

Суб'єкт аудиторської діяльності – ПАФ «Основа», зареєстрована АПУ 26.01.2001 р. за №2386

10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, б. 74, кв. 58, т. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, E-mail
pafosnova@ukr.net код ЄДРПОУ 30853920, н/р №26006005790 в ЖФ ПАТ «Західінкомбанк», МФО 311670



№ 10/12

24 лютого 2012 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2011 рік**

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

Незалежним сертифікованим аудитором, директором ПАФ "Основа" Стасюк Надією Володимирівною, здійснено аудиторську перевірку для задоволення інформаційних потреб користувачів на предмет достовірності фінансової звітності емітента – суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2011 року, що додається, а саме: Балансу (ф. №1-м) та Звіту про фінансові результати (ф. №2-м) її відповідності вимогам чинного українського законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач» (надалі – товариство) за 2011 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

ПАТ «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 агропромисловому комплексі» 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 агропромисловому комплексі та спрощення процедури її проведення». Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 29.07.11 р (протокол № 10) товариство з відкритого стало публічним акціонерним товариством. Товариство здійснює діяльність, керуючись статутом в новій редакції, затвердженим цими ж зборами акціонерів, зареєстрованим державним реєстратором 03.08.2011 р. (запис № 1 305 510 50021 001551).

Організаційно-правова форма (код 230) та найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Житомирзооветпостач» (скорочено - ПАТ «Житомирзооветпостач»)
Код ЄДРПОУ	00727096
№ свідоцтва про державну реєстрацію	ААБ № 309863 від 03.08.11 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
Кількість структурних підрозділів – ветеринарних аптек	15, в т.ч. діючих – 14
Телефон / факс	(412) 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 №583891 від 08.08.11, видана ГУ вет-медицини в Житомирській області (безстрокова)
Кількість акціонерів	240
Чисельність працівників на дату балансу	29
Реквізити зберігача рахунків в ЦП власникам акцій, дані про ліцензію на провадження депозитарної діяльності	ТОВ "Зберігач-Капітал" Код ЄДРПОУ – 36859362, 10009 м. Житомир, вул. Лук'яненка, 5, т. (0412) 482-569, ліц-зія АВ №533895 видана 30.04.10, чинна до 30.04.2015
Дата проведення зборів акціонерів в 2011 році	29 липня 2011 року
Відповідальні посадові особи та розпорядники коштів на протязі звітного періоду: т.в.о. голови правління Директор головний бухгалтер	Пількевич Віталій Олександрович (до 29.07.11) Пількевич Віталій Олександрович (з 29.07.11) Хоменко Тетяна Олексіївна – весь період

ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 10/12 від 17 лютого 2012 року з 17 лютого 2012 року з дотриманням вимог Законів України "Про аудиторську діяльність" (із змінами та доповненнями в редакції Закону №140-У від 14.09.06), "Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями), "Про цінні папери та фондовий ринок" №3480-IV від 02.06.2006, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (зокрема МСА 700, 705 та 700), ЦКУ, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО) та вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами ЦП (крім емітентів лігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДК ЦПФР №1360 від 29.09.2011, зареєстрованих Міністерства України 28.11.2011 за №358/20096 (надалі – Вимог до аудиторського висновку), інших нормативних документів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Масштаб аудиту: аудит здійснено шляхом застосування загальнонаукових та спеціальних процедур за МСА в обсязі, необхідному для формування неупередженої думки, але не для пошуку порушень або дій, що переслідуються законом, а з метою одержання достатніх доказів та аудиторських свідчень задля впевненості у відсутності в фінансовій звітності товариства суттєвих відхилень та істотних перекирвань (внаслідок шахрайства або помилок). Відбір аудиторських процедур залежав від судження аудитора та відповідних обставин.

Надана інформація та отримані в процесі аудиту дані тестувалися на наявність або відсутність суттєвих розбіжностей між показниками фінансової звітності та даними бухгалтерського обліку ПАТ «Житомирзооветпостач». Операційний аудит статей стосовно об'єктів оподаткування, нарахування обов'язкових зборів і платежів та їх похідних не проводився, оскільки обмеження обсягу роботи передбачено товариством в договорі на проведення аудиту. Виявлені в процесі аудиту відхилення не мали суттєвого впливу на показники річної фінансової звітності, оскільки не перевищили 5%-ного розміру суттєвості помилки, встановленого листом МФУ від 29 лютого 2003 року за №04230-04108 «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності», тому не кваліфікувалися аудитором як порушення.

Аудитором здійснено:

- перевірку установчих, реєстраційних, дозвільних документів;
- вибіркову перевірку даних головної книги, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинних документів, іншої фінансової інформації, відображеної в фінансовій звітності;
- тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті;
- перевірку принципів бухгалтерського обліку та відповідності облікової політики, прийнятності облікових оцінок, в т.ч. припущення про при складанні фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора згідно МСА

Згідно МСА-700 відповідальність за повноту і легітимність наданої аудитором інформації та достовірність фінансової звітності у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних П(С)БО несе управлінський персонал товариства. Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного подання фінансових звітів, у яких можуть бути суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування прийнятої облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, включаючи оцінки достовірності суб'єкта господарювання (надалі – СГ) безперервно продовжувати діяльність.

Відповідальність аудитора – з дотриманням етичних вимог здійснити аудиторську перевірку за МСА задля висловлення неупередженої думки щодо відповідності обліку та звітності емітента встановленим критеріям (національним П(С)БО) і довести цей погляд до користувачів інформації у формі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). МСА вимагають від нас планування та здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень (в т.ч. внаслідок шахрайства та помилок). Крім того, МСА 570 «Неперервність» вимагає отримання достатніх аудиторських доказів щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства на основі фундаментального принципу при складанні фінансової звітності та висновку на предмет наявності чи ні суттєвої невизначеності стосовно здатності СГ продовжувати свою діяльність.

Опис стану бухгалтерського обліку та облікової політики емітента

Бухгалтерський облік в ПАТ «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 Головній книзі та журналах-ордерах, складених на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПЕОМ. Облік є безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2011 року згідно чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку, адекватним. Протягом звітного року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, що передувала запрошенню на здійснення аудиту. Зазначимо, що характер облікових записів в товаристві унеможлиблює визначення кількості ТМЦ шляхом альтернативних аудиторських процедур. В процесі дослідження матеріалів інвентаризації встановлено, що вона проведена станом на 31 грудня 2011 року на підставі наказу №14-ОД від 05.12.11 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, в одній із ветеринарних аптек встановлено нестачу в сумі 1,45 грн., лишки – 0,52 грн. Результати інвентаризації належним чином відображені в бухгалтерському обліку та звітності.

Реальність початкових залишків по рахунках бухгалтерського обліку станом на 01.01.2011 року підтверджені аудиторським висновком нашої фірми за 2010 рік.

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. Проведена інвентаризація відображає реальний склад майна, активів та зобов'язань товариства станом на 31 грудня 2011 року. Товариство протягом 2011 року забезпечило незмінність єдиних (постійних) принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в бухгалтерському обліку та при складанні фінансової звітності. Зміни до облікової політики вносились в зв'язку з набранням чинності ПКУ і стосувались лише податкового обліку.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Зібравши достатньо доказів, вважаю за можливе підтвердити, що надана товариством та викладена в подальших розділах інформація в цілому дає дійсне та неупереджене уявлення про сутність, реальний стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати господарювання суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності, яка в цілому складена з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, Плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування (накази МФУ №291 від 30.11.99 та №15 від 28.01.2000), Постанови КМУ від 28.02.2000 № 419 «Порядок подання фінансової звітності», власної облікової політики.

Згідно МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на притаманні аудиту обмеження, обмеження товариством обсягу роботи та здійснення інвентаризації без участі аудитора, викладене вище дає підстави висловити умовно-позитивну думку, що фінансова звітність за 2011 рік складена товариством 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 2011 року. Валюту балансу в сумі 901,1 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 73,0 тис.грн.) підтверджую.

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. (412) 22-34-67; (097) 505-77-30

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ У ПАТ «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2011 рік

I. Розкриття інформації про стан, реальність та оцінку активів і пасивів, результати фінансово-господарської діяльності згідно визначених критеріїв - національних П(С)БО та про здатність подальшого безперервного функціонування товариства

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:

- **незавершених капітальних інвестицій** (придбаних, але не введених в експлуатацію інших необоротних активів) залишковою вартістю 0,3 тис.грн, (с-до 153 рах.), що наведено в рядку 020 активу балансу.

- **власних основних засобів** залишковою вартістю 429,7 тис.грн, первісною вартістю 1480,1 тис.грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Аналітичний облік основних засобів (надалі – ОЗ) ведеться в оборотно-сальдових відомостях обліку ОЗ по інвентарних об'єктах, групуваних згідно вимог податкового законодавства. На протязі звітного періоду придбано ОЗ за суми 2,5 тис.грн., вибуло – 2,6 тис.грн. Рух ОЗ відображається актами встановленої форми.

Облік надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, нарахування зносу та ремонту 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, виходячи із строків корисного використання, (експлуатації) об'єкта, в податковому обліку до 01.04.11 за методом зменшення залишку по ставках, встановлених ст.8. 6 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.97 №363/97-ВР (із змінами та доповненнями), а з 01.04.11 – прямолінійним методом згідно ст.145 Податкового кодексу України (далі по тексту – ПКУ), що не суперечить вимогам п.26 П(С)БО-7. Для узагальнення інформації про накопичений знос (амортизацію) ОЗ товариство використовує 131 рахунок. За весь період експлуатації нараховано 1050,4 тис. грн. зносу. Ступінь зносу ОЗ станом на дату балансу становить 71,0 % від первісної вартості, отже коефіцієнт їх придатності дорівнює 0,29 (29,0 %). Коефіцієнт оновлення ОЗ складає 0,0017 (0,17 %), коефіцієнт вибуття – 0,0018 (0,18 %).

Зауваження по веденню бухгалтерського обліку:

В серпні 2011 року товариством придбана ліцензія на здійснення основної діяльності вартістю 198,00 грн. Всупереч вимогам П(С)БО-8 «Нематеріальні активи» в бухгалтерському обліку її віднесено як інші необоротні активи на 112 рахунок замість 127 рахунку (інші нематеріальні активи). Однак в балансі (ф.1-м) її вартість відображена вірно в рядку 030 активу балансу. Метод нарахування зносу також вибраний вірно (щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строку корисного використання ліцензії 10 років). В процесі аудиту рекомендовано виправити цей недолік.

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

1.2. Оборотні активи

В балансі товариства станом на 31.12.2011 р. відображені *оборотні активи* загальною вартістю 45,7 тис. грн. у вигляді:

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ У ПАТ «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2011 рік

I. Розкриття інформації про стан, реальність та оцінку активів і пасивів, результати фінансово-господарської діяльності згідно визначених критеріїв - національних П(С)БО та про здатність подальшого безперервного функціонування товариства

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:

- **незавершених капітальних інвестицій** (придбаних, але не введених в експлуатацію інших необоротних активів) залишковою вартістю 0,3 тис.грн, (с-до 153 рах.), що наведено в рядку 020 активу балансу.

- **власних основних засобів** залишковою вартістю 429,7 тис.грн, первісною вартістю 1480,1 тис.грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Аналітичний облік основних засобів (надалі – ОЗ) ведеться в оборотно-сальдових відомостях обліку ОЗ по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. На протязі звітного періоду придбано ОЗ в сумі 2,5 тис.грн., вибуло – 2,6 тис.грн. Рух ОЗ відображається актами встановленої форми.

Облік надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, нарахування зносу та ремонту 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, виходячи із строків корисного використання, (експлуатації) об'єкта, в податковому обліку до 01.04.11 за методом зменшення залишку по ставках, встановлених ст.8. 6 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.97 №363/97-ВР (із змінами та доповненнями), а з 01.04.11 – прямолінійним методом згідно ст.145 Податкового кодексу України (далі по тексту – ПКУ), що не суперечить вимогам п.26 П(С)БО-7. Для узагальнення інформації про накопичений знос (амортизацію) ОЗ товариство використовує 131 рахунок. За весь період експлуатації нараховано 1050,4 тис. грн. зносу. Ступінь зносу ОЗ станом на дату балансу становить 71,0 % від первісної вартості, отже коефіцієнт їх придатності дорівнює 0,29 (29,0 %). Коефіцієнт оновлення ОЗ складає 0,0017 (0,17 %), коефіцієнт вибуття – 0,0018 (0,18 %).

Зауваження по веденню бухгалтерського обліку:

В серпні 2011 року товариством придбана ліцензія на здійснення основної діяльності вартістю 1198,00 грн. Всупереч вимогам П(С)БО-8 «Нематеріальні активи» в бухгалтерському обліку її прибутковано як інші основні засоби на 109 рахунок замість 127 рахунку (інші нематеріальні активи). Однак в балансі (ф.1-м) її вартість відображена вірно в рядку 030 активу балансу. Метод нарахування зносу також вибраний вірно (щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строку корисного використання ліцензії 10 років). В процесі аудиту рекомендовано виправити цей недолік.

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

1.2. Оборотні активи

В балансі товариства станом на 31.12.2011 р. відображені *оборотні активи* загальною вартістю 55,7 тис. грн. 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 підприємством облікової політики.

Оприбуткування ТМЦ здійснюється на основі первинних документів за фактичною собівартістю. Аналітичний облік запасів ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною одиницею бухгалтерського обліку запасів, якою згідно власної облікової політики вважається найменування, та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. Облік ТМЦ на складах ведеться належним чином заповнених картках складського обліку по їх фактичній собівартості. При впуску запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, що передбачено наказом про облікову політику.

В балансі **запаси** відображені достовірно (за їх первісною вартістю) і складаються із залишків виробничих запасів в сумі 9,0 тис.грн. та товарів – 330,3 тис.грн.

дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 46,9 тис. грн.;

іншої поточної дебіторської заборгованості – 41,4 тис.грн.

Дебіторську заборгованість товариство вважає поточною і сподівається погасити протягом поточного року. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 “Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237 та власної облікової політики. В балансі залишок дебіторської заборгованості зменшено на суму резерву сумнівних боргів 5,6 тис.грн.

грошових коштів, облік яких відображає кошти в касі та на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення поточних операцій.

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті (далі – НВ) в Україні, затвердженого постановою Правління Нацбанку №637 від 15.12.04, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.06 за № 40/10320 (із змінами, затвердженими постановою НБУ № 296 від 15.05.09, зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 09.06.09 за № 496/16512). Синтетичний облік касових операцій в національній валюті ведеться в ЖО № 1 за відомості № 1.1. Залишок коштів в касі головного підприємства станом на 31.12.2011 р. становить 152,55 грн., в аптечних касах 4227,65 грн. (за відомості 301 рахунку головного підприємства становить 152,55 грн., в аптечних касах 4227,65 грн. за відомості 301.1), що ідентично залишкам в касовій книзі.

Облік безготівкових операцій проведено згідно інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в НВ, затвердженої постановою правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 (із змінами, затвердженими постановою НБУ № 296 від 15.05.09, зареєстрованою в МЮУ 09.06.09 за № 496/16512) в ЖО № 1 та у відомості № 1.2. Залишок коштів в національній валюті на розрахунковому рахунку головного підприємства станом на 31.12.11 р. становить 32615,60 грн., на субрахунках ветеринарних аптек – залишків немає, що підтверджено виписками банків. Ці суми відображені в рядку 230 балансу.

1.3 Витрати майбутніх періодів

В розділі III активу балансу відображені витрати майбутніх періодів у вигляді підписки на періодичних видань, тощо, залишок яких станом на 31.12.11 складає 5,4 тис.грн.

Вибірковою перевіркою обліку касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку, субрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом та з державними та суббюджетними фондами порушень не встановлено.

Визнання, класифікація та оцінка пасивів в бухгалтерському обліку

Аналіз даних балансу станом на 31.12.11 р. свідчить, що в загальному обсязі джерел фінансування (власних засобів) в сумі 901,1 тис.грн. переважають власні кошти, з яких:

власних	– 853,1 тис.грн.;
залучених (кредитори)	– 48,0 тис.грн.

2.1. Власний капітал

Складовими частинами власного капіталу товариства являються:

Статутний капітал (надалі – СК), який дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні права активів номінальною сумою 196,4 тис.грн. (ряд. 300 пасиву балансу). Він створений для забезпечення діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» і складає 196436,00 грн., розподілений на 785744 простих іменних акції номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Формування СК як вартість цілісного майнового комплексу здійснено в процесі приватизації майна. Це засвідчено в приватизаційних документах: наказі РВ ФДМУ по Житомирській обл. №215-ВАТ від 20.10.1997 р. про створення ВАТ «Житомирзооветпостач», в акті оцінки цілісного майнового комплексу та акті передачі ФДМУ у власність акціонерному товариству «Житомирзооветпостач» майна (після повної його сплати) від 09.07.1999 згідно з переліком нерухомого майна, вартість якого включено до СК.

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

- а) за ПМС – 446000 акції ЗНВ 111500,00 грн., або 56,761 %;
- б) за грошові кошти та КС - 179744 акції ЗНВ 44936,00 грн., що складає 22,876 %;
- в) покрито майном 160000 акції ЗНВ 40000,00 грн. або 20,363 %

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

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

За даними зберігача в особі ТОВ «Зберігач-Капітал» (Код ЄДРПОУ – 36859362), в реєстрі акціонерів на дату балансу нараховується:

- 237 акціонерів – фізичні особи;
- 3 акціонери – юридичні особи;
- Державна частка в СК товариства відсутня;
- Володарями частки понад 10 % являються:
- 1. ТОВ «Аскоп-Україна» (код ЄДРПОУ 30579869, 02152, м. Київ, вул. Березняківська, 8), 6992 акції ЗНВ 21748,00 грн., що становить 11,0713 %;
- 2. Громадянка України Розновська В.В. – 494846 акцій ЗНВ 123 711,50 грн., або 62,978 %.

Інший додатковий капітал (ряд. 330 балансу, рахунок 425 в головній книзі) в сумі 77,1 тис. грн. відображає суму індексації необоротних активів, що проводилась в попередні звітні періоди згідно вимог законодавства.

Резервний капітал в сумі 39,1 тис.грн. на початок року створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. Для його обліку товариство використовує 43 рахунок торговими загальними зборами акціонерів 29.07.11 прийнято рішення списати за рахунок резервного капіталу збитки минулого року в сумі 29,0 тис.грн. Після цього його залишок на дату балансу склав 10,1 тис .грн.

Нерозподілений прибуток в сумі 13,5 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 ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці результату його діяльності за вирахуванням прибутків звітного року в сумі 73,0 тис. грн. Таким чином, залишок непокрытих збитків на дату балансу складає 30,5 тис.грн.

2.3. Поточні зобов'язання

На кінець звітного періоду загальна сума зобов'язань складає 48,0 тис.грн., які товариство визнає поточними та оцінює за сумою погашення. Облік кредиторської

ргованості здійснюється згідно з П(С)БО-11 "Зобов'язання", затвердженим наказом МФУ від 31.01.2000 р. № 20 та власної облікової політики. Складовими цих зобов'язань являються:

поточні зобов'язання за розрахунками:

з бюджетом – 24,3 тис.грн.;

з страхування – 4,7 тис.грн.;

з оплати праці – 16,4 тис.грн.;

інші поточні зобов'язання – 2,6 тис.грн.

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

нта

3. Облік доходів, витрат виробництва та фінансових результатів

Оцінка реалізованих товарів та послуг здійснена товариством по їх справедливій вартості згідно з П(С)БО-15 "Дохід" та П(С)БО-16 "Витрати", затверджених наказами МФУ від 11.11.1999 №290 та від 31.12.1999 за №318, але не нижче їх фактичної собівартості, тобто відповідає критеріям визнання доходу. Доходи та витрати відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Аналітичний облік реалізації ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закривались щомісячно. Визнані товариством в 2011 році доходи в сумі 3167,9 тис.грн. класифіковано в обліку та звітності за їх видами, а саме:

чистий дохід (виручка) від реалізації товарів та продукції в сумі 2986,1 тис.грн.;

інші операційні доходи – 181,8 тис.грн.;

Склад витрат виробництва та обігу формується у відповідності з вимогами чинного з 01.11.11 ПКУ. Загальні витрати підприємства на реалізацію товарів за звітний період до оподаткування становлять 3210,9 тис.грн., після оподаткування – 3240,9 складовими яких є:

собівартість реалізованих товарів – 2101,0 тис.грн.(64,8 %);

інші операційні витрати – 1109,9 тис.грн (34,2 %);

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

В процесі звичайної діяльності за результатами 2011 року товариство одержало збиток в сумі 73,0 тис. грн.

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

4. Аналіз економічного потенціалу (фінансового стану) товариства для визначення здатності його подальшого безперервного функціонування

Згідно Вимог до аудиторського висновку в процесі аудиту необхідно підтвердити чи простувати прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні фінансової звітності. Така оцінка управлінського персоналу щодо здатності безперервної діяльності передбачає ухвалення у певний момент часу про невизначені за сутністю результати подій чи умов. Аудитор не може передбачити таких майбутніх подій чи умов. Відповідно відсутність в аудиторському звіті будь-якого посилання на невизначеність безперервної діяльності не є гарантією здатності СТ безперервно продовжувати свою діяльність.

Керуючись МСА-570 «Безперервність», з цією метою аудитор має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства на основі проведеного фінансового аналізу, як одного із чинників появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність.

Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» чітко розмежовано поняття «неплатоспроможність» та «банкрутство». **Платоспроможність** – це неспроможність суб'єкта підприємницької діяльності погасити свої борги перед кредиторами (в т.ч. по заробітній платі та податках і зборах) після настання строків їх погашення. **Банкрутство** – це визнана господарським судом можливість боржника відновити свою платоспроможність та задовольнити вимоги кредиторів лише шляхом застосування ліквідаційної процедури.

Рішення про неплатоспроможність підприємства приймаються за умови визнання структури балансу незадовільною, тобто коли за рахунок власного майна боржник нездатний погасити свої борги перед кредиторами внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна.

Оскільки сума оборотних активів ПАТ «Житомирзооветпостач» майже на порядок перевищує поточні зобов'язання, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу протягом 2011 року є цілком задовільною.

Аналіз економічного потенціалу підприємства передбачає дослідження фінансового стану товариства в динаміці, який з позиції короткострокової перспективи характеризується показниками платоспроможності та ліквідності, що дасть можливість:

- визначити структуру балансу (задовільна чи незадовільна);
- сформулювати незалежну думку про реальність та перспективи фінансового стану;
- розрахувати платоспроможність підприємства з позицій майнового та фінансового стану;
- спрогнозувати вірогідність (здатність) подальшого функціонування підприємства як СГ в недалекому майбутньому.

Для здійснення фінансового аналізу та оцінки ймовірності (можливості) банкрутства аудитором використані дані фінансової звітності, Головної книги та оборотно-сальдового балансу на початок та кінець звітного періоду.

Оцінка ліквідності активів товариства

Показники	Алгоритм розрахунку	Станом на початок року	Станом на кінець року	Норматив*
Коефіцієнт ліквідності загальний (покриття) $K_p = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 \text{ P260} / \text{P620}$	9,835	9,702	>1,0-2,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{ш.л.} = \text{ВО} + \text{ДЗ} + \text{ПФІ} + \text{ГК} / \text{ПЗ}$	$\Phi 1 (\text{P150} - \text{P240}) / \text{P620}$	3,439	2,610	>0,8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{л.а.} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові активи} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (\text{P040} + \text{P045} + \text{P230} + \text{P240}) / \text{P620}$	1,222	0,771	>0,2

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. Хоча коефіцієнт покриття знизився (на 0,133 п.), він в декілька разів є кращим оптимального значення, що характерно для торгівельних підприємств. Отож кожна гривня поточних зобов'язань покривається 9,702 грн. оборотних засобів. Це означає, що товариство має високий рівень забезпечення ресурсами, які можуть терміново погасити його борги.

Достатнє значення коефіцієнта критичної ліквідності прогнозує високу платоспроможність підприємства (261% при мінімальному позитивному значенні 80%) і свідчить, що на дату балансу воно здатне терміново покрити всі свої борги очікуваними надходженнями за реалізовані товари та послуги у випадку швидкої ліквідації дебіторської заборгованості.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні борги найбільш ліквідними активами (грошовими коштами та цінними паперами). Оскільки цей показник в декілька разів перевищує оптимальний, можна стверджувати, що підприємство здатне терміново погасити власні борги грошовими коштами.

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 не реалізуються, або зовсім неліквідними. А спрогнозувати своєчасність погашення зовнішньої заборгованості нереально через низьку платіжну дисципліну боржників, яка існує в умовах фінансової кризи. Однак практика свідчить про незначну вірогідність виникнення вимог кредиторів по поверненню поточної заборгованості.

Оцінка платоспроможності (фінансової (ринкової) стійкості)

Показники	Алгоритм розрахунку	Станом на початок року	На кінець року	Норматив*
Чистий капітал (РК) = оборотні активи мінус поточні зобов'язання	$\Phi 1 \text{ P280-P620}$	450,6	417,7	> 0 Збільшення
Коефіцієнт автономії (незалежності) власний капітал / валюта балансу	$\Phi 1 \text{ P380} / \text{P280}$	0,948	0,947	$> 0,5$
Коефіцієнт фінансування $K_{фз} = \text{чистий капітал} / \text{власний капітал}$	$\Phi 1 \text{ (P480+P620)} / \text{P380}$	0,055	0,056	< 1 Зменшення
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{мвк} = \text{чистий оборотний капітал} / \text{джерела власних коштів}$	$\Phi 1 \text{ (P380-P080)} / \text{P380}$	0,498	0,496	$> 0,5$
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_z = \text{РК} / \text{оборотні активи}$	$\Phi 1 \text{ (P280-P620)} / \text{P280}$	0,898	0,897	$> 0,1$

Платоспроможність підприємства визначається передусім величиною і маневруванням оборотного капіталу (РК), який часто порівнюють з кровоносною системою людини. Його наявність означає, що підприємство здатне погасити власні поточні борги і має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування. РК протягом звітного періоду дещо зменшився, проте має достатнє значення, оскільки з надлишком покриває поточні зобов'язання.

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

Фінансовий коефіцієнт автономії (концентрації власного капіталу) визначає питому вагу вкладеного власника в загальній сумі фінансових ресурсів. Будь-яке підприємство вважається фінансово стійким, якщо частка власного капіталу становить не менше 0,5 (50 %), що виключає високий фінансовий ризик для інвесторів. Висока питома вага власного капіталу в товаристві (на 0,948) означає, що власним капіталом покриваються всі необоротні активи, а також ті оборотні активи, які забезпечують безперебійну діяльність підприємства, що свідчить про фінансову рівноваженість та стабільність.

Це підтверджує коефіцієнт фінансування (показник структури капіталу). Він показує частку залученого капіталу припадає на 1 гривню власного. Збільшення цього показника в звітному періоді дуже незначне (0,1%), а набагато краще нормативу значення свідчить про фінансову стійкість товариства від зовнішніх фінансових джерел протягом року.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу показує ту частку власного капіталу, яка знаходиться в оборотних засобах, а яка капіталізована. Високі його значення позитивно характеризують фінансовий стан будь-якого підприємства. Протягом року цей показник дещо зменшився (на 0,2%) і віддалився від оптимального значення (на 0,4%), що свідчить про перші ознаки зменшення вкладень в поточну діяльність товариства та капіталізації майна.

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється коефіцієнт забезпечення власними коштами (покриття зобов'язань). Високе значення цього показника на кінець року свідчить про відсутність проблем в частині забезпечення власними оборотними коштами.

Динаміка наведених показників свідчить про стабільність у складі показників платоспроможності, а в цілому констатуємо факт відносної стійкості фінансового стану підприємства.

Оцінка ймовірності банкрутства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив
Діагностичний аналіз				
Пн (поточна неплатоспроможність) = Фі (фінансові інвестиції) + Гк (грошові кошти) - Пз (поточні зобов'язання)	Ф1 (P040 + P045 + P230 + P240 - P620)	11,3	-11,0	> 0 Збільшення

Діагностичний аналіз проводиться з метою визначення рівня платоспроможності підприємства. Якщо підприємство має позитивне значення коефіцієнта поточної неплатоспроможності, то воно вважається цілком платоспроможним. В нашому випадку поточна неплатоспроможність на початок року позитивна, а на кінець року має негативне значення, що свідчить скоріше про тимчасову поточну неплатоспроможність, але високі порівняно з нормативними значення коефіцієнта покриття та коефіцієнта забезпечення власними оборотними засобами і абсолютної величини робочого капіталу виключають критичну та надкритичну неплатоспроможність.

Професійна думка незалежного аудитора щодо здатності безперервної діяльності підприємства:

Якщо наявність критичної неплатоспроможності передбачає стан потенційного банкрутства підприємства, то відсутність критичної та надкритичної неплатоспроможності в ПАТ «Житомирзооветпостач» виключають стан потенційного банкрутства, що дає підстави спрогнозувати здатність подальшого безперервного функціонування товариства та ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому.

II. Розкриття іншої допоміжної інформації згідно Вимог НКЦПФР

Вартість чистих активів товариства

Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних 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 31.12.2011 р. в сумі 853,1 тис.грн. (901,1-48,0=853,1).

Це на 856,7 тис.грн. (853,1-196,4=856,7) перевищує розмір СК та цілком і повністю відповідає вимогам ч.3 статті 155 Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, внесеними 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.

Інформація про наявність та виконання значних правочинів

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДК ЦПФР від 29.09.2011 №1360, зареєстрованих в Мін'юсті України 28.11.2011 за №358/20096 аудитор має висловити окрему думку щодо дотримання вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» при наявності значних правочинів в звітному періоді. Значними правочинами згідно цього Закону вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної звітності. Для ПАТ «Житомирзооветпостач» таким вартісним критерієм протягом 2011 року є понад 97,7 тис.грн.

Статутом товариства (в новій редакції) передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними

ми акціонерів. В процесі аудиту встановлено, що у звітному періоді керівництвом товариства діяло жодного значного правочину.

Стан корпоративного управління

Висхідний орган управління товариства – загальні збори акціонерів, які згідно чинного законодавства та Статуту товариства скликаються не рідше 1 разу на рік в період до 30 квітня наступного за звітним року і вважаються річними черговими. Серед інших до компетенції належить визначення основних напрямків діяльності товариства, внесення змін до статуту, обрання наглядової ради та ревізійної комісії, тощо.

Голова наглядової ради та члени правління товариства:

Наглядова рада здійснює захист прав та представляє інтереси акціонерів у перерві між зборами акціонерів і контролює та регулює діяльність правління товариства в межах своїх повноважень. Її засідання проводяться за потребою, але не рідше 1 разу на квартал;

Ревізійна комісія, яка здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.

До 29.07.11 діяв виконавчий колегіальний орган управління товариства – правління, яке було створено на початку 2000 року, скликалося за потребою, але не рідше 1 разу на місяць. З 29.07.11 діє одноосібний виконавчий орган управління товариства – директор, який призначений наглядовою радою. До їх компетенції належить вирішення всіх питань, пов'язаних з діяльністю, в т.ч. організація виконання рішень загальних зборів та наглядової ради товариства.

Голова та члени наглядової ради, голова та члени правління до 29.07.11, а з 29.07.11 – директор, голова ревізійної комісії являються посадовими особами органів управління товариства та несуть відповідальність згідно чинного законодавства.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

В процесі аудиту ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не встановлено.

III. Інформація про аудиторську фірму

Повне та скорочене найменування юридичної особи згідно установчих документів	Приватне підприємство аудиторська фірма «Основа» – ПАФ «Основа»,
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	30853920
Дата вчинення реєстраційної дії, дата та № акта про державну реєстрацію	Виконком Житомирської міської Ради; 12.04.2000 р.; серія А01 №158814 запис № 1 305 107 0002 006987
Найменування дозвільних документів на виконання аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №2386, рішення АПУ №98 від 26.01.01, чинне до 23.12.2015
Місцезнаходження фірми, контактний телефон та E-mail	10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, б.74, кв.58 тел. (412) 22-34-67, (097)505-77-30, pafosnova@ukr.net

Незалежний аудитор

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №2386, рішення АПУ №98 від 26.01.01, чинне до 23.12.2015
Житомир, вул. Київська, 74 кв.58, тел. (0412) 22-34-67; (097) 505-77-30

Н.В.Стасюк

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший – оригінал, другий примірник отримано замовником 24 лютого 2011 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».

Керівництво ПАТ «Житомирзооветпостач» прийняло всі зауваження та рекомендації до аудиту та претензій до аудитора з предмету аудиту не має.

Директор

Головний бухгалтер

