИЄМСТВА

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості на Товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. №237 із подальшими змінами та доповненнями з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими П(С)БО.

Зауваження щодо оцінки реальності дебіторської заборгованості наведено вище у параграфі, що передую висловленню думки.

Підприємством у звітному періоді не проводилась повна інвентаризація дебіторської заборгованості.

6. Перевірка грошових коштів ПДПРИЄМСТВА

У складі грошових коштів та їх еквівалентів згідно чинних П(С)БО відображають кошти в касі, на банківських рахунках і в дорозі, а також грошові документи. ПДПРИЄМСТВО має в банківських установах такі поточні рахунки у національній валюті:

Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АТ "Укресімбанк" м. Львів
МФО банку	325718
Поточний рахунок	260070060296

Станом на 31.12.2011 року на балансі ПІДПРИЄМСТВА рахувалися залишки грошових коштів в сумі 43 тис. грн. в національній валюті. Записи грошових коштів на дату балансу підтверджені актами звірки з банками.

7. Перевірка реальності розміру зобов'язань, відображений у фінансовій звітності ПІДПРИЄМСТВА

Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2011 року та на дату Балансу здійснювалась на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності з вимогами П(С)БО 11 “Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20 з подальшими змінами і доповненнями. Зауваження щодо складу і оцінки кредиторської заборгованості наведено вище у параграфі, що передую висловленню думки.

На дату Балансу ПІДПРИЄМСТВО не має довгострокових зобов'язань з банківських кредитів та інших позикових коштів. Підприємство на звітну дату обліковувало відстрочені податкові зобов'язання, що утворились у попередніх періодах у зв'язку з одержаними авансами в сумі 2861 тис.грн. Зауваження щодо наявності сум дебіторської заборгованості наведено вище у висновку. У зв'язку з тим, що одержані аванси не повернені, ця сума протягом року не змінилась.

ПІДПРИЄМСТВО має на Балансі поточні зобов'язання та обліковує їх у відповідності до вимог П(С)БО 11 “Зобов'язання” та інших нормативних документів.

На дату Балансу поточні зобов'язання підприємства представлені наступним чином:

поточні зобов'язання за розрахунками:

з бюджетом – 41 тис грн.;

з одержаних авансів – 1483 тис.грн.;

з оплати праці - 4 тис.грн.;

зі страхування – 2 тис.грн.;

інші поточні зобов'язання – 25697 тис грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1063 тис. грн.

На звітну дату підприємство не мало банківських кредитів.

У звітному періоді Товариство не нараховувало і не виплачувало дивідендів.

Забезпечення ПІДПРИЄМСТВОМ не створювались. Зауваження щодо наявності і оцінки сум кредиторської заборгованості наведено вище у висновку

8. Перевірка правильності та адекватності визначення власного капіталу ПІДПРИЄМСТВА та його структури

На 31 грудня 2011 р. статутний капітал становить 12886720 грн., поділений на 83680 простих іменних акцій номінальної вартості 154 грн. і повністю сплачений.

У 2011 році змін, пов'язаних із статутним капіталом ПІДПРИЄМСТВА, не відбувалося. Формування та сплата статутного капіталу відбулася у період, що не входить до періоду, що перевірявся. Ми довіряємо думці попереднього аудитора, яким засвідчено, що статутний капітал сформований повністю.

Додатковий капітал на ПІДПРИЄМСТВІ складає 9983 тис. грн. Формування додаткового капіталу відбулася у період, що не входить до періоду, що перевірявся. Ми довіряємо думці попереднього аудитора, яким засвідчено формування додаткового капіталу.

Станом на 31.12.2011р. резервний капітал ПІДПРИЄМСТВА становить 17 тис. грн.

9 Перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки витрат ПІДПРИЄМСТВА

Оцінка та критерії визнання витрат ПІДПРИЄМСТВА, їх класифікація протягом 2011 року відповідають вимогам П(С)БО 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 зі змінами та доповненнями.

У складі витрат відображено:

собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) – 1533 тис. грн.;

інші операційні витрати – 312 тис. грн.;

адміністративні витрати – 784 тис. грн.;

інші витрати – 2 тис. грн.;

податок на прибуток – 10 тис. грн.

Податковий облік витрат господарської діяльності здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

10.Перевірка реальності та точності фінансових результатів ПІДПРИЄМСТВА, відображених у фінансовій звітності

Дохід (виручка) від реалізації продукції на ПІДПРИЄМСТВІ протягом 2011 р. визначено у відповідності до вимог П(С)БО 15 “Дохід”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

Протягом 2011 року ПІДПРИЄМСТВО одержувало доходи від реалізації послуг – 2020 тис. грн. У звітному періоді підприємство не здійснювало основної діяльності з виробництва молочної продукції. Дохід одержано від надання послуг операційної оренди активів.

Податковий облік доходів здійснюється на ПІДПРИЄМСТВІ у відповідності до вимог Податкового кодексу України.

Фінансовий результат за 2011 рік визначений ПІДПРИЄМСТВОМ згідно з вимогами П(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99р. № 290 зі змінами і доповненнями.

За звітний рік чистий збиток склав 609 тис.грн. Визначення в бухгалтерському обліку згідно вимог П(С)БО 17 "Податок на прибуток" відстрочених податкових активів і зобов'язань не проводилось. Нерозподілений прибуток на ПІДПРИЄМСТВІ на дату Балансу складає 12187тис. грн.

11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітнього року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Протягом 2011 року ПІДПРИЄМСТВО не здійснювало дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" (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; зміна складу посадових осіб емітента, отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміну 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).

12. Аналіз показників фінансового стану ПІДПРИЄМСТВА

<i>Показники</i>	<i>На 01.01. 2011р.</i>	<i>На 31.12. 2011р.</i>	<i>Відхилення</i>	<i>Оптимальне значення</i>
<i>Коефіцієнти ліквідності:</i>				
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00137	0,00152	0,00015	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,76006	1,82280	0,06274	1,0-2,0
Коефіцієнт швидкої (поточної) ліквідності	1,753635	1,815836	0,062201	0,7-0,8
<i>Коефіцієнти фінансової стабільності:</i>				
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,51560	0,52962	0,01402	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	0,93949	0,88815	-0,05134	<1
<i>Чисті активи</i>				
Чисті активи	35695	35074	-621	

Аудитор, Директор ТЗОВ „Галаудитконсалтинг”
(сертифікат серії А №004623, Свідоцтво про внесення
у реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2757,
рішення АПУ №104 від 30.11.2001р. (рішенням
Аудиторської палати України від 26 жовтня 2006р.
№167/3 від 26.10.2006р. термін дії Свідоцтва
продовжено до 26.10.2011 року)

Ю.В.Панченкова

Аудитор,
(сертифікат серії А №003068)
м.п.
м. Львів, 20.04.2012р.

С.П.Лозовицький