

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК / СКОРОЧЕНИЙ / № 23 ВІД 28.03.2011 РОКУ

(для розміщення в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФРУ, відповідно до п.1.14 глави 2 розділу V та п.14.4 розділу I Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів №1591 від 19.12.2006 р.)

1. Інформація про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Січень-Аудит”.
- 32996030.
- 36022, м. Полтава, вул. Леніна, буд. 91.
- 15881200000006684 від 09.06.2004 р.; серія А00 №712268.
- №3422, від 24.06.2004 р.
- №000988, серія „А”, від 16.05.1996 р.

2. Вступний параграф аудиторського висновку:

- Фінансовий звіт включає „Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності”.
- Управлінський персонал ВАТ „Полтавакондитер” несе відповідальність за початкові залишки, підготовку та достовірне представлення фінансових звітів за 2010 рік у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та прирівняних до них Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу акціонерного товариства охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок помилки або інших обставин; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Керівництво суб’єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.
- Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів ВАТ „Полтавакондитер” за 2010 рік на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

3. Посилання на МСА або відповідні національні стандарти і практику, згідно з якими проведено аудиторську перевірку:

- Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту прийнятими в якості національних, Закону України „Про аудиторську діяльність” та з урахуванням Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, які затверджені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року №1528.
- Міжнародний стандарт аудиту №200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту”.
- Міжнародний стандарт аудиту №320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту”.
- Міжнародний стандарт аудиту №700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”.
- Міжнародний стандарт аудиту №705 „Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”.
- Міжнародний стандарт аудиту №720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”.

4. Опис роботи, виконаної аудитором:

- Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Обсяг аудиторської перевірки фінансової звітності ВАТ „Полтавакондитер” за 2010 рік відповідає вимогам п. п. 10-14 Міжнародного стандарту аудиту №200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту ” і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.
- Аудит фінансових звітів за 2010 рік суб'єкта господарювання, що перевіряється включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.
- Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ВАТ „Полтавакондитер” за 2010 рік встановлювався у відповідності до вимог п. п. 4-8, 11-16 Міжнародного стандарту аудиту №320 „ Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту ”, внутрішніх положень аудиторської фірми „Січень-Аудит”, професійного судження аудитора, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.
- Нами було зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності дебіторської та кредиторській заборгованості у фінансовій звітності ВАТ „Полтавакондитер” у всіх суттєвих аспектах
- Ми вважаємо, що нами отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеної нами аудиторської перевірки забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо фінансових звітів.

5. Аудиторська думка (висновок):

- Для підготовки фінансових звітів за 2010 рік суб'єкта господарювання, який перевіряється („Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності”, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки і додатки), було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

1. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку /країна походження Україна/.
2. Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” /країна походження Україна/.

- На нашу думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фактичний фінансовий стан ВАТ „Полтавакондитер” станом на 31 грудня 2010 року, його фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. На нашу думку, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, фінансові звіти загального призначення ВАТ „Полтавакондитер” базуються на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідають нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

6. Думка аудитора стосовно питань викладених в п.2 розділу II Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку №1528 від 19.12.2006 року:

- На нашу думку, акціонерне товариство у фінансових звітах загального призначення та додатках до них достовірно і у повній мірі розкрило інформацію за видами активів.
- На нашу думку, акціонерне товариство у фінансових звітах загального призначення та додатках до них достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про зобов'язання.

- На нашу думку, акціонерне товариство у фінансових звітах загального призначення та додатках до них достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про власний капітал.
- На нашу думку, розмір статутного фонду /капіталу/ ВАТ „Полтавакондитер” за 2010 р. відповідає вимогам положень ст. 155 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями) і в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.
- На нашу думку, акціонерне товариство у фінансових звітах загального призначення та додатках до них достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про статутний фонд /капітал/. Заявлений розмір статутного фонду /капіталу/ ВАТ „Полтавакондитер” відповідає зазначеному в установчих документах та в свідоцтві про реєстрацію випуску акцій, а також повністю і своєчасно сплачений у терміни встановлені чинним законодавством.
- На нашу думку, акціонерне товариство у фінансових звітах загального призначення та додатках до них достовірно і у повній мірі розкрило інформацію про фінансові результати.
- Протягом звітного 2010 року, дії які можуть вплинути на фінансово-господарський стан відкритого акціонерного товариства „Полтавакондитер” та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів відбулися в частині:
 - відомості про зміну складу посадових осіб емітента (дата вчинення дій – 05.10.2010 року; дата розміщення в загальнодоступній інформаційній базі /в стрічці новин/ – 06.10.2010 року);
 - відомості про прийняття рішення про викуп акцій (дата вчинення дій – 28.10.2010 року; дата розміщення в загальнодоступній інформаційній базі /в стрічці новин/ - 29.10.2010 року);
 - відомості про зміну складу посадових осіб емітента (дата вчинення дій – 28.12.2010 року; дата розміщення в загальнодоступній інформаційній базі /в стрічці новин/ - 29.12.2010 року).

Директор (аудитор)
аудиторської фірми
ТОВ “Січень-Аудит”



І. М. Олімпіюк