

# АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УКРТРАНСАУДИТ"

03150 м. Київ, вул. Заболотного № 3  
тел.(044) 526-11-14, розрахунковий  
рахунок 2600130075228 в Головному  
управлінні ощадбанку м. Києва , код  
ЗКПО 21520330

Свідоцтво про внесення до реєстру  
суб'єктів аудиторської діяльності №0073  
від 26.01.2001 р., продовжене  
Аудиторською палатою України та чинне  
до 30.11. 2015 р.

10/19

с. Якушенці, Вінницького району

29.02.2012 р.

Керівництву та акціонерам  
ПАТ "Вінницьке обласне сільськогосподарське  
виробниче підприємство по племінній справі у  
тваринництві "

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК про фінансову звітність публічного акціонерного товариства „ Вінницьке обласне сільськогосподарське виробниче підприємство по племінній справі у тваринництві” станом на 31 грудня 2011 р.**

Відомості про аудиторську фірму та про умови договору про проведення аудиту  
Аудиторська перевірка фінансової звітності **публічного акціонерного  
товариства „Вінницьке обласне сільськогосподарське виробниче  
підприємство по племінній справі у тваринництві ”** (надалі підприємство)  
станом на 31.12.2011 р. проводилася відповідно договору на проведення аудиту № 19 від  
24.02.2012 р. аудиторською фірмою "Укртрансaudit", код за ЄДРПОУ 21520330, свідоцтво  
про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0073 від 26.01.2001 р.,  
продовжене Аудиторською палатою України та чинне до 30.11.2015 р.,  
сертифікат аудитора серії А-000254, виданий 17.02.1994 р. та чинний до 31.01.2013 р.(дію  
сертифіката аудитора продовжено Аудиторською палатою України 31.01.2008 р., рішення №  
186\1), аудитор Фіца В.Г.Дата початку та закінчення проведених робіт: 24-29 лютого 2012  
року

### **Основні відомості про емітента:**

#### **Найменування емітента**

ПАТ „Вінницьке обласне  
сільськогосподарське виробниче  
підприємство по племінній справі у  
тваринництві ”

#### **Код ЄДРПОУ**

00691872

#### **Юридична адреса та місце знаходження**

Вінницький район, с. Якушенці, вул.  
Барське шосе , 3-й км.,тел. (0432) 51-  
13-15

#### **Організаційно-правова форма № виписки з державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і дата видачі**

Публічне акціонерне товариство  
Серія ААВ № 511044 від 21.12.2011 р.,

#### **Орган, що видав свідоцтво**

Вінницька районна державна  
адміністрація

#### **Дата внесення змін до установчих документів**

-

**Основні види діяльності**  
**Банківські реквізити**

21210- м'ясне та молочне скотарство  
26000051195800 в АКІБ «Укрсиббанк» м.  
Харків , МФО 351005

**Перелік перевірених фінансових звітів, опис роботи, виконаної аудитором**

Для проведення перевірки були використані засновницькі документи, галузеві положення, звітні форми, наказ підприємства про облікову політику у 2011 р. Перевірена достовірність фінансової інформації за 2011 р, яка відображена в наступній фінансовій звітності: „Баланс”, „Звіт про фінансові результати” .

**Обсяг фінансової перевірки:** аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту , 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 ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р. , інструктивного листа щодо обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок , який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який затверджений рішенням ДКЦПФР № 69 від 31.01.2008 р. Під час перевірки на вибірковій основі використовувались дані Головної книги та журналів-ордерів за 2011 рік, дані проміжної квартальної та місячної фінансової та податкової звітності за 2011 р., реєстри бухгалтерського обліку. Ми планували та виконували аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

**Відповідальність управлінського персоналу підприємства та відповідальність аудитора**

Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво акціонерного товариства. Відповідальність охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики та облікових оцінок, які відповідають обставинам. Проведення аудиту було спрямоване на виявлення помилок, пов'язаних з обліком фінансової звітності підприємства та

Вивчення і оцінку фінансової звітності підприємства проведено згідно Міжнародних стандартів аудиту № 700,701,720 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 ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р

### **Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства**

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально-ордерній формі рахівництва із заповненням книги журнал-головна і відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 р. “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Підприємством на протязі 2011 року застосовувався „План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов’язань та господарчих операцій підприємств та організацій”, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. і зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185. Звітність підприємства складена відповідно до вимог національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні накази та положення підприємства. Організація бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 16.07.99 р. Обрана акціонерним товариством облікова політика протягом періоду, що перевіряється, не змінювалася, дані фінансової звітності відповідають показникам бухгалтерських регістрів та головній книзі. Висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансові звіти підприємства справедливо та достовірно відображають інформацію про фінансовий стан, відповідають обліковій політиці акціонерного товариства, Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

### **Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів**

#### **1) Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку**

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637.

Встановлений ліміт залишку каси підприємство дотримувалося. Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків..

Первинна вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р складає 5020,0 тис. грн. і відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку. Знос основних фондів складає 3624,0 тис. грн. Облік основних фондів відповідає чинному законодавству.

Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом 2011 року проводиться у відповідності із П(С)БО № 7 „Основні засоби”.

Інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей проведена у відповідності з Інструкцією з інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 із змінами внесеними згідно наказів Міністерства фінансів № 268 від 5.12.1997 р. та № 115 від 26.05.2000 р. Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації товариства, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур не було можливості. Облік виробничих запасів на підприємстві ведеться на основі П(С)БО №9 „Запаси”. Згідно балансу станом на 31.12.2011 року виробничі запаси склали 1995 тис. грн., поточні біологічні активи – 304 тис. грн., готова продукція –1305,0 тис. грн.

Довгострокової дебіторської заборгованості на підприємстві немає. Поточна дебіторська заборгованість складала по чистій реалізаційній вартості складала станом на 31.12.2011 р. 1019,0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість –397,0 тис. грн. Резерв сумнівних боргів згідно П(С)БО №10 “Дебіторська заборгованість” станом на 31.12.2011 р. не нараховувався.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту № 700,701,720 підтверджуємо, що бухгалтерський облік товарно-матеріальних цінностей, палива, запчастин необоротних

матеріальних активів, нарахування зносу МБП ведеться згідно вимог чинного законодавства України.

**2) Розкриття інформації про реальність зобов'язань емітента відповідно до встановлених нормативів національних стандартів бухгалтерського обліку**  
Зобов'язання емітента станом на 31 грудня 2011 року складають:

- Довгострокові зобов'язання складають 0 тис. грн. ;
- Поточні зобов'язання – 1404,0 тис. грн. в тому числі заборгованість за товари, роботи, послуги – 805,0 тис. грн., з бюджетом – 45,0 тис. грн.
- З оплати праці – 17,0 тис. грн. та інші. Інвентаризація зобов'язань за звітний період проведена згідно чинного законодавства. Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11 "Зобов'язання".

**3) Розкриття інформації про власний капітал, його структура, відповідність обліку вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку, сплата акціонерним товариством статутного фонду**

Статутний фонд підприємства станом на 31.12.2011 р. становить 1341900 грн. 00 коп. Структура Статутного фонду складає 5367600 простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Аналітичний облік по рахунку 40 "Статутний фонд" підприємство проводить згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2011 р. інший додатковий капітал склав 4107 тис. грн., непокритий збиток – 42,0 тис. грн. Резервний капітал не нараховувався у зв'язку із збитковістю підприємства. Облік власного капіталу відповідає вимогам національного П(С)БО № 5 «Звіт про власний капітал».

**4) Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України.**

Чисті активи підприємства визначені відповідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, які затверджені рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. і складають станом на 31.12.2011 р. 5407,0 тис. грн. Вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що узгоджується з положенням статті 155 Цивільного кодексу України.

**5) розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку підприємства**

Виручка від реалізації продукції, робіт, послуг за 2011 р. склала 1549,0 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 950,0 тис. грн., інші операційні витрати – 437,0 тис. грн. В звітному році підприємством одержаний чистий збиток в сумі 42,0 тис. грн. Облік фінансових результатів відповідає вимогам П(С)БО №3 "Звіт про фінансові результати", № 15 „Дохід”, № 16 „Витрати”.

**6) виконання зобов'язань за борговими, іпотечними цінними паперами, відповідність іпотечного покриття**

У звітному періоді підприємство зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами немає, іпотечні облігації відсутні. Підприємство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів

**7) інформація про дії, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок» та можуть вплинути на фінансово - господарський стан підприємства та привести до значної зміни вартості цінних паперів**

На підставі інформації, яка отримана аудитором з незалежних джерел, протягом звітного року на підприємстві відбувались події, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок» та можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та привести до зміни вартості його цінних паперів: 1) зміни в складі посадових осіб емітента. Згідно рішення загальних зборів акціонерного товариства звільнені член наглядової ради Гринчук Т.М., член ревізійної комісії Волос Г.І. Членом наглядової ради призначено Гаврилюк О.О., членом ревізійної комісії обрано Гаврилюк В.Ф.

**Аналіз показників фінансової стану та платоспроможності**  
**ПАТ „Вінницьке обласне сільськогосподарське виробниче підприємство по племінній справі у тваринництві”**

Аудиторська перевірка фінансової діяльності та реальності даних звітності за 2011 показує, що фінансовий стан підприємства характеризується рядом показників таких як:

1. коефіцієнт абсолютної ліквідності, що показує частину короткострокових зобов'язань, які можуть бути терміново покриті коштами на рахунку в банку і визначається як відношення грошових коштів і їх еквівалентів до суми поточних зобов'язань :

$K1=0.003$ ; за 2010 рік  $K1=0.003$

Оптимальне значення  $K1=0,2-0,5$

2. Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення зобов'язань і становить:

$K2=3,7$ ; за 2010 рік  $K2 = 4,3$

Оптимальне значення  $K2=1.0-2.0$

3. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення залучених і власних коштів і розраховується як відношення власного капіталу підприємства до валюти балансу:

$K3=0,79$ ; за 2010 рік  $K3=0,83$ . Оптимальне значення  $K3=0,2-0,5$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність підприємства від залучених засобів та становить:

$K4=3,8$ ; за 2010 рік  $K4=4,9$ . Оптимальне значення  $K4=1.0$  і більше

5) рентабельність активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до валюти балансу та складає:

$K5=$ не розраховується; за 2010 рік  $K5=$  не розраховується

Проведений аналіз дає підстави стверджувати, що підприємство не достатньо фінансово стійке, але при мобілізації всіх оборотних активів має можливість погасити зобов'язання..

Рівень фінансової стійкості від зовнішніх джерел фінансування також знаходяться в межах встановлених нормативів, що свідчить про достатній рівень фінансової незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування . Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом показує з якою кратністю акціонерне товариство здатне виконати довгострокові та поточні зобов'язання за допомогою власного капіталу. Нормативний розмір його має складати більше ніж 1,0. Власний капітал забезпечує погашення поточних та довгострокових зобов'язань

Таким чином, підприємство недостатньо дотримується вимог ліквідності, але має можливість погасити зобов'язання. .

### **Висновок**

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки незалежного аудитора. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів № 700,701,720 , враховуючи те, що перевірка проведена вибіркоким методом та аудитор не брав участі в річній інвентаризації, висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансова звітність ПАТ справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності, відповідає обліковій політиці підприємства , Національним положенням (стандартам ) бухгалтерського обліку та вимогам чинного законодавства України.

**Генеральний директор**  
**Фірма “Укртрансaudit”**  
**/сертифікат серії А-0254/**

**/Фіца В.Г./**