

# Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-ФАГ»

(свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 1850 від 26 січня 2001 року, видане Аудиторською палатою України)  
Україна, м. Луцьк, вул. Шопена, буд. 22а, офіс 74, тел. (0332) 72-22-65

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК** **щодо фінансової звітності Відкрите акціонерного товариства** **«Володимир – Волинський комбінат молочних продуктів»** **за 2011 рік**

м. Луцьк

30 березня 2012

Акціонерам та керівництву  
ВАТ «Володимир – Волинське КМП» і  
Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку

### **Висновок щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинське КМП», що включають баланс станом на 31 грудня 2011 і звіт про фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинське КМП» несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудиторів**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного 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 щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинський КМП» після 31 грудня 2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2011 року, вартість яких відображена в балансі в розмірі 190,5 тис. грн., відповідно до виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала би потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

#### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинське КМП» станом на 31 грудня 2011 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV і Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### **Звіт щодо до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

#### **1. Основні відомості про акціонерне товариство**

1. Повна назва: Відкрите акціонерне товариство «Володимир – Волинське КМП»
2. Код за ЄДРПОУ: 05500204
3. Місцезнаходження: Волинська обл., місто Володимир - Волинський, вулиця Луцька, будинок 209
4. Дата державної реєстрації: 07.10.1996 р.

#### **2. Опис аудиторської перевірки**

Аудиторська перевірка фінансової звітності Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинське КМП» (далі Товариство) проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року №3125-XII (в редакції закону України від 14.09.2006 № 140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), Кодексу етики Професійних бухгалтерів, що застосовуються в Україні в якості Національних стандартів аудиту та 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 № 1360 від 29.09.2011 року і зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за № 1358/20096.

МСА 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 щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

### **3. Перелік перевірених фінансових звітів**

Аудиторами перевірено фінансові звіти, які складають повний комплект фінансової звітності Товариства за 2011 рік, у складі:

- Баланс (Форма № 1- м ) на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати (Форма № 2- м ) за 2011 рік.

Крім фінансової звітності перевірячі підлягали засновницькі та реєстраційні документи, наказ про облікову політику та інші внутрішні нормативні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку (журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості, головна книга), матеріали інвентаризації, а також вибірково первинні бухгалтерські документи.

Під час проведення аудиторської перевірки покупцям, постачальникам та іншим дебіторам і кредиторам були надіслані запити на підтвердження ними заборгованостей.

### **4. Опис важливих аспектів облікової політики Товариства**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнальною формою із застосуванням комплексної комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7,7».

Товариство з врахуванням особливостей своєї діяльності на підставі вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку визначило облікову політику ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Впродовж 2011 року Товариство вело бухгалтерський облік відповідно до наказів про облікову політику № 1 від 03.01.2006 р.

У звітному періоді не відбулися зміни в обліковій політиці.

Облікова політика в основному забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан підприємства, доходи, витрати та його фінансові результати.

Аудиторами встановлено, що концептуальною основою, яка використана для підготовки і складання фінансових звітів Відкрите акціонерного товариства «Володимир – Волинське КМП» є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (зі змінами і доповненнями), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, облікова політика Товариства та його відповідні внутрішні положення.

Фінансова звітність складена відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39.

Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

Інформація, наведена в описових примітках до річної фінансової звітності відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### **5. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахункова величина чистих активів Товариства станом на 31.12.2011 року складає 10594,1 тис. грн.

Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу Товариства свідчить, що вартість його чистих активів більша на 9571,2 тис. грн. від розміру статутного капіталу, а тому не відповідає вимогам чинного законодавства.

### **6. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом**

На виконання вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», нами розглянута інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, на предмет її відповідності інформації, яка міститься у перевірній аудитором фінансовій звітності.

Перевірці підлягала інформація про зобов'язання емітента, про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента, про обсяги виробництва та реалізації. Під час розгляду вищевказаної інформації встановлено, що відображені в ній фінансові показники ідентичні показникам перевіреної аудитором фінансової звітності.

Також аудитори зазначають що за інформацією, наданої нам керівництвом Товариства, у 2011 році відбулися наступні дії, 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 ринк», а саме:

- зміни у складі посадових осіб від 31.03.2011 р.;

Зазначена інформація розкривалася і оприлюднювалася Товариством 01.04.2011р.

#### **7. Виконання значних правочинів**

Аудиторами перевірені вчинені акціонерним Товариством у звітному періоді правочини в процесі поточної господарської діяльності.

Проведеною перевіркою встановлено, що у 2011 році Товариством не були вчинені правочини, які перевищували його граничну сукупну вартість активів на 10 і більше відсотків вартість активів за даними останньої річної фінансової звітності.

#### **8. Стан корпоративного управління**

Аудиторами розглянута допоміжна інформація щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

При перевірці допоміжної інформації встановлено, що вищим органом Товариства є загальні збори, до компетенції яких входить вирішення будь-яких питань діяльності акціонерного товариства. У 2011 році були проведені одні загальні збори акціонерів, які відбулися 31.03.2011 р.

Виконавчим органом Товариства до 31.03.2011р. було правління, а від цієї дати відповідно до рішення загальних зборів акціонерів утворено одноосібний виконавчий орган в особі директора Товариства.

Органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та Законом України «Про акціонерні товариства, контролює та регулює діяльність виконавчого органу, є наглядова рада Товариства в кількості 3-х осіб.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства обрана ревізійна комісія в складі 2 осіб.

Внутрішній аудитор відсутній в Товаристві, а для перевірок фінансово-господарської діяльності відповідно до Статуту Товариства залучаються зовнішні аудитори.

Відповідальність за зберігання документів та інформації про Товариство відповідно до Статуту покладена на директора та головного бухгалтера Товариства.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства»

#### **9. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення**

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторами виконані процедури щодо виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення показників фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу, що вони визнають свою відповідальність за розробку, встановлення й підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення шахрайства, розкрили аудиторам інформацію про результати оцінки управлінським персоналом ризику того, що фінансова звітність може бути

суттєво викривлена внаслідок шахрайства, і про будь-які розслідування шахрайства або підозрюваного шахрайства, що впливають на фінансову звітність.

Нами на підставі професійного скептицизму та професійного судження було розроблено і виконано аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні тверджень. Зокрема під час виконання тестування журнальних записів, оцінки обґрунтованості облікових оцінок, використання різних методів вибірки та різних звірок, вивчення операцій між пов'язаними сторонами, опитування персоналу тощо проведено аналіз відібраних рахунків балансу та виконано аналітичні процедури на рівні більшої деталізації, а також звернено увагу на справжність документів та облікових записів. В результаті проведених аудиторських процедур отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур та зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

#### **10. Основні відомості про аудиторську фірму**

1. Повне найменування: Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ».
2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, видане за рішенням Аудиторської палати України: № 1850 від 26 січня 2001 року № 98.
3. Місцезнаходження: 43005, м. Луцьк, вул. Шопена 22А офіс. 74.
4. Телефон (факс): (0332) 72-22-65.

#### **11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір на проведення аудиту № 15 від 27.02. 2012 р.

Дата початку аудиту – 27.02.2012 р., дата закінчення - 30.03.2012 р.

**Директор Аудиторської фірми «Аудит - ФАГ»**  
(сертифікат аудитора серія А № 000965, виданий за рішенням  
Аудиторської палати України № 45 від 16.05.1996 р.).



**А.Г.Форсюк**