

„НВ - АУДИТ”



nv_audit@ukr.net

тел. (0362) 62-08-93

33000, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41

Приватне підприємство аудиторська фірма

**Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№1959 рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р.
Сертифікат аудитора серії А № 003350 рішенням Аудиторської палати
№ 65 від 27.04.1998 р.**

Україна 33000, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41 тел/факс (0362) 620893; 400-453

Ukraine 33000, t. Rivne, Banderustr. 41 tel/fax (0362) 620893; 400-453

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ПОВНОГО ПАКЕТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЖИТОМИРМОЛОКО”
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2011 РОКУ**

Рівне — 2012 р.

1. Обмежувальні умови та прийняті припущення.....	3
2. Аудиторський висновок щодо повного пакету консолідованої фінансової звітності.....	4
2.1 Вступний параграф.....	4
2.2 Основні відомості про емітента.....	5
2.3 Опис аудиторської перевірки.....	5
2.4 Відповідальність управлінського персоналу.....	6
2.5 Відповідальність аудитора.....	6
2.6 Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.....	6
2.7 Умовно-позитивна думка.....	6
3. Параграф з інших питань.....	7
3.1 Звіт щодо фінансової інформації у відповідності до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів №1360, 29.09.2011 р.....	7
3.2 Звіт щодо фінансової інформації у відповідності до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку №1528, 19.12.2006 р.....	7
3.2.1 Розкриття інформації за видами активів	
3.2.2 Розкриття інформації за видами пасивів	
3.2.3 Розкриття інформації про дії, які відбувалися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента	
3.2.4 Довідка про фінансовий стан	
4. Основні відомості про аудиторську фірму.....	19
5. Повний комплект фінансової звітності.....	20
○ Баланс станом на 31.12.2011 р.	
○ Звіт про фінансові результати за 2011 р.	
○ Звіт про рух грошових коштів за 2011 р.	
○ Звіт про власний капітал за 2011 р.	
○ Примітки до річної фінансової звітності за 2011р.	

1. Обмежувальні умови та прийняті припущення

Перевірка повного пакету консолідованої фінансової звітності ПАТ «Житомирмолоко» (надалі Товариство) проведена з врахуванням загальних положень, обмежувальних умов та зроблених припущень:

1.1. Даний аудиторський висновок (далі Висновок), достовірний тільки в повному обсязі і лише у вказаних в ньому та Договорі мети і функції досліджень.

1.2. Аудиторська група заявляє, що не має ніяких поточних та очікуваних майнових інтересів в об'єкті аудиту.

1.3. Аудитори виходять з того, що первинна інформація, отримана ними від Товариства і використана в процесі аналітичних досліджень та формуванні аудиторського Висновку добута із джерел, заслуговуючи довіри і є такою, що базувалась на достовірних синтетичних та аналітичних даних бухгалтерського обліку. Проте, аудитори не можуть прийняти на себе відповідальність за точність цих відомостей.

1.4. Аудитори припускають наявність прихованих факторів, що впливають на об'єкт досліджень, так як деякі складові перевірялися аудиторською групою вибірково .

1.5. Аудитори виходять з того, що всі основні засоби Товариства знаходяться в його користуванні на законних підставах, а його функціональна діяльність здійснюється на правовій основі.

1.6. Аудитори припускають можливість виявлення фактів відхилення від вищевикладених припущень, що має знайти відтворення в аудиторських висновках та рекомендаціях.

1.7. Товариство особисто несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті їм у зв'язку із даним аудиторським висновком.



В НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПОВНОГО ПАКЕТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРМОЛОКО»
ЗА 2011 РІК

*Власникам цінних паперів
Керівництву ПАТ „Житомирмолоко”*

2.1 Вступний параграф

Ми провели аудит представленого в Додатку до аудиторського висновку пакету консолідованої фінансової звітності ПАТ „Житомирмолоко” (надалі Товариство) який складається з:

- Балансу станом на 31.12.2011 р.,
- Звіту про фінансові результати за 2011 фінансовий рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2011 рік,
- Звіту про власний капітал за 2011 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік, опису важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

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

2.2 Основні відомості про емітента:

Найменування:	<i>Публічне акціонерне товариство „Житомирмолоко”</i>
Скорочена назва:	<i>ПАТ „Житомирмолоко”</i>
Код ЄДРПОУ:	<i>20400291</i>
Організаційно-правова форма:	<i>акціонерне товариство</i>
№ Свідоцтва про державну реєстрацію:	<i>АОО № 132126</i>
Дата видачі Свідоцтва:	<i>08 лютого 1995 р.</i>
Орган, що видав Свідоцтво:	<i>Виконавчий комітет Житомирської міської Ради</i>
Юридична адреса та місце знаходження:	<i>10000, Україна, Житомирська обл., м.Житомир Пров.Бічний 11</i>
Телефон: Телефакс:	<i>(0256) 2-16-76</i>
Основні види діяльності: (КВЕД)	<i>15.51.0 – перероблення молока та виробництво сиру; 51.19.0 – посередництво в торгівлі товарами широкого асортименту; 51.33.0 – оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, олією, тваринним маслом та жирами. 51.39.0-неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами</i>
Чисельність працівників станом на 31.12.2011 р.: -спискова	<i>63</i>
Дата проведення останніх зборів акціонерів:	<i>2011 р. (протокол № б/н)</i>
Ринки збуту:	<i>Україна</i>

2.3 Опис аудиторської перевірки

Приватне підприємство аудиторська фірма **"НВ - аудит"** м. Рівне (Свідоцтво № 1959, 26.01.2001р. в Реєстрі суб'єктів аудиторській діяльності) у відповідності до Договором від 03.04.2012 р. , керуючись вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які затверджені Рішенням ДКЦПФР №1528, 19.12.2006 р., Рішенням ДКЦПФР «Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» від 29.09.2011 р. № 1360, діючим Законом України “Про аудиторську діяльність” №3125-Х11 від 22.04.1993 р. (в редакції Закону від 01.07.2010 р. №2388-УІ), Національними стандартами бухгалтерського обліку, Міжнародними стандартами аудиту та прийняті в якості Національних, Кодексу професійної етики аудиторів України провела аудиторську перевірку підтвердження фінансового стану емітента цінних паперів , достовірності та повноти пакету консолідованої фінансової звітності **ПАТ „Житомирмолоко” станом на 31 грудня 2011 року.**

Під час аудиту здійснено дослідження шляхом тестування доказів на предмет обґрунтування сум та інформації, розкритих у консолідованій фінансовій звітності станом на 31.12.2011 року.

2.4 Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації, наведеної у фінансових звітах відповідно до П(С)БО. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення звітів, які не містять суттєвих викривлень; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

2.5 Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної нами аудиторської перевірки. Перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України „Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту і етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які вимагають дотримання етичних норм, потребують від нас планування і проведення аудиторської перевірки таким чином, щоб отримати достатню впевненість в тому, що у фінансових звітах відсутні суттєві відхилення.

Аудиторський звіт складено після повного здійснення усіх необхідних процедур. Отримана інформація відповідно до існуючих стандартів розкриває адекватно усі суттєві питання. Аудиторські докази, отримані нами в процесі аудиту є достатніми та прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів, які залежать від судження аудитора. До таких процедур входить також оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок.

Під час аудиту вибіркоким шляхом проведено перевірку заявлених у фінансових звітах сум і підтверджуючих їх документів, зроблено дослідження шляхом тестувань доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

2.6 Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів на момент їх інвентаризації, оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів підприємства. Відповідно, ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

При проведенні інвентаризації Товариство отримало акти звірок не від усіх дебіторів та кредиторів на підтвердження їх поточної заборгованості.

У фінансовій звітності 2011 р. не відображено резерв сумнівних боргів, створення якого передбачено Положеннями (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" та Наказом про облікову політику №2 від 03.01.2011 р.

При арифметичних підрахунках через округлення залишків активів та зобов'язань до тисяч гривень існують закономірні розбіжності, проте, вони не перевищують встановленої межі суттєвості і не мають принципового значення.

Консолідація фінансових звітів Групи проведена на 01.01.2011 р. з порушенням норм П(С)БО 2 «Консолідація фінансових звітів» (нак. Мінфіну України №176 від 30.07.1999 р.).

Відповідно до вищезазначеного, ми не мали можливості отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Проте, можливий вплив на фінансову звітність виявлених відхилень не є всеохоплюючим. Відповідно проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення умовно –позитивної думки .

2.7 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно- позитивної думки», консолідована фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2011 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на вищезазначену дату. Інформація про активи, зобов'язання, власний капітал і чистий прибуток у фінансовій звітності в основному розкрита відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Стан організації бухгалтерського обліку адекватний законодавчим та нормативним актам та забезпечує достовірне відображення операцій, що виконуються на основі первинних документів. Аналітичні дані відповідають синтетичним даним бухгалтерської звітності.

3. Параграф з інших питань

3.1 Звіт щодо фінансової інформації Публічного акціонерного товариства „Житомирмолоко” у відповідності до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів №1360, 29.09.2011 р. станом на 31 грудня 2011 року констатує:

*враховуючи вимоги статті 155 Цивільного кодексу України №435-1У від 16.01.2003 р. та Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства №485 від 17.11.2004 р. під час аудиту консолідованої фінансової звітності виявлено, що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.11р. є більшою від статутного капіталу та становить 31535,0 тис.грн, що на 23061,0 тис.грн більше статутного капіталу.

*в процесі здійснення аудиторських процедур щодо підтвердження консолідованої фінансової звітності аудитором була розглянута інша інформація, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей у фінансовій звітності, що перевірена аудитором. В процесі аудиту не було виявлено суттєвих невідповідностей між консолідованою фінансовою звітністю та іншою інформацією, яка розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з консолідованою фінансовою звітністю;

*в процесі аудиту фінансової звітності нами було досліджено питання щодо виконання значних правочинів (10% та більше вартості активів) з метою встановлення їх відповідності вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Ми підтверджуємо, що вищезгадані правочини в Товаристві на протязі 2011 р. не здійснювалися;

*в процесі аудиту фінансової звітності Товариства нами було оцінено стан корпоративного управління Замовника. В результаті виявлено наступне:

- не затверджено кодекс (принципи, правила) корпоративного управління;
- не існує служби внутрішнього аудиту, проте, її функції виконує ревізійна комісія у складі 2 (двох) осіб;
- протягом 2011 р. проведено 1 загальні збори акціонерів, в т.ч. планові 1 (одні);
- кількість членів наглядової ради 2 (дві) особи;
- Положення про загальні збори акціонерів, про наглядову раду, про виконавчий орган (правління), про ревізійну комісію станом на 31.12.2011 р. не розроблені.

Стосовно перелічених вище пунктів Товариство керується тільки вимогами Статуту.

На нашу думку, стан корпоративного управління аудитором характеризується як не задовільний.

*В процесі проведення аудиту фінансової звітності, ми виконували процедури з метою ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (п.10 МСА 240). Ці процедури включали: обговорення аудиторською групою завдання, надання запитів управлінському персоналу, отримання розуміння нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями, розгляд іншої інформації, перевірку, спостереження, повторне обчислення та аналітичні процедури.

На нашу думку, нами не було ідентифіковано чинники ризику, які пов'язані з мотивом або тиском, можливостями, ставленням або логічним обґрунтуванням, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності.

3.2 Звіт щодо фінансової інформації Публічного акціонерного „Житомирмолоко” у відповідності до вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку №1528, 19.12.2006 р. станом на 31 грудня 2011 року констатує:

3.2.1 Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи.

а) Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2011 року включають :

Найменування	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість:							
<i>На 01.01. 2011 р.</i>	----	----	----	----	----	7,0	7,0
Придбання	----	----	----	----	----	-	-
Вибуття	----	----	----	----	----	-	-
Інші зміни первісної вартості	----	----	----	----	----		
<i>На 31.12.2011 р.</i>	----	----	----	----	----	7,0	7,0
Накопичена амортизація							
На 01.01. 2011 р	----	----	----	----	----	5,0	5,10
Нарахована за рік	----	----	----	----	----	-	-
Вибуття	----	----	----	----	----	-	-
Інші зміни	----	----	----	----	----	-	-
На 31.12. 2011 р	----	----	----	----	----	5,0	5,0
Залишкова вартість:							
<i>На 01.01.2011 р</i>	----	----	----	----	----	2,0	2,0
<i>На 31.12. 2011 р</i>	----	----	----	----	----	2,0	2,0

В результаті проведеного аудиту виявлено, що нематеріальні активи обліковуються Товариством за первісною вартістю на рах 12 „Нематеріальні активи” . В складі нематеріальних активів на рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» обліковуються програмний комплекс «Діамс». Станом на 31.12.11р первісна вартість нематеріальних активів складає *7,0 тис.грн* , що відповідає даним головної книги та реєстрів бухгалтерського обліку.

В 2011 році амортизація нематеріальних активів не нараховувалася у зв'язку з тим , що нематеріальний актив не використовується в господарській діяльності по причині відсутності економічних вигод від використання цього програмного комплексу. У відповідності до вимог П(С)БО такі активи потребують списання з балансу на підставі документів, що підтверджують недоцільність подальшого використання .

Станом на 31.12.11 р. накопичена амортизація склала *5,0 тис грн.* що відповідає даним головної книги та реєстрів бухгалтерського обліку. Накопичена амортизація становить *67,15 %* первісної вартості нематеріальних активів.

На нашу думку, розкриття інформації про нематеріальні активи в 2011 р. відповідає вимогам і П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» (нак. Міністерства фінансів України від 18.10.1999 року № 242).

б) Незавершені капітальні інвестиції . Капітальні інвестиції обліковуються Товариством на рах.15 «Капітальні інвестиції». Сума інвестицій в збільшення необоротних активів в 2011 р. склала *315,0 тис. грн.*, в тому числі: на капітальне будівництво – *238,0 тис. грн.*, придбання основних засобів – *33,0 тис. грн.*, поліпшення основних засобів – *44,0 тис. грн.* Станом на 31 грудня

2011 року сальдо незавершених капітальних інвестицій складає 1728,0 тис. грн., в т.ч на капітальне будівництво 1646,0 0 тис.грн, а на придбання основних засобів 82,0 тис.грн, що відповідає даним Головної книги та даним ряд.020 ф. №1 «Баланс» за 2011 р. та ряд.280,290,340 ф. №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2011 р.

в)Основні засоби станом на 31 грудня 2011 року включають:

Найменування	Земля	Будівлі, споруди та передав. пристрої	Машини та обладнання	Транспор. засоби	Інструменти, прибори, інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість:									
<i>На 01.01. 2011 р.</i>		49162,0	116089,0	1409,0	424,0		15,0	968,0	168067,0
Придбання		44,0	34,0	4,0					82,0
Вибуття		223,0	192,0						415,0
Інші зміни первісної вартості									
<i>На 31.12.2011 р.</i>		48983,0	115931,0	1413,0	424,0		15,0	968,0	167734,0
Накопичена амортизація									
На 01.01. 2011 р		30926,0	107883,0	1292,0	402,0			948,0	141451,0
Нарахована за рік		37,0	110,0	46,0	1,0				194,0
Вибуття		206,0	164,0						370,0
Інші зміни									
На 31.12. 2011 р		30757,0	107829,0	1338,0	403,0			948,0	141 275,0
Залишкова вартість:									
<i>На 01.01.2011 р</i>		18236,0	8206,0	117,0	22,0		15,0	20,0	26616,0
<i>На 31.12. 2011 р</i>		18226,0	8102,0	75,0	21,0		15,0	20,0	26459,0

В результаті проведеного аудиту виявлено, що основні засоби обліковуються Товариством на рах.10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.11 р. склала 167 734,0 тис.грн., залишкова 26 459,0 тис.грн. , що відповідає даним головної книги , ряд. 031 та ряд.030 форми № 1 «Баланс» станом на 31.12. 2011 р.

В 2011 році Товариством було придбано основних засобів та малоцінних необоротних активів на суму 82,0 тис.грн, що відповідає даним головної книги та реєстрів бухгалтерського обліку. Товариством придбані необоротні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю, що включає вартість придбання та витрати , пов'язані з доведенням необоротних активів до стану придатного для використання. Протягом звітного року Товариство не отримувало безоплатно основні засоби.

Первісна вартість основних засобів , що підлягали ремонту та поліпшенню, була збільшена Товариством на суму таких витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призведе в майбутньому до збільшення майбутніх економічних вигод.

Критерії визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів , передбачені наказом Товариства «Про облікову політику» № 2 від 03.01.11 року відповідають вимогам п.6-8 ПС(Б)О 7 «Основні засоби».

Протягом 2011 року вибуття основних засобів склало 415,0 тис.грн, з них 42,0 тис.грн. реалізовано, ліквідовано основних засобів за рішенням Товариства у зв'язку із невідповідністю критеріям визнання їх активом 120,0 тис.грн. та 248,0 тис.грн. внаслідок їх безоплатної передачі (передана на баланс міста котельня). Щодо малоцінних необоротних активів , то в 2011 році їх було списано з балансу на суму 5,0 тис.грн в зв'язку з невідповідністю критеріям визнання їх активом,що відповідає даним головної книги та вмогам чинного законодавства України.

В 2011 році Товариством не проводилася дооцінка та уцінка основних засобів .

Під час аудиту було виявлено , що дооцінка основних засобів, що проводилася Товариством в попередніх роках була включена до складу додаткового капіталу. Крім того , в попередніх роках Товариством була проведена уцінка попередньо дооцінених основних засобів. Аналізуючи рахунок 42 «Додатковий капітал « на початок та кінець 2011 року виявлено факт невірної відображення в бухгалтерському обліку сум проведеної уцінки. Відповідно до п.20. ПС(Б)О 7 «Основні засоби» , у разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) уцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта і вигід від відновлення його корисності над сумою попередніх уцінок цього об'єкта і втрат від зменшення його корисності, сума чергової (останньої) уцінки, але не більше зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення іншого додаткового капіталу, а різниця

включається до витрат звітного періоду. Товариство зробило виправлення та правильно відобразило суму проведеної уцінки в ф. №4 «Звіт про власний капітал» за 2011 р. шляхом коригування Додаткового капіталу на початок 2011 року.

Інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів проводилась станом на 01 грудня 2011 року згідно наказу № 12 від 30.11.11р. В результаті проведеної інвентаризації надлишків та нестач виявлено не було.

Нарахування зносу основних засобів здійснюється прямолінійним методом, що відповідає наказу “Про облікову політику” № 2 від 03.01.11 року . Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується в першому місяці використання об’єкта у розмірі 100 відсотків його вартості. Знос основних засобів і інших необоротних активів обліковується відповідно на рах. 131 „Знос основних засобів ” та рах.132 “Знос інших необоротних матеріальних активів ”. В 2011 році нараховано 194,0 тис.грн. амортизації по основних засобах, накопичена амортизація станом на 31.12.11 р. складає 141 275 тис.грн, що відповідає даним головної книги , ряд. 032 форми № 1“Баланс” за 2011 р. та показникам ф.№ 5 “Примітки” за 2011 р.

Ліквідаційна вартість не розраховується і з метою амортизації приймається рівною нулю, крім будівель та транспортних засобів, по яким ліквідаційна вартість встановлюється наказом по підприємству в кожному окремому випадку, що відповідає вимогам наказу “Про облікову політику” № 2 від 03.01.11 року.

Станом на 31.12.11 року основні засоби не передавалися Товариством в заставу.

Станом на 31.12.11 року Товариство не має основних засобів, щодо яких існують обмеження володіння, користування та розпорядження.

Станом на 31.12.11 року Товариство не має основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція , тощо).

В примітках до консолідованої фінансової звітності за 2011 рік Товариством повністю розкрита інформація щодо наявності та руху основних засобів , а також сум нарахованої амортизації.

На нашу думку, в цілому розкриття інформації про основні засоби відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» (нак. Мінфіну України №92 від 27.04.2000 р.).

г) Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється Товариством на рах..14 “Інвестиції за методом обліку участі в капіталі” та станом на 31.12.11р. їх вартість складає 240,0 тис.грн, що відповідає даним головної книги та ряд.040 форми №1“Баланс” за 2011 рік .

На протязі 2011 р. Товариством операції по інвестуванню в асоційовані, дочірні підприємства і придбання цінних паперів – не проводились.

Фінансові інвестиції, на дату балансу відображаються Товариством за собівартістю, справедлива вартість фінансових інвестицій в 2011 році не визначалася.

Відповідно до п.16.ПС(Б)О 12 “Фінансові інвестиції” фінансові інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі, що передбачає перерахунок вартості цих фінансових інвестицій на дату балансу з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об’єкта інвестуванням в розрізі кожної фінансової інвестиції окремо. В 2011 році перерахунок вартості фінансових інвестицій в об’єкти інвестування Товариством не проводився, тому Товариство повинно здійснити перерахунок вартості фінансових інвестицій за результатами 2011 року та відповідним чином відобразити їх на рахунках бухгалтерського обліку материнської компанії.

Протягом 2011 року участі в спільній діяльності без створення юридичної особи Товариство не приймало.

Іпотечних облігацій, боргових цінних паперів станом на 31.12.2011 р. в Товаристві немає, відповідно зобов’язання за борговими та іпотечними цінними паперами відсутні.

В управлінні Замовника активи недержавних пенсійних фондів станом на 31.12.2011 р. відсутні.

На нашу думку, за виключенням зауважень наведених вище , розкриття Товариством інформації про фінансові інвестиції відповідає вимогам П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», що затверджено наказом Мінфіну України № 91 від 17.05.2000 р.

д) Запаси станом на 31.12.11 року включають:

Сировина і матеріали:	475,0 тис.грн.
Паливо:	33,0 тис.грн.
Тара:	316,0 тис.грн.
Запасні частини :	357,0 тис.грн.
МШП:	64,0 тис.грн.

Товари :

40,0 тис.грн.

В результаті проведеного аудиту встановлено, що Товариство обліковує запаси на рахунках 2 класу. Запаси обліковуються на: рах. 201 "Матеріали", рах. 202 "Сировина", рах. 203 "Паливо" на рах. 204 "Тара", на рах. 205 "Будівельні матеріали", на рах. 207 "Запасні частини", рах. 209 "Інші матеріали", рах. 28 «Товари», та зараховуються на баланс за первісною вартістю в кількісно-сумарному виразі.

На рах. 22 "МШП" Товариством обліковуються малоцінні швидкозношувальні предмети строк служби яких менше року та вартість яких становить від 100 грн, що відповідає вимогам наказу. Вартість малоцінних та швидкозношувальних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання, що відповідає вимогам ПС(Б)О 9 "Запаси" та затверджено Наказом про облікову політику № 2 від 03.01.11 року.

При вибутті запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті, їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої собівартості, що відповідає вимогам ПС(Б)О 9 "Запаси" та нормам Наказу про облікову політику.

В 2011 році безоплатного надходження запасів не відбувалося.

В 2011 році чиста вартість реалізації запасів Товариством не визначалася.

Переоцінка товарно – матеріальних цінностей у 2011 році Товариством не проводилася.

Протягом звітнього року запаси на комісію та в заставу Товариством не передавалися.

Інвентаризація запасів проводилась станом на 01 грудня 2011 року згідно наказу № 12 від 30.11.11р. В результаті проведеної інвентаризації надлишків та нестач виявлено не було.

На нашу думку, розкриття інформації про запаси Товариством здійснюється у відповідності з П(С)БО 9 «Запаси» (нак. Мінфіну України № 246 від 20.10.1999 р.).

є) Дебіторська заборгованість станом на 31.12.11р. включає :

Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги	- 36680,0 тис.грн.
Дебіторської заборгованості за розрахунками	
з бюджетом	- 895,0 тис.грн.
за виданими авансами	- 64851,0 тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	- 18616,0 тис.грн.
Всього:	121042,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги визнається Товариством одночасно з визнанням доходу від реалізації.

Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався, чим порушено вимоги п.7-8 ПС(Б)О 10 "Дебіторська заборгованість" та норми п. 12.2 Наказу про облікову політику № 2 від 03.01.11 року (створення резерву передбачається на основі класифікації), відповідно, **чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості** станом на 31.12.2011 р. становить 36680,0 тис. грн.

В результаті аудиту виявлено безнадійну дебіторську заборгованість (строк позовної давності за якою минув), що станом на 31.12.11р. становить 44,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками обліковується на рах. 64 "Розрахунки з бюджетом", рах.631 "Розрахунки з постачальниками" в сумі сплачених постачальникам авансів в розрізі окремих контрагентів. Залишок дебіторської заборгованості за іншими розрахунками станом на 31.12.2011р. становить 65 746,0 тис. грн., що відповідає даним головної книги та ряд.170, ряд.180 ф. №1 «Баланс» станом на 31.12.2011 р..

Інша поточна дебіторська заборгованість обліковується на рах. 3771, 3772,3778 "Розрахунки з іншими дебіторами", рах.683 "Розрахунки внутрішньогосподарські" (обліковуються 60,0 тис. грн.. безповоротної фінансової допомоги) в розрізі окремих контрагентів. Залишок іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2011 р. становить 18 616,0 тис. грн., що відповідає даним головної книги та ряд. 210 ф.№1 «Баланс» за 2011 р.

Станом на 31.12.2011 р. Товариством проведені вибіркові звірки взаєморозрахунків з основними дебіторами, про що свідчить наявність представлених аудиту актів звірки.

На нашу думку, розкриття інформації про дебіторську заборгованість на кінець 2011 р. не в повній мірі відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» (нак. Мінфіну України № 237 від 08.10.1999 р.), в частині відсутності нарахування резерву сумнівних боргів, що необхідний для

визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості та суцільних перевірок з усіма дебіторами Товариства.

ж) Грошові кошти та їх еквіваленти

В результаті проведеного аудиту було виявлено, що облік грошових коштів Товариство здійснює на рах. 311 “Поточні рахунки в національній валюті” та рах. 301 “Каса в національній валюті”. Облік грошових коштів в касі ведеться відповідно до вимог Положення “Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” №637 від 15.02.2004 р. Наказом № 1 від 04.01.11р. затверджено ліміт залишку готівки в касі підприємства на рівні 17 грн. Протягом 2011 року перевищення ліміту залишку готівки в касі виявлено не було.

Залишок готівки в касі станом на 31.12.2011 року становить 0 (нуль) грн., залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку станом на 31.12.11р. становить 63,0 тис.грн., що відповідає даним виписок банку на відповідну дату, даним касової і головної книги за 2011 рік та вірно відображено у ряд.230 форми №1 “Баланс” за 2011 р.

Перевіряючи надходження та витрати грошових коштів, що обліковуються на рахунку 311, аудитом встановлено, що розходжень між синтетичним та аналітичним обліком не виявлено.

На нашу думку, інформацію про грошові кошти та їх рух розкрито у відповідності до вимог чинного законодавства України.

з) Інші оборотні активи

В складі інших оборотних активів Товариством обліковуються залишки по рах. 643 «Податкові зобов'язання».

Станом на 31.12.2011 року залишок інших оборотних активів склав 4,0 тис. грн., що відповідає даним головної книги та ряд. 250 ф. №1 «Баланс» за 2011 р.

3.2.2 Розкриття інформації за видами пасивів

Розкриття інформації про власний капітал. Станом на 31.12.2011 р. власний капітал складається з статутного капіталу, додаткового, резервного капіталу та непокритих збитків.

Статутний капітал

Публічне акціонерне товариство «Житомирмолоко» створене на підставі наказу регіонального відділення Фонду державного майна Житомирської області 16 січня 1995 р. шляхом перетворення Житомирського обласного підприємства молочної промисловості «Житомирмолпром» у відкрите акціонерне товариство відповідно до програми приватизації майна.

ПАТ «Житомирмолоко» є емітентом цінних паперів. **Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за №50/06/1/01 від 18 вересня 2001 р.**, видане Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України та тимчасове свідоцтво №22/06/1/0,-Т від 08.10.2007 р., видане Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, анульовані.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за №22/06/1/07, видане Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України 08 квітня 2008 р. **Акції – прості іменні; кількість акцій – 4.842260 шт. номінальною вартістю 1 грн. 75 коп., сумарною номінальною вартістю 8.473955 грн. 00 коп.**

Глобальний сертифікат №102/06/1/10 виданий Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 21 лютого 2011 р. **Акції – прості іменні; кількість акцій – 4.842260 шт. номінальною вартістю 1 грн. 75 коп., сумарною номінальною вартістю 8.473955 грн. 00 коп.**

Форма існування акцій - бездокументарна.

Акції попередньої емісії сплачені в повному обсязі в установлені законодавством терміни.

Статутний капітал заявлений та сплачений у повному обсязі в установлені законодавством терміни.

Всі проведені внески до Статутного фонду в бухгалтерському обліку відображені відповідно до чинного законодавства.

Проведена аудиторська перевірка формування та сплати Статутного фонду показала, що:

- використання коштів, внесених до Статутного фонду є таким, що не суперечить статутним документам та рішенням загальних зборів учасників товариства;

- при формуванні Статутного фонду акціонерами не залучалися векселі та кошти, отримані в кредит, позику, заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи;
- записи по аналітичних рахунках 40 „Статутний фонд” і 46 „Неоплачений капітал” проводилися по обліку вчасно;
- зміну номіналу акцій акціонерне товариство (з часу свого утворення) не проводило;
- оголошення та виплата дивідендів акціонерам в 2011 році – не відбувалася;
- в 2011 р. зміни прав власності на цінні папери товариства не відбувалося;
- додаткового випуску акцій, викупу акцій власної емісії в 2011 р. акціонерне товариство не проводило;
- договорів з торговцями цінних паперів у 2011 р. не заключало.

В товаристві Статутний фонд обліковується на рах. 40 „Статутний фонд”, розмір якого на 31 грудня 2011 р. визначено в сумі 8474,0 тис. грн., що тотожне даним Головної книги, розміру Статутного фонду, що зафіксований в статутних документах Товариства і ряд. 300 ф. №1 «Баланс» за 2011 р.

На нашу думку, статутний капітал Товариства сплачений повністю в порядку і в сумах, що визначені статутом Товариства та у встановлені законодавством терміни.

Додатковий капітал

Капітал складається з сум іншого додаткового капіталу, обліковується на: рах.423 «Дооцінка активів» та рах.425 „Інший додатковий капітал”, консолідоване сальдо яких по Головних книгах Групи складає 23202,0 тис. грн., що відповідає даним, відображенм по ряд.320- 330 ф. №1 «Баланс» за 2011 р., ряд. 300 ф. №4 «Звіт про власний капітал» за 2011 р.

Резервний капітал

Згідно п.п.5.2.1 п.5.2 останньої редакції Статуту Товариство повинно створити Резервний фонд у розмірі не менше 15% статутного капіталу; на 31 грудня 2011 р. Резервний фонд складає 603,0 тис.грн. Процес формування резервного капіталу не закінчений, залишок на 31.12.2011 р. складає 603,0 тис.грн.

Нерозподілений прибуток/збиток, в т.ч.

доходи

Формування у фінансовому обліку інформації про доходи Товариство здійснює згідно норм і положень П(С)БО № 15 „Дохід” (нак. Мінфіну України №290, 29.11.1999 р.), який визнається товариством під час збільшення активів і при зменшенні зобов’язань і класифікується за підкласами класу 7.

Дохід за 2011 рік склав 12447,0 тис. грн., в т.ч. :

- 5464,0 тис. грн.	чистий дохід від основної діяльності
- 90,0 тис. грн.	інший операційний дохід
- 6893,0 тис. грн.	інші доходи (в т.ч. дохід від продажу векселів 6869,0 тис. грн.).

Доходи нараховуються та відображаються (7 клас рахунків) у фінансовій звітності відповідно до принципу нарахувань в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню; дані синтетичного обліку доходів відповідають даним аналітичного обліку та є тотожні даним ф.№2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік.

На нашу думку, розкриття інформації про доходи товариства здійснюється відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» (нак. Мінфіну України №290, 29.11.1999 р.).

витрати

У фінансово-господарській діяльності для відображення витрат обігу Товариство користується 9 класом рахунків, враховуючи витрати по витратам діяльності. Перелік та склад статей калькулювання виробничої собівартості встановлений. Формування інформації про витрати виробництва та обігу акціонерне товариство здійснює у відповідності до П(С)БО №16 „Витрати” (нак. Мінфіну України №318, 31.12.1999 р.) і відображає їх одночасно із зменшенням активів чи при збільшенні зобов’язань.

По статті «Інші витрати» Товариство відобразило помилку, допущену у визначенні прибутку минулих періодів в сумі 263,0 тис.грн. Коригування прибутку/збитку станом на 01.01.2011 р. відображено по ряд.030 «Виправлення помилок» ф.№4 «Звіт про власний капітал» за 2011 рік .

Витрати товариства за 2011 рік склали:14265 ,0 тис. грн. , в т.ч.:

- 4631,0 тис. грн.	собівартість реалізованої продукції
- 1659,0 тис. грн.	адміністративні витрати
- 656,0 тис. грн.	інші операційні витрати
- 30,0 тис. грн.	фінансові витрати
- 7172,0 тис. грн.	інші витрати
- 117,0 тис. грн.	податок на прибуток

Зазначені цифри зафіксовані по ряд. 040,070,090,140,160,180 ф. №2 „Звіт про фінансові результати” за 2011 рік.

На нашу думку, розкриття інформації про витрати товариства здійснюється відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» (нак. Мінфіну України №318, 31.12.1999 р.).

Фінансовий результат 2011 року – збиток, який складає 1818,0 тис. грн. , що відповідає даним Головної книги, ф.№1 «Баланс» за 2011 р., ряд. 195, 225 ф.№2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 рік.

На нашу думку, розкриття інформації про чистий прибуток та власний капітал Товариства відповідає вимогам законодавства України та національним (стандартам) бухгалтерського обліку.

Забезпечення майбутніх витрат та платежів в 2011 р. не створювалось.

Довгострокові зобов'язання – на протязі 2011 р. Товариство не користувалося довгостроковим фінансовими позиками та кредитами банків; станом на 31.12.2011 р. зобов'язання, що відносяться до категорії довгострокових відсутні.

Поточні зобов'язання , в т.ч.

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець 2011 року становить 4244,0 тис. грн. Вона складається із поточної заборгованості за отримані від постачальників товари та послуги, у тому числі заборгованість, по якій строк сплати вже наступив;

- поточні зобов'язання з одержаних авансів: обліковується кредитове сальдо по розрахункам з іншими кредиторами Групи в сумі 105,0 тис.грн. ;

- кредиторська заборгованість перед бюджетом та позабюджетними фондами. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами обліковуються на рах. 64 „Розрахунки з бюджетом” та рах 65 „Розрахунки за страхуванням” сальдо по яких відповідає ряд.550,570 ф. №1 „Баланс” за 2011 рік.

Кредиторська заборгованість перед бюджетом та позабюджетними фондами станом на 31.12.2011 р. склала 64,0 тис.грн.

Товариство від імені своїх працівників та від фонду оплати праці робить відрахування в Пенсійний фонд України. Такі внески на ФОП визнаються витратами по мірі їх виникнення. Кредиторська заборгованість Групи перед Пенсійним фондом склала 14,0 тис.грн, що підтверджено звітами у вищезазначений Фонд;

- кредиторська заборгованість з оплати праці . Розрахунки з персоналом по заробітній праці обліковуються на рах. 661 „Розрахунки по заробітній праці” , 662 «Розрахунки з депонентами» , консолідоване кредитове сальдо яких станом на 31.12.2011 р. становить 105,0 тис. грн.

Дані Головної книги, дані аналітики по нарахуванню зарплати та ряд.580 ф.№1 Баланс за 2011 р. тотожні між собою, що підтверджується аудитом;

- кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків у зв'язку із проведеною консолідацією статей балансу на кінець 2011 р. виключена;

- інші поточні зобов'язання – складаються з консолідованих кредитових залишків рах. 644 «Податковий кредит» та 377.1 «Розрахунки з іншими кредиторами» (перевод боргу) дані яких тотожні річному Балансу станом на 31.12.2011 р.

На нашу думку, розкриття інформації про зобов'язання Товариства відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання» (нак. Мінфіну України №20, 31.01.2000 р.), так як для підприємства існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашень. Всі зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення.

Аналітичний облік зобов'язань відповідає даним консолідованого синтетичного обліку та даним консолідованої фінансової звітності за 2011 рік.

3.2.3 Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітнього року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

Загальні збори акціонерів Товариства востаннє проведені 06 вересня 2011 р. (протокол № б/н).

Відповідно до ч.1 ст.41 Закону України „ Про цінні папери та фондовий ринок” №3480-1У від 23.02.2006 р. емітентом до ДКЦПФР 24 травня 2011 року представлена особлива інформація в електронній формі про події, що вплинули на фінансово-господарський стан 2011 р., а саме щодо зміни складу посадових осіб.

Інші події, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості цінних паперів Товариства, а саме:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- викуп власних акцій ;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента протягом 2011 року - не відбувалися.

Товариство не здійснювало операцій з випуску цінних паперів, які потребують забезпечення.

На нашу думку, інформація про події, які відбулися протягом звітнього та могли б вплинути на господарсько-фінансовий стан емітента розкрита відповідно до вимог чинного законодавства України.

Можливі фактори ризику в господарській діяльності підприємства. **Незавершені судові процеси.**

Станом на 31.12.2011 року існують збитки, які загрожують незалежності товариства.

Реорганізація підприємства не передбачається.

Конфлікт інтересів в керівництві товариства не має місця, так як і конфлікт інтересів між керівництвом та іншими працівниками.

Можливі зміни в стані підприємства у зв'язку з:

- недосконалістю та мінливістю чинного законодавства;
- кризові явища в економіці України;
- зростанням цін на енергоносії;
- факс-мажорними обставинами, обумовленими чинним законодавством України.

3.2.4 Довідка про фінансовий стан

ПАТ «Житомирмолоко» є юридичною особою, яке створене відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності, має найменування, самостійний баланс, печатку, штамп зі своїм найменуванням та логотипом, знаки для товарів та послуг, промислові зразки та інші об'єкти інтелектуальної власності. Товариство має право відкривати поточні, депозитні та інші рахунки в банківських установах; має право на свій розсуд розпоряджатися та володіти майном, що є його власністю; має право планувати та здійснювати підприємницьку діяльність. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство самостійно затверджує штатний розклад, визначає фонд оплати праці та встановлює форми, системи доходів працівників, порядок надання та тривалість щорічних та додаткових відпусток.

Бухгалтерський облік у Товаристві здійснюється по журнально-ордерній формі рахівництва у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-ХІУ від 16.07.1999 р. , Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, механізований (система «1С Бухгалтерія»).

Система оподаткування в 2011 р. – загальна.

Облікова політика розроблена і затверджена Наказом № 2 від 03 січня 2011 р.; на протязі 2011 року Товариство не змінювало облікові оцінки, що були встановлені вищезгаданим наказом . Всі показники фінансової звітності є порівняльними з аналогічними показниками в інших фінансових не бухгалтерських звітах.

Річна інвентаризація проведена станом на 01 грудня 2011 р. (наказ №12 від 30.11.2011 р.) .

Перелік пов'язаних сторін в обліковій політиці не визначений підприємством і не враховує сутність таких відносин.

Безперервність діяльності.

Фінансові звіти акціонерного товариства складені на основі припущення про безперервність діяльності. Ці припущення припускають, що активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені в ході звичайної господарської діяльності.

Аналіз відповідності стану бухгалтерського обліку, його організації відповідно до чинного законодавства показав, що:

- усі рахунки в балансі використовуються за призначенням, а економічний зміст відповідає характеру і призначенню рахунків;

- стан організації бухгалтерського обліку адекватний законодавчим та нормативним актам та забезпечує достовірне та повне відображення операцій на основі первинних документів.

Індикатори фінансового стану

Показники фінансової платоспроможності

Показник	Оптимальне значення	31.12.2010 р.	31.12.2011 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 – 0,5	0,0003	0,0005
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	> 1,0	1,04	1,03
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	1,02	1,01
4. Чистий оборотний капітал	> 0	5322	3286

Товариство на кінець 2011 року спроможне погасити:

1 - існуючі борги негайно станом на 31.12.2011 р. - не спроможне, так як коефіцієнт абсолютної ліквідності менше оптимального значення. Проте, значення цього Коефіцієнта на кінець 2011 р. є вищим ніж на кінець 2010 року, що є позитивною тенденцією.

2 - за рахунок усіх оборотних активів в 2011 р. 100 % поточних зобов'язань, так як значення Коефіцієнта покриття більше за межу оптимального варіанту.

3 - тільки за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках 100 % усіх поточних зобов'язань на початок 2010 р., відповідно 100.% всіх поточних зобов'язань на кінець 2011 р., оскільки Коефіцієнт швидкої ліквідності суттєво перевищує нормативне значення і відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умови реалізації найбільш ліквідних активів.

4. Показник чистого оборотного капіталу на кінець 2011 року зменшився, але цей Показник навіть на кінець 2011 року є досить великим, що характеризує спроможність Товариства станом на 31.12.2011 р. сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники фінансової незалежності

Показник	Оптимальне значення	31.12.2010	31.12.2011
1. коефіцієнт автономії (незалежності)	>0,5	0,18	0,21
2. Коефіцієнт фінансової стабільності	>1	0,23	0,26

1. Коефіцієнт автономії свідчить про те, що на кожні 100 грн. активів підприємства доля власних коштів в 2010 р. дорівнювала 18 грн., а в 2011 р. – 21 грн.

2. Коефіцієнт фінансової стабільності на кінець 2011 р. збільшився, що свідчить про покращення фінансової стабільності Товариства.

Показники рентабельності

Коефіцієнт рентабельності:	>0	31.12.2010	31.12.2011
а/активів	збільшення	-0,02	-0,01
б/власного капіталу	збільшення	-0,11	-0,05
в/діяльності	збільшення	-0,14	-0,28

Всі коефіцієнти рентабельності у 2011 році не зазнали позитивних змін, економічна ефективність – відсутня, фінансовий результат як 2010 р., так і 2011 р. – негативний.

Відповідність вартості чистих активів

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2011 р. значно більше скоригованого статутного капіталу (8474,0 тис. грн.) і складає 31535,0 тис. грн., Товариством не порушена частина 3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Найменування статті	Код рядка	За даними балансу на кінець звітного періоду
1	2	3
АКТИВИ		
Активи, усього	280	150583,0
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Зобов'язань, усього	620	119048
Розрахункова вартість чистих активів		31535,0
Статутний капітал	300	8474
Додатково вкладений капітал	320	
Інший додатковий капітал	330	23202
Резервний капітал	340	603
Нерозподілений прибуток	350	-744
Скоригований статутний капітал		8474

4. Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми, місцезнаходження, тел/факс:	<i>Приватне підприємство аудиторська фірма „НВ-аудит” (ЗКПО 25322006); Свідоцтво про внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності №1959 рішенням Аудиторської палати 98 від 26.01.2001 р. м. Рівне, вул. С.Бандери, 41; тел/факс 62-08-93</i>
Виписка з Єдиного Державного реєстру :	<i>АОО, №230456 (16081200000001400)</i>
Дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію:	<i>04 червня 1998 року</i>
Аудитори:	<i>Клочек Н.Г. Сертифікат серії А № 003350 від 27.04.1998 р., термін дії до 27.04.2017 р. Волошин Л.І. Сертифікат серії А № 006478 від 18.12.2008р., термін дії до 18.12.2013 р.</i>
Місце проведення аудиту:	<i>м. Рівне</i>
Дата, № договору на проведення аудиту:	<i>б/н від 03 квітня 2012 р.</i>
Дата видачі висновку:	<i>20 квітня 2012 р.</i>
Перевірка розпочата:	<i>11 квітня 2012 р.</i>
Перевірка закінчена:	<i>20 квітня 2012 р.</i>

Директор ПП АФ «НВ-аудит»:

Н.Г. Клочек

*Сертифікат АПУ від 27.04.1998 г., серія А №003350
(продовжений рішенням АПУ від 23.02.2012 р. №246/3 до 27.04.2017 р.)*

20 квітня 2012 року.

Підприємство: **ПАТ «Житомирмолоко»**
 Територія : **України**
 Організаційно-правова форма господарювання : **акціонерне т-во**
 Орган державного управління _____
 Вид економічної діяльності: **перероблення молока та вир-во сиру**
 Одиниця виміру : у тисячах гривень без десяткових знаків

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за СПОДУ
 за КВЕД

2011	12	31
20400291		
1810136600		
230		
15.51.0		

Адреса:
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

БАЛАНС
на 31 грудня 20 11 р.
Форма N 1

код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	2	2
первісна вартість	011	7	7
накопичена амортизація	012	5	5
Незавершені капітальні інвестиції	020	1413	1728
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	26616	26459
первісна вартість	031	168067	167734
знос	032	141451	141275
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	28031	28189
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	1315	1245
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	34	40
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	45425	36680
первісна вартість	161	45425	36680
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	633	895
за виданими авансами	180	94609	64851

з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	10514	18616
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	39	63
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	5	4
Усього за розділом II	260	152574	122394
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	180605	150583
Пасив	Код рядка		
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	8474	8474
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	23212	23202
Резервний капітал	340	603	603
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1064	-744
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	33353	31535
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
Цільове фінансування ²	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	15633	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	16961	4244
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	105
з бюджетом	550	101	50
з позабюджетних платежів	560	1	-
зі страхування	570	22	14
з оплати праці	580	76	105
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	8	-
	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	114450	114530
Усього за розділом IV	620	147252	119048
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	180605	150583

Директор:

Головний бухгалтер:

Ф.№1 «Баланс» станом на 31.12.2011 р. підтверджую: Директор ПП АФ «НВ-аудит»:

Пташкін О.Е.

Гурдіна О.В.

Н.Г. Клочек

Підприємство: **ПАТ «Житомирмолоко»**

Дата /рік, місяць,
число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

Територія : **України**
Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання: **акціонерне т-во**
Вид економічної діяльності: : **перероблення молока та вир-во сиру**
Одиниця виміру: **тис. грн.**
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності.

за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2011	12	31
20400291		
1810136600		
230		
15.51.0		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за рік 2011 р.

Форма N 2

Код за ДКУД 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6549	29624
Податок на додану вартість	015	1085	4935
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	5464	24689
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	4631	26178
Валовий:			
Прибуток	050	833	-
збиток	055	-	1489
Інші операційні доходи	060	90	1009
Адміністративні витрати	070	1659	1432
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	656	1268
Фінансові результати від операційної діяльності:			
Прибуток	100	-	-
Збиток	105	1392	3180
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи ¹	130	6893	28
Фінансові витрати	140	30	90
Витрати від участі в капіталі	150	-	283
Інші витрати	160	7172	16
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	1701	3541
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	117	4
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	1818	3545

Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	1818	3545

¹ З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) _____.

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	1931	2204
Витрати на оплату праці	240	1270	2440
Відрахування на соціальні заходи	250	468	910
Амортизація	260	194	655
Інші операційні витрати	270	3083	7364
Разом	280	6946	13573

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Директор:

Пташкін О.Е.

Головний бухгалтер:

Гурдіна О.В.

Ф.№2 «Звіт про фінансові результати» за 2011 р. підтверджую:

Директор ПП АФ «НВ-аудит»:

Н.Г. Клочек

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Підприємство <u>ПАТ «Житомирмолоко»</u>	за ЄДРПОУ	11	12	31
Територія <u>України</u>	за КОАТУУ	20400291		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне т-во</u>	за КОПФГ	1810136600		
Вид економічної діяльності : <u>перероблення молока та вир-во сиру</u>	за КВЕД	230		
		15.51.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

X

за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Одиниця виміру : тис. грн.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за 20 11 р.

Форма N 3

код за
ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	15265	48927
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	3	-
Повернення авансів	030	7159	33
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	-	-
Бюджету податку на додану вартість	040	-	-
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
Отримання субсидій, дотацій	050	-	-
Цільового фінансування	060	11	6
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	-
Інші надходження	080	87449	522314
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	7007	89535
Авансів	095	1420	-
Повернення авансів	100	6869	478235
Працівникам	105	1092	1830
Витрат на відрядження	110	-	-
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	138	61
Зобов'язань з податку на прибуток	120	115	1
Відрахувань на соціальні заходи	125	521	878
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	472	376
Цільових внесків	140	-	383
Інші витрачання	145	92229	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	24	-19
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	24	-19
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	-	-
необоротних активів	250	-	-
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	-	-
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	-	-
Сплачені дивіденди	350	-	-
Інші платежі	360	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	24	-19
Залишок коштів на початок року	410	39	58
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	63	39

Директор:
Головний бухгалтер:

Пташкін О.Е.
Гурдіна О.В.

Ф.№3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2011 р. підтверджую:
Директор ПП АФ «НВ-аудит»:

Н.Г. Клочек

Підприємство ПАТ «Житомирмолоко»
Територія **України**
Орган державного управління _____
Організаційно-правова форма господарювання **акціонерне тов.-во**
Вид економічної діяльності : **перероблення молока та вир-во сиру**
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності.
Одиниця виміру : тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)	11	31	12
за ЄДРПОУ	20400291		
за КОАТУУ	1810136600		
за СПОДУ			
за КОПФГ	230		
за КВЕД	15.51.0		

x

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік 20 11 р.
Форма N 4

код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	8474	-	-	13532	13091	-1744	-	-	33353
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	9680	-12488	2808	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	8474	-	-	23212	603	1064	-	-	33353
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	-1818	-	-	-1818
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до Резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	280	-	-	-	-10	-	10	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	-	-10	-	-1808	-	--	-1818
Залишок на кінець року	300	8474			23202	603	-744			31535

Директор:
Головний бухгалтер:
Ф.№4 «Звіт про власний капітал» за 2011 р. підтверджую:
Директор ПП АФ «НВ-аудит»:

Н.Г. Клочек