

# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

м.Хмельницький,  
вул.Соборна, 56  
тел.76-30-83

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів  
аудиторської діяльності №0452 від 26.01.01  
ідентифікаційний код № 21341857

---

## ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### *Керівництву ВАТ „Номінал”*

#### **Висновок щодо фінансових звітів**

Незалежною приватною аудиторською фірмою "Експрес-аудит" проведено аудит фінансових звітів ВАТ "Номінал", що включають баланс станом на 31 грудня 2010 р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату

#### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, інших законів та нормативних актів щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етикетки. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## Висновок

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, що стосуються інвентаризації активів ми не можемо дати висновок по даних моментах.

На нашу професійну думку, що за винятком обмеження, яке зазначене вище, фінансові звіти ВАТ "Номінал" справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ВАТ станом на 31 грудня 2010 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, згідно з Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, відповідають Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", іншим вимогам законів та нормативних актів щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

### Висновок щодо вимог законодавчих та нормативних актів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку

#### Інформація про аудитора (аудиторську фірму)

повна назва	<i>Приватна аудиторська фірма «Експрес-аудит»</i>
Код ЄДРПОУ	<i>21341857</i>
місцезнаходження	<i>м.Хмельницький, вул.Соборна, 56</i>
реєстраційні дані	<i>зареєстрована виконавчим комітетом Хмельницької міської Ради 18.11.1994 р., номер запису 1 673 120 0000 002538, свідоцтво №249710</i>
номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	<i>Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0452, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. №98; рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. №222/3 термін дії свідоцтва продовжено до 30.11.2015 р.</i>
керівник	<i>Гоч Інна Анатоліївна</i>
Інформація про аудитора	<i>Аудитор Гоч Інна Анатоліївна сертифікат аудитора №001622 серія А виданий 27.10.1994 р., чинний до 27.10.2013 р.</i>
Контактний телефон	<i>0382-76-30-83</i>

Аудитором застосовувались Методичні рекомендації щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами, затверджених рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 р. та №885 від 14.07.2009 р.

#### 1. Активи

Станом на 31.12.2010 р. загальні активи ВАТ в порівнянні з даними на початок звітного періоду збільшилися на 4,6% і складають 8361 тис.грн.

Збільшення активів відбулося в основному за рахунок збільшення залишків готової продукції.

Визнання, класифікація, оцінка основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідає критеріям П(С)БО 7 "Основні засоби" /наказ Мінфіну № 92 від 27.04.2000/. Необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Існують документи, які підтверджують придбання або створення основних засобів, акти прийому-передачі, в реєстрах обліку є відповідні бухгалтерські записи. Переоцінка основних засобів не проводилась. Методи визначення зносу необоротних активів відповідають обраній обліковій політиці підприємства і були незмінними протягом звітного періоду. Нарахування зносу основних засобів проводиться за нормами податкового законодавства.

На дату балансу запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів визначається на підставі П(С)БО 9 "Запаси" /наказ Мінфіну № 246 від 20.10.1999/. Оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продаж та іншому вибутті здійснюється на підставі прийнятої облікової політики методом фіфо. Протягом звітного періоду на підприємстві забезпечувалась незмінність визначених методів вибуття запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є найменування запасів або однорідна група запасів (вид).

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості проводиться у відповідності до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" /наказ Мінфіну № 237 від 08.10.1999/. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінюється за первісною вартістю. Класифікація дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками їх непогашення. Резерв сумнівних боргів у ВАТ не створюється.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до вимог чинного законодавства України.

## **2. Зобов'язання**

Станом на 31.12.2010 р. загальні зобов'язання ВАТ в порівнянні з даними на початок звітного періоду збільшилися на 38 тис.грн. і складають 320 тис.грн.

Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування.

Формування у фінансовому обліку інформації про зобов'язання підприємства здійснюється відповідно до П(С)БО 11 /наказ Мінфіну № 20 від 31.01.2000/. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Погашення зобов'язання здійснюється шляхом сплати кредиторам грошових коштів або відвантаження готової продукції чи товарів в рахунок одержаного авансу від покупця.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

## **3. Власний капітал**

Станом на 31.12.2010 р. загальний розмір власного капіталу ВАТ складає 8041 тис.грн., з яких – статутний капітал 64 тис.грн., інший додатковий капітал 11437 тис.грн., непокритий збиток 3460 тис.грн. Статутний капітал розподілений на 255429 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Усі акції, що складають статутний фонд повністю сплачені.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі ВАТ в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

#### **4. Вартість чистих активів**

Розмір чистих активів визначався відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку України №485 від 17.11.2004 р. Чисті активи на початок періоду становили 8041 тис.грн., на кінець періоду мінус 8041 тис.грн. Чисті активи перевищують статутний капітал.

#### **5. Прибуток**

За 2010 рік ВАТ отримано чистих доходів у сумі 2255 тис.грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від основної діяльності.

Інформація про доходи підприємства формується згідно до П(С)БО 15 /наказ Мінфіну № 290 від 29.11.1999/. Дохід від реалізації продукції та товарів визнається при виконанні умов – покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію або товар, підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією чи товарами, сума доходу може бути достовірно визначена, є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією можуть бути достовірно визначені. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Витрати ВАТ за 2010 рік складають 2780 тис.грн.

Основними складовими витрат є матеріальні витрати, витрати на оплату праці.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" /наказ Мінфіну № 318 від 31.12.1999/. Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

**Директор АФ "Експрес- аудит"**  
**сертифікат аудитора серія А №001622**

**Гоч І.А.**

Дата аудиторського висновку: 19.04.2011 р.  
Адреса аудитора: м.Хмельницький, вул.Соборна, 56