



Приватна аудиторська фірма «ОСНОВА»

Суб'єкт аудиторської діяльності, зареєстрована АПУ 26.01.2001 р. за №002386

10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, 74, кв. 58, тел. (0412) 22-34-67, (097) 505-77-30,
п/рахунок №26006005790 в ЖФ ПАТ «Західкомбанк», МФО 311670, код ЄДРПОУ 30853920

Засновникам (акціонерам) ВАТ «Житомирзооветпостач»
Управлінському персоналу ВАТ «Житомирзооветпостач»
Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Іншим користувачам згідно чинного законодавства України

№ 2/11

09 лютого 2011 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА ЕКСПРЕС- АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ЕМІТЕНТА- ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2010 рік

м. Житомир
2011 рік

Незалежним сертифікованим аудитором Стасюк Надією Володимирівною, директором приватної аудиторської фірми «Основа», здійснено аудиторську перевірку з метою задоволення інформаційних потреб користувачів на предмет достовірності прикладеної фінансової звітності емітента - суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2010 року у вигляді Балансу (ф. №1-м) та Звіту про фінансові результати (ф. №2-м), відповідності вимогам чинного законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації та здійснено експрес-аналіз фінансового стану ВАТ «Житомирзооветпостач» за 2010 рік.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту (МСА-700) відповідальність за повноту і легітимність наданої аудитору інформації та достовірність фінансової звітності несе управлінський персонал підприємства. Обов'язком аудитора являється отримання достатніх свідчень для обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок та істотних перекирчувань і на підставі цих свідчень висловити свою професійну думку стосовно відповідності предмету перевірки (фінансової звітності) узгодженим критеріям (національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), сформулювати незалежний погляд та довести його до користувачів інформації для задоволення їх інформаційних потреб з предмету перевірки.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне та скорочене найменування юридичної особи згідно установчих документів	Приватне підприємство аудиторська фірма «Основа» – ПАФ «Основа»,
Код ЄДРПОУ	30853920
Місце вчинення реєстраційної дії, дата та № свідоцтва про державну реєстрацію	Виконком Житомирської міської Ради; 12.04.2000 р.; серія А01 №158814 запис № 1 305 107 0002 006987
Найменування дозвільних документів на заняття аудиторською діяльністю	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №002386, видане АПУ згідно рішення №98 від 26.01.2001 р., чинне до 23.12.2015 р.
Місцезнаходження фірми	10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, 74 кв.58 тел. (0412) 22-34-67, (097)505-77-30.

УМОВИ ДОГОВОРУ ТА МАСШТАБ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 2/11 від 28 січня 2011 року з 28 січня по 07 лютого 2010 року у відповідності з вимогами Закону України від 14.09.06 №140-5 «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (зокрема МСА 700, 701 та 720), Цивільного кодексу України, Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями), «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.06, національних П(С)БО 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 ДК ЦПФР №1528 від 19.12.2006 р. (протокол засідання Комісії № 57 від 19.12.2006), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 р. за № 53/13320, інших чинних нормативних документів.

Масштаб аудиту: аудит здійснено шляхом застосування загальнонаукових та спеціальних процедур за МСА для отримання достатніх аудиторських свідчень в повному обсязі, необхідному для формування аудиторського висновку (незалежної професійної думки). Надана інформація та отримані в процесі аудиту дані тестувалися на наявність або відсутність суттєвих розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку ВАТ «Житомирзооветпостач». Аудитором здійснено суцільну перевірку показників балансу та головної книги; вибіркову перевірку інших показників господарської діяльності; тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті; оцінку принципів бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

ВАТ «Житомирзооветпостач» створене згідно рішення засновника – держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 20 жовтня 1997 року №215-ВАТ шляхом перетворення державного підприємства по виробництву та зоотехнічному і

ветеринарному забезпеченню «Зооветпромпостач» у відкрите акціонерне товариство згідно Закону України від 10.07.96 № 290/96-ВР «Про особливості приватизації майна в агропромислового комплексу» та Постанов КМУ від 11.09.96 р. № 1099 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних, орендних підприємств і підприємств зі змішаною формою власності у відкриті акціонерні товариства» та від 19.07.96 р. № 755 «Про прискорення приватизації майна в агропромислового комплексу та спрощення процедури її проведення». Товариство здійснює діяльність, керуючись статутом в новій редакції, затвердженим загальними зборами акціонерів від 14.07.10 р (протокол № 8), зареєстрованим державним реєстратором 23.07.2010 р. (запис № 1 305 105 0016 001551).

Організаційно-правова форма (код 231) та найменування емітента	Житомирське відкрите акціонерне товариство по зооветеринарному постачанню «Житомирзооветпостач» (скорочено - ВАТ «Житомирзооветпостач»)
Код ЄДРПОУ	00727096
№ свідоцтва про державну реєстрацію	А00 № 133550 від 28.10.1997 р. запис № 1 305 105 0001 001551
Місце вчинення реєстраційної дії	Виконком Житомирської міської Ради
Місцезнаходження емітента	10019, м. Житомир, вул. Слобідська, 27
Місцезнаходження структурних підрозділів – ветеринарних аптек	Житомир, Райцентри: Бердичів, Коростишів, Баранівка, Вол-Волинський, Романів, Ємільчине, Лугини, Любар, Олевськ, Чуднів, Попільня, Червоноармійськ та смт Бараші та Корнин
Телефон / факс	(0412) 51-98-00 / 51-95-46, 34-45-55
E-mail	Немає
Розрахунковий рахунок	26006195939
Назва банку, МФО	ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805
Основні види діяльності за КВЕД	51.46.0 – Оптова; 52.31.0 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами
Ліцензія на здійснення статутної діяльності	Серія АВ №346473 від 08.08.07, вид. управління ветмедицини в Житомирській області (до 07.08.2012 р.)
Кількість акціонерів	242
Чисельність працівників на дату балансу	30
Найменування, місцезнаходження, телефон незалежного зберігача	ТОВ «Зберігач-Капітал» Код ЄДРПОУ – 36859362, 10009 м. Житомир, вул. Лук'яненка, 5, т. (0412) 482-569, ліцензія АВ №533895 видана ДК ЦПФР 30.04.2010 р., чинна до 30.04.2015 р.
Дата проведення останніх зборів акціонерів	22 жовтня 2010 року
Відповідальні посадові особи та розпорядники коштів на протязі звітного періоду: голова правління т.в.о. голови правління головний бухгалтер	Пількевич Віталій Олександрович (до 22.10.10) Пількевич Віталій Олександрович (з 22.10.10) Хоменко Тетяна Олексіївна – весь період

Стан бухгалтерського обліку, облікова політика та фінансова звітність

Бухгалтерський облік у ВАТ «Житомирзооветпостач» здійснюється згідно прийнятої підприємством облікової політики, яка відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (із змінами та доповненнями), національним П(С)БО. Він ведеться по журнально-ордерній системі в Головні книзі та журналах-ордерах, складених на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПЕОМ. Облік є безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2010 року згідно чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку, адекватним. Протягом звітного року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Операційний аудит статей, що стосуються об'єктів оподаткування, нарахування зов'язкових зборів і платежів та їх похідних, не проводився, оскільки таке обмеження обсягу роботи передбачено товариством в договорі на проведення аудиту. Також не спостерігали за

інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, що передувала запрошенню на здійснення аудиту. Зазначимо, що характер облікових записів в товаристві унеможливило визначення кількості ТМЦ шляхом альтернативних аудиторських процедур. В процесі дослідження матеріалів інвентаризації встановлено, що вона проведена станом на 31 грудня 2010 року на підставі наказу №13-ОД від 03.12.10 р. у відповідності з вимогами «Інструкції по інвентаризації ОЗ, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 за № 69. За даними протоколу засідання інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, встановлено нестачу в сумі 19,12 грн., лишки. – 2,30 грн.

Реальність початкових залишків по рахунках бухгалтерського обліку станом на 01.01.2010 року підтверджені аудиторським висновком нашої фірми.

Під час виконання завдань з надання впевненості встановлена достовірність фінансової звітності та її відповідність даним головної книги, первинним документам та відомостям аналітичного та синтетичного обліку. Товариство на протязі 2010 року забезпечило незмінність єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності, змін облікової політики не відбувалось.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Зібравши достатньо доказів, вважаю за можливе підтвердити, що надана товариством та вкладає в подальших розділах інформація дає дійсне та неупереджене уявлення про реальний стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати діяльності суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності. Виявлені та виправлені в процесі аудиту одиничні відхилення не мають суттєвого впливу на показники фінансової звітності, оскільки не перевищують 5%-ного розміру суттєвості помилки, встановленого згідно листа Мінфіну України від 29 липня 2003 року за №04230-04108 «Про достовірність у бухгалтерському обліку і звітності», тому не ідентифікувались аудитором як порушення. Прийнята підприємством облікова політика та система бухгалтерського обліку відповідають конкретним обставинам функціонування підприємства та не суперечать законодавчим та нормативним вимогам. Активи та зобов'язання підтверджені даними головної книги, синтетичних регістрів обліку, аналітичними даними. Проведена інвентаризація відображає реальний склад майна, активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2010 року.

При складанні фінансової звітності товариство дотримувалось національної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: Закону України «Про бухгалтерський облік фінансової звітності в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями), СБО (№№ 1-5 із змінами від 25.11.02), Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції щодо його застосування (накази МФУ №291 від 30.11.1999 та №15 від 28.01.2000), Постанови МФУ від 28.02.2000 №419 «Порядок подання фінансової звітності», власної облікової політики.

Згідно МСА-701 «Модифікація висновку незалежного аудитора», зважаючи на обмеження аудиту обмеження, обмеження товариством обсягу роботи та здійснення інвентаризації без участі аудитора, викладене вище дає підстави висловити позитивну думку, що фінансова звітність суб'єкта малого підприємства за 2010 рік складена згідно вимог визначеної концептуальної основи фінансової звітності за дійсними даними регістрів бухгалтерського обліку, відповідає записам Головної книги та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище товариства станом на 31 грудня 2010 року. Валюту балансу в сумі 977,1 тис. грн. та фінансовий результат бізнесу 29,0 тис.грн.) підтверджую.

Незалежний аудитор

Сертифікат серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року; м. Київ, вул. Київська, 74 кв. 58, тел. 8 (0412) 22-34-67; (097) 505-77-30)

Н.В.Стасюк



АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ У ВАТ «ЖИТОМИРЗООБЕТПОСТАЧ» за 2010 рік

Висловлення професійної думки про стан, реальність та оцінку активів і пасивів, результати фінансово-господарської діяльності товариства відповідно до визначених критеріїв - національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

1. Визнання, класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку

У складі активів відображені ресурси, від використання яких в майбутньому підприємство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх в цілому визначена достовірно, що відповідає вимогам п.10 П(С)БО-1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

1.1. Необоротні активи

Станом на дату балансу відображено *необоротні активи* (рахунки класу 1) у вигляді:

незавершеного будівництва (придбаних, але не введених в експлуатацію інших оборотних активів) залишковою вартістю 0,3 тис.грн, (с-до 153 рах.), що наведено в рядку 0 активу балансу.

власних основних засобів залишковою вартістю 464,6 тис.грн, первісною вартістю 30,2 тис.грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Аналітичний облік основних засобів (надалі – ОЗ) ведеться в оборотно-сальдових відомостях обліку ОЗ по інвентарних картках, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. На протязі звітного періоду придбано ОЗ в сумі 6,1 тис.грн., вибуло – 46,0 тис.грн. Рух ОЗ відображається актами оновленої форми.

Облік надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, нарахування зносу та списання ОЗ протягом року здійснювався згідно П(С)БО-7 “Основні засоби”, затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 р. № 92 та у відповідності з чинним податковим законодавством.

Знос ОЗ в бухгалтерському обліку нараховується щомісячно прямолінійним методом, розподіляючи із строків корисного використання, (експлуатації) об’єкта, в податковому обліку – за методом зменшення залишку по ставках, встановлених згідно ст.8 Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97р. №363/97-ВР (із змінами та доповненнями), не суперечить вимогам п.26 П(С)БО-7. Його облік здійснюється на 131 рахунку. За весь період експлуатації нараховано 1015,6 тис. грн. зносу. Ступінь зносу ОЗ станом на дату балансу становить 68,6 % від первісної вартості, отже коефіцієнт їх придатності дорівнює 0,314 (31,4%). Коефіцієнт оновлення ОЗ складає 0,004 (0,4 %), коефіцієнт вибуття – 0,030 (3,0 %).

Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття значно випереджає коефіцієнт придбання, що являється негативною тенденцією. Зауважимо, що ОЗ дуже зношені і потребують інтенсивнішого оновлення.

1.2. Оборотні активи

В балансі товариства станом на 31.12.2010 р. відображені *оборотні активи* у вигляді:

запасів (рахунки класу 2), облік яких здійснено згідно з П(С)БО-9 “Запаси”, затвердженого наказом МФУ №246 від 20.12.1999 р. Розмежування та визначення належності засобів праці, що знаходяться в експлуатації, до ОЗ та МШП, їх поточний облік здійснено у відповідності з П(С)БО-9 та прийнятої на підприємстві облікової політики.

Оприбуткування ТМЦ здійснюється на основі первинних документів за фактичною вартістю. Аналітичний облік запасів ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною групою бухгалтерського обліку запасів, якою згідно власної облікової політики вважається

ування, та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. Облік ТМЦ на складах ведеться тим чином заповнених картках складського обліку по їх фактичній собівартості. При запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, що передбачено про облікову політику.

алансі запаси відображені достовірно (за їх первісною вартістю) і складаються із виробничих запасів в сумі 9,3 тис.грн. та товарів – 316,5 тис.грн.

орської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 54,2 тис. грн.;

орської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 0,5 тис.грн.;

поточної дебіторської заборгованості – 58,8 тис.грн.

біторську заборгованість товариство вважає поточною і сподівається погасити поточного року. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 “Дебіторська заборгованість”, якого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237 та власної облікової політики. В балансі дебіторської заборгованості зменшено на суму резерву сумнівних боргів 0,5 тис.грн.

шових коштів, облік яких відображає кошти в касі та на поточних рахунках в о можуть бути використані для здійснення поточних операцій.

лік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в ній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку 15.12.04, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.06 за № 40/10320 (із атвердженими постановою НБУ № 296 від 15.05.09, зареєстрованими в Мініюсті 09.06.09 6512). Синтетичний облік касових операцій в національній валюті ведеться в ЖО № 1 мості № 1.1. Залишок коштів в касі головного підприємства станом на 31.12.2010 р. 1 рахунку головної книги становить 157,07 грн., в аптечних касах 2615,39 грн. 301.1), що ідентично залишкам в касовій книзі.

лік безготівкових операцій ведеться в ЖО № 1 та у відомості № 1.2. Залишок коштів в ній валюті на розрахунковому рахунку головного підприємства станом на 31.12.10 р. 59385,07 грн., на субрахунках ветапек – залишків немає, що підтверджено и банків. Ці суми відображені в рядку 230 балансу.

1.3 Витрати майбутніх періодів

зділі III активу балансу відображені витрати майбутніх періодів у вигляді затрат на я ліцензії, підписки періодичних видань, тощо, залишок яких станом на 31.12.10 0,6 тис.грн.

бірковою перевіркою обліку касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку, ах по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом та з державними сетними фондами порушень не встановлено.

ання, класифікація та оцінка пасивів в бухгалтерському обліку

аліз даних балансу станом на 31.12.10 р. свідчить, що в загальному обсязі джерел ських засобів) в сумі 977,1 тис.грн. переважають власні кошти, з яких:

сних	– 926,1 тис.грн.;
учених (кредитори)	– 51,0 тис.грн.

2.1. Власний капітал

ладовими частинами власного капіталу товариства являються:

атутний капітал (надалі – СК), який дорівнює оцінці вкладених в обмін на пвні права активів номінальною сумою 196,4 тис.грн. (ряд. 300 пасиву балансу). Він і для забезпечення діяльності ВАТ “Житомирзооветпостач” і складає 196436,00 грн., ний на 785744 простих іменних акції номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

ування СК як вартість цілісного майнового комплексу здійснено в процесі приватизації. Це засвідчено в приватизаційних документах: наказі РВ ФДМУ по Житомирській обл. -ВАТ від 20.10.1997 р. про створення ВАТ «Житомирзооветпостач», в акті оцінки цього майнового комплексу та акті передачі ФДМУ у власність акціонерному товариству «Житомирзооветпостач» майна (після повної його сплати) від 09.07.1999 згідно з переліком цього майна, вартість якого включено до СК.

Підтверджую, що заявлений статутний капітал в сумі 196436,00 грн. повністю в процесі приватизації майна товариства, в т.ч.:

а ПМС – 446000 акцій ЗНВ 111500,00 грн., або 56,761 %;

а грошові кошти та КС - 179744 акції ЗНВ 44936,00 грн., що складає 22,876 %;

покрито майном 160000 акцій ЗНВ 40000,00 грн. або 20,363 %

ом: 785744 акції ЗНВ 196436,00 грн. або 100,0 %

Первинне розміщення акцій здійснено по номінальній вартості, емісійного доходу не було. Про це свідчить відсутність залишків неоплаченого капіталу та додаткового емісійного капіталу в обліку та звітності товариства. Облік СК здійснюється на рахунку №40 відповідно до вимог чинного законодавства.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 14 липня 2010 року товариство здійснило процедуру дематеріалізації акцій, заключним етапом якої стала передача акцій від незалежного оцінювача до зберігача в особі ТОВ “Зберігач-Капітал” Код ЄДРПОУ – 36859362, 10009 м. Київ, вул. Лук’яненка, 5, т. (0412) 482-569, ліцензія АВ №533895 видана ДК ЦПФР 30.04.2010 р., до 30.04.2015 р., за даними якого на дату балансу нараховується:

8 акціонерів – фізичні особи;

акціонери – юридичні особи;

державна частка в СК товариства відсутня;

володарями частки понад 10 % являються:

В «Аскоп-Україна» (код ЄДРПОУ 30579869, 02152, м. Київ, вул. Березняківська, 8) акції ЗНВ 21748,00 грн., що становить 11,071 %;

Громадянка України Розновська В.В. – 473046 акцій ЗНВ 118261,50 грн., або 60,204 %.

Інший додатковий капітал (ряд. 330 балансу, рахунок 425 в головній книзі) в сумі 677,1 тис. грн. на початок року відображає суму індексації необоротних активів, що здійснювалась в попередні звітні періоди згідно вимог законодавства. На кінець року він збільшений на 10,8 тис.грн. (вартість індексації реалізованих ОЗ) та віднесений на збільшення нерозподілених прибутків. Його залишок після цього складає 677,1 тис.грн.

Резервний капітал в сумі 36,6 тис.грн. на початок року створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. Для його обліку товариство використовує 43 рахунок резервних фондів згідно з загальними зборами акціонерів прийнято рішення списати за рахунок резервного фонду (РК) грошові кошти в давно збанкрутілому АПБ «Україна» в сумі 28,6 тис.грн., шанси одержання яких дорівнюють нулю з одночасним поповненням РК за рахунок чистого прибутку минулого року. Після поповнення його залишок на дату балансу склав 39,1 тис. грн.

Нерозподілений прибуток в сумі 97,6 тис.грн. на початок року (ряд. 350 пасиву балансу) коригував (збільшував) власний капітал підприємства. Він є основним джерелом збільшення величини власного капіталу і відображає реінвестовані в товариство нерозподілені прибутки попередніх років. Визначається наростаючим підсумком за весь період існування товариства «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці результату його діяльності за вирахуванням витрат на одержаного акціонерами товариства доходу від корпоративних прав (дивідендів) в сумі 3,3 тис. грн.;

41
аних згідно рішення загальних зборів акціонерів відстрочених податкових активів в сумі
ис. грн.;

тків звітного року в сумі 29,0 тис. грн.

Таким чином, залишок нерозподілених прибутків на дату балансу складає 13,5 тис.грн.

2.3. Поточні зобов'язання

На кінець звітного періоду загальна сума зобов'язань складає 51,0 тис.грн., які
ство визнає поточними та оцінює за сумою погашення. Облік кредиторської
ованості здійснюється згідно з П(С)БО-11 "Зобов'язання", затвердженим наказом МФУ
01.2000 р. № 20 та власної облікової політики. Складовими цих зобов'язань являються:

точні зобов'язання за розрахунками:

бюджетом – 31,1 тис.грн.;

страхування – 1,8 тис.грн.;

оплати праці – 14,7 тис.грн.;

і поточні зобов'язання – 3,4 тис.грн.

Визнані товариством зобов'язання відповідають залишкам відповідних рахунків в
тій книзі та в облікових регістрах та відображені в звітності вірно. Структура зобов'язань
мінами їх погашення у фінансовій звітності також відображена вірно. Існує вірогідність
у ресурсів підприємства на погашення зобов'язань, що зменшить економічні вигоди.

Облік доходів, витрат виробництва та фінансових результатів

Оцінка реалізованих товарів та послуг здійснена товариством по їх справедливій
ті згідно з П(С)БО-15 "Дохід" та П(С)БО-16 "Витрати", затверджених наказами МФУ від
999 №290 та від 31.12.1999 за №318, але не нижче їх фактичної собівартості, тобто
дає критеріям визнання доходу. Доходи та витрати відображені в бухгалтерському
та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів.
ичний облік реалізації ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат.
и доходів та витрат для визначення фінансового результату закривались щомісячно.
і товариством в 2010 році доходи в сумі 3467,6 тис.грн. класифіковано в обліку та
ті за їх видами, а саме:

стий дохід (виручка) від реалізації товарів та послуг в сумі 3241,2 тис.грн.;

і операційні доходи – 179,3 тис.грн.;

і звичайні доходи – 47,1 тис.грн.;

Склад витрат виробництва та обігу сформовано у відповідності з вимогами Закону
и "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.97 р. № 363/97-ВР (із змінами та
еннями). Загальні витрати підприємства на реалізацію товарів за звітний період
ють 3496,6 тис.грн., складовими яких являються:

матеріальні затрати – 89,0 тис.грн.(2,5 %);

плата праці – 672,3 тис.грн. (19,2 %);

драхування на соціальні заходи – 242,1 тис.грн.(6,9 %);

ортизація – 35,7 тис.грн. (1,0 %);

і операційні витрати – 178,7 тис.грн (5,1 %);

бівартість реалізованих товарів – 2238,3 тис.грн. (64,1 %);

і звичайні витрати – 9,8 тис.грн. (0,3 %);

даток на прибуток – 30,7 тис.грн. (0,9 %).

оцесі звичайної діяльності в 2010 році товариство одержало збиток в сумі 29,0 тис. грн.

Вважаю за можливе підтвердити, що визнані товариством та відображені в
овій звітності ВАТ «Житомирзооветпостач» активи та пасиви, а також
тати господарсько-фінансової діяльності являються достовірними та
дають всім критеріям визнання згідно П(С)БО.

4. Вартість чистих активів товариства

Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів ринних товариств (рішення ДК ЦПФР від 17.11.2004 р. №485) в процесі аудиту визначена вартість чистих активів товариства (активи товариства за мінусом його зобов'язань) станом на 30.09.2010 р. в сумі 926,1 тис.грн. (977,1-51,0=926,1).

Це на 729,7 тис.грн. (926,1-196,4=729,7) перевищує розмір СК та цілком і повністю задовольняє вимогам ч.3 статті 155 Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, встановленими Законом України від 19 червня 2004 року №980-IV), якими передбачено:

1. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, акціонерне товариство зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку.

2. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації.

5. Управління товариством

Згідно статуту товариства органами управління товариства являються:

1. Орган управління товариства – загальні збори акціонерів;

2. Виконавчі органи товариства – правління, наглядова рада, ревізійна комісія.

Особлива інформація про емітента у відповідності з «Положенням про підготовку аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку»

На протязі звітного періоду відбулися події, визначені ч. 1 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.06, як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів, а саме:

1. Ухвалення рішення загальних зборів акціонерів 14 липня 2010 року товариством проведено реалізацію випуску акцій з розкриттям відомостей, склад яких встановлено вимогами п. 1 статті 1 «Положення про порядок переведення випуску іменних акцій документарної форми існування в бездокументарну форму існування», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку від 30.06.2000 р. N 98, з публікацією повідомлення про реалізацію в офіційному друкованому виданні ДКЦПФР. Реалізація процедури реалізації випуску простих іменних акцій здійснена депозитарієм – ВАТ «Національний депозитарій України» (код ЄДРПОУ – 30370711), 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 3. (Ліцензія на здійснення професійної депозитарної діяльності депозитарію ЦП АВ №189650 видана ДК ЦПФР від 09.09.2006 (чинна до 19.09.2016 р.).

2. Заключним її етапом стала передача акцій від незалежного реєстратора до зберігача в ВАТ «Зберігач-Капітал» Код ЄДРПОУ – 36859362, 10009, м. Житомир, вул. Лук'яненка, 2) 482-569, ліцензія АВ №533895 видана ДК ЦПФР 30.04.2010, чинна до 30.04.2015 р.

3. Ухвалення рішення позачергових загальних зборів від 22 жовтня 2010 року змінився склад органів управління товариства. Про цю подію вчасно подана особлива інформація до ЖТУ ДК ЦПФР та повідомленням в офіційному друкованому виданні ДКЦПФР та повідомленням на стрічці

4. Інших подій не відбулося, особливої інформації не виникало. Зобов'язань за іпотечними цінними паперами товариство не має.

Незалежний аудитор

серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року;
м. Київ, вул. Київська, 74 кв.58, тел. (0412) 22-34-67, (097) 505-77-30

Н.В.Стасюк



ЕКСПРЕС-АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

ВАТ «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ»

Основними завданнями експрес-аналізу є дослідження результатів господарської діяльності товариства станом на 31 грудня 2010 року, що дасть можливість: сформулювати незалежну думку про реальність та перспективи фінансового стану; визначити платоспроможність підприємства з позицій майнового та фінансового стану; визначити фактори, що вплинули на зміни фінансового стану; прогнозувати вірогідність функціонування підприємства як суб'єкта господарювання в певному майбутньому.

Для здійснення експрес-аналізу аудитором використані дані бухгалтерської звітності, вної книги та оборотно-сальдового балансу станом на початок та на кінець року.

Аналіз структури та динаміки майна підприємства дає можливість визначити суттєві та відносні зміни статей балансу за визначений період, відслідкувати тенденції їхньої зміни та визначити структуру фінансових ресурсів підприємства:

Складові балансу	На початок періоду (тис. грн.)	На кінець періоду (тис. грн.)	Відхилення, (+ / -) (тис. грн.)	% абсолютного відхилення	Частка (%) в структурі балансу (початок року / кінець року)
АКТИВИ					
Оборотні активи	522,6	464,9	(57,7)	11,0 %	49,1 / 47,6
Необоротні активи	534,8	501,6	(33,2)	6,2 %	50,2 / 51,3
Активи майбутніх періодів	7,4	10,6	3,2	43,2 %	0,7 / 1,1
Всього активів:	1064,8	977,1	(87,7)	8,2 %	100,0 / 100,0
ДЖЕРЕЛА УТВОРЕННЯ МАЙНА					
Власний капітал	1018,5	926,1	(92,4)	9,1 %	95,5 / 94,8
Зобов'язання	46,3	51,0	4,7	10,2 %	4,5 / 5,2
Всього пасивів:	1064,8	977,1	(87,7)	8,2 %	100,0 / 100,0

Абсолютна вартість майна (ресурсів) підприємства на протязі 2010 року зменшилась на 8,2 % внаслідок зменшення залишків всіх складових активу балансу, крім поточної заборгованості, грошових коштів та витрат майбутніх періодів. Причому зменшення залишків необоротних активів швидшими темпами зумовило зміни в структурі балансу витрат коштів для формування ресурсів. Як і на початок року в структурі балансу домінують необоротні активи, правда частка їх зменшилась на 1,5 % з одночасним збільшенням інших складових активу балансу. При цьому доля витрат майбутніх періодів є незначною (близько 1%), тому істотно впливати на структурний перерозподіл інших статей балансу не може.

Це свідчить про деяке розширення виробництва, що підтверджується зростанням обсягів реалізації товарів майже в 1,2 рази і вважається позитивною тенденцією.

В структурі джерел коштів для формування майна на протязі звітного року переважали грошові кошти. Однак одержаний в 2010 році збиток зумовив зменшення власного капіталу, що свідчить про негативну тенденцію.

За результатами проведеного аналізу констатуємо факт незначного погіршення фінансового стану підприємства в порівнянні з минулим роком.

Фінансовий стан товариства в динаміці характеризується такими показниками:

Оцінка ліквідності активів товариства

Показники	Станом на початок року	Станом на кінець року	Норматив*	Відхилення (+ / -)
Коефіцієнт ліквідності загальний (окриття) Кл.з. = оборотні активи / короткострокові зобов'язання	11,551	9,835	1,0-2,0	-1,716

Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{шл} = \frac{\text{заборгованість}}{\text{поточні зобов'язання}}$	2,397	2,225	0,6-0,8	-0,172
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{ла} = \frac{\text{грошові кошти}}{\text{поточні зобов'язання}}$	0,844	1,222	> 0,25	+0,378
Робочий капітал	495,9	461,2	> 0, Збільшення	-34,7
Чистий оборотний капітал	488,5	450,6	> 0, Збільшення	-37,9

нормативи відповідно до "Вимог державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо аудиторської перевірки відкритих акціонерних товариств та підприємств емітентів облігацій (крім комерційних банків, інституціональних інвесторів)".

Платоспроможність будь-якого підприємства визначається передусім величиною і невруванням його робочого капіталу, який порівнюють з кровоносною системою людини, де його наявність означає, що підприємство здатне погасити власні поточні борги і має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування. В товаристві робочий капітал протягом року зменшився, проте має досить високе позитивне значення.

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості, з метою покриття зобов'язань (боргів). Хоча загальний коефіцієнт ліквідності знизився (на 1,716 п.), він в декілька разів є кращим оптимального значення, що характерно для промислових підприємств. Це означає, що кожна гривня поточних зобов'язань покривається 35 грн. оборотних засобів. В порівнянні з оптимальним значенням товариство має високий рівень забезпечення ресурсами, які можуть бути використані при погашенні його боргів.

Оскільки коефіцієнт критичної ліквідності відображає прогнозовану платоспроможність підприємства при умові своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, на дату складання балансу підприємство не повинно мати ускладнень при терміновому покритті всіх своїх боргів надходженнями за реалізовані товари та послуги, адже спроможне покрити їх на 100,5 % при мінімальному позитивному значенні 60,0 % у випадку швидкої ліквідації підприємства заборгованості.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні борги більш ліквідними активами (грошовими коштами та цінними паперами). Оскільки цей показник в декілька разів перевищує оптимальний, можна стверджувати, що підприємство зможе погасити власні борги грошовими коштами, адже має на банківському рахунку достатньо вільних фінансових ресурсів.

Результати проведеного дослідження свідчать про потенційну спроможність підприємства розрахуватися за своїми зобов'язаннями на дату балансу. Але наявність запасів завжди означає реальну платоспроможність, оскільки вони можуть бути такими, що неможливо реалізуються, або зовсім неліквідними. А спрогнозувати своєчасність погашення кредиторської заборгованості нереально через низьку платіжну дисципліну боржників, яка ілюструється в умовах фінансової кризи. Однак практика свідчить про незначну вірогідність своєчасного висування вимог кредиторів по поверненню поточної заборгованості.

Оцінка платоспроможності (фінансової (ринкової) стійкості)

Показники	Станом на початок року	Станом на кінець року	Норматив*	Відхилення (+ / -)
Коефіцієнт автономії (незалежності) $K_a = \frac{\text{власний капітал}}{\text{валюта балансу}}$	0,957	0,948	> 0,5	-0,009
Коефіцієнт фінансування $K_f = \frac{\text{залучений капітал}}{\text{власний капітал}}$	0,045	0,055	< 1; Зменшення	+0,010
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{мвк} = \frac{\text{чистий оборотний капітал}}{\text{джерела власних коштів}}$	0,480	0,487	> 0,5	0,007
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_z = \frac{\text{робочий капітал}}{\text{оборотні активи}}$	0,927	0,919	> 0,1	-0,008

Фінансова стійкість передбачає, що вкладені в підприємницьку діяльність ресурси повинні окупитися за рахунок грошових надходжень, а одержаний прибуток забезпечувати самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх джерел формування ресурсів.

Фінансовий коефіцієнт автономії (концентрації власного капіталу) визначає питому вагу коштів власника в загальній сумі фінансових ресурсів, авансованих в майно підприємства. Підприємство вважається фінансово стійким за умови, якщо частка власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів становить не менше 0,5 (50 %), що виключає високий фінансовий ризик для інвесторів. Висока питома вага власного капіталу у ВАТ «Житомирзооветпостач» (94,8 %) означає, що власним капіталом покриваються всі необоротні активи, а також ті оборотні активи, які забезпечують безперебійну діяльність підприємства, що свідчить про високу фінансову рівноваженість та стабільність.

Це підтверджує розрахований як співвідношення залученого та власного капіталу коефіцієнт фінансування (показник структури капіталу). Він показує скільки залученого капіталу припадає на 1 гривню власного і відображає ступінь залежності підприємства від кредиторів та зовнішніх інвесторів. Незначне збільшення цього показника в динаміці свідчить про деяке зростання ступеня залежності товариства від зовнішніх фінансових джерел на кінець року.

Суттєво характеризують стійкість фінансового стану коефіцієнт маневрування власного капіталу. Він показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності підприємства (вкладена в оборотні засоби), а яка капіталізована. Високі значення цього показника позитивно характеризують фінансовий стан підприємства. Протягом року коефіцієнт маневрування власного капіталу зріс, однак є дещо нижчий оптимального значення, що привносить чимале негативний вплив в фінансовий стан товариства.

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється коефіцієнт забезпечення власними коштами (покриття зобов'язань). Високі значення цього коефіцієнта на кінець року свідчать про відсутність проблем в частині забезпечення власними обіговими коштами.

Динаміка наведених показників свідчить про відносну стійкість фінансового стану товариства.

Оцінка рентабельності та ефективності управління

Аналіз рентабельності товариства дозволяє визначити ефективність інвестування коштів в діяльність підприємства та раціональність їх використання. Так, коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів товариства, а в цілому показники рентабельності являються найбільш узагальненою характеристикою ефективності господарської діяльності (ефективності управління). Вони показують величину прибутку, яку одержало товариство на кожен гривню, вкладену в оборотні кошти та власний капітал, а також чистий прибуток, одержаний в процесі реалізації товарів, тобто прибутковість господарювання підприємства від основної діяльності та ефективність використання майна та власного капіталу.

Внаслідок одержаних збитків в звітному році показники рентабельності мають від'ємне значення і свідчать про зниження віддачі інвестованих в підприємство коштів, ефективності використання наявних ресурсів та управління в цілому.

Оцінка капіталовіддачі або ділової активності

№	Показники	Станом на кінець 2008 року	Станом на кінець 2009 року	Станом на кінець 2010 року	Норматив *	Тенденція
4.1	Загальна капіталовіддача (фондовіддача) = чистий дохід / середня вартість необоротних активів	3,440 або 344,0%	5,181 або 518,1%	6,564 або 656,4%	Збільшення	позитивна
4.2	Обіговість запасів = продукція (оборот)/ середня вартість запасів	6,708 або 54 дні	8,471 або 43 дні	9,522 або 38 днів	Збільшення	позитивна

4.3	Обіговість дебіторської заборгованості = продукція (оборот)/ середня вартість дебіторської заборгованості	17,991 або 20 днів	23,462 або 16 днів	28,875 або 13 днів	Збільшення	позитивна
4.4	Обіговість всіх оборотних активів = продукція (оборот)/ середня вартість оборотних активів	1,857 або 197 днів	2,851 або 128 днів	6,255 або 58 днів	Збільшення	позитивна

Фондовіддача показує інтенсивність використання підприємством власних основних засобів, отож кожна гривня, вкладена в основні засоби дала 6,564 грн. чистого доходу, що більше минулорічного показника на 1,383 грн.

Коефіцієнт обігу активів (як грошових так і матеріальних) характеризує швидкість обороту майна за балансом та ефективність його використання і показує скільки гривень реалізації (доходу) принесла кожна гривня, вкладена в активи підприємства. А обіговість (оборотність) активів показує, скільки разів на протязі року активи обернулися в процесі реалізації продукції, послуг, тобто інтенсивність використання активів. В більшості розвинутих ринкових країн нормативом обіговості запасів являється 3 обороти, тобто приблизно 122 дні, дебіторської заборгованості 4 обороти або приблизно 79 днів, оборотних активів 3,4 або біля 107 днів. В товаристві всі показники обіговості поліпшилися порівняно з минулим роком і навіть кращі стандартів, прийнятих в світовій практиці господарювання, що позитивно оцінює ділову активність товариства.

Професійна думка незалежного аудитора:

В цілому фінансовий стан ВАТ «Житомирзооветпостач» характеризується стабільністю.

На підставі проведеного експрес-аналізу можна зробити висновок, що з **позиції довгострокової перспективи фінансовий стан товариства не зазнає суттєвих змін і залишається відносно стійким.**

Інвестиційна привабливість підприємства залишається високою. Для досягнення абсолютної фінансової рівноваги підприємство потребує підтримання високих темпів поглибленню обсягів реалізації та пошуку резервів зниження непродуктивних витрат.

Вважаю можливим підтвердити, що існує повна ймовірність діяльності товариства в майбутньому, тому що ВАТ «Житомирзооветпостач» має в своєму розпорядженні достатньо активів та власного капіталу, які при ефективнішому використанні будуть підтримувати високий економічний потенціал підприємства.

Незалежний аудитор

Н.В.Стасюк

(сертифікат серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року;
м. Житомир, вул. Київська, 74, кв.58, тел. (0412) 22-34-67; (097) 505-77-30)

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший та другий примірники отримано замовником 10 лютого 2010 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».

Керівництво ВАТ «Житомирзооветпостач» прийняло всі зауваження та рекомендації до висновку і претензій до аудитора з предмету перевірки не має.

Т.в.о. голови правління

В.О.Пількевич

Головний бухгалтер

Т.О.Хоменко