

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии

ПАО «Вимм-Билль-Данн Украина»

г. Вишневое
2013

Ревизионной комиссией была осуществлена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Вимм-Билль-Данн Украина» за 2012 год. В своей деятельности комиссия руководствовалась «Положением о Ревизионной комиссии», принятым общим Собранием акционеров Общества.

В процессе работы был проведен анализ:

- 1) законности заключаемых Обществом договоров;
- 2) соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативным документам;
- 3) заключений комиссии по инвентаризации имущества Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- 4) финансового положения Общества, его платежеспособности, а также проверка правильности и своевременности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет;
- 5) правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления.

В результате проведенного анализа установлено следующее:

1. Ревизионная комиссия не обнаружила правонарушений в деятельности исполнительного органа и Наблюдательного совета Общества при заключении договоров.

2. Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 30 ноября 1999 года №2913.

3. Перед составлением годовой отчетности в соответствии с Инструкцией об инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов, утвержденной приказом Министерства Финансов Украины от 11 августа 1994 года №69 с изменениями и дополнениями, а так же в соответствии с приказом от 31 октября 2012 года №280 «О проведении годовой инвентаризации за 2012 год» для подтверждения достоверности баланса к составлению и сдаче годовой финансовой отчетности проведена инвентаризация:

- незавершенного производства, товаров, сырья и материалов, ТМЦ и тары, ГП – по состоянию на 1 ноября 2012 года;
- денежных средств и расчетов – по состоянию на 1 января 2012 года;
- основных средств и нематериальных активов, незавершенного строительства – по состоянию на 1 ноября 2012 года.

По итогу инвентаризации отклонений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Материалы инвентаризации (инвентаризационные ведомости, сличительные описи и т.п.) соответствующим образом оформлены. Результаты инвентаризации рассматривались центральной инвентаризационной комиссией, протокол заседания комиссии утвержден Председателем Правления.

В целом результаты инвентаризации подтвердили наличие, состояние и оценку имущества и обязательств данным бухгалтерского учета.

4. Результаты операционной и финансовой деятельности предприятия за 2012 год характеризуются следующими показателями:

4.1. В 2012 году выпуск продукции составил 124'478,8 тонн. В Таблице 1 представлено сравнение выпуска продукции в отчетном периоде с выпуском 2011 года.

Таблица 1. Выпуск продукции, т

Наименование продукции	2011 год	2012 год	Отклонение	
			т	%
Молоко	26'755,4	28'002,1	1'246,7	4,66
Диетпродукты	24'561,5	26'917,6	2'356,1	9,59
Масло	737,1	1'229,6	492,5	66,82
Сметана	9'701,1	9'384,5	-316,6	-3,26
Йогурты	8'309,5	8'964,4	654,9	7,88
Творожные изделия	15'333,4	15'905,9	572,5	3,73

Наименование продукции	2011 год	2012 год	Отклонение	
			т	%
Сыр	232,4	193,1	-39,3	-16,92
Прочее (СОМ, сыворотка, обрат)	36'604,1	33'881,7	-2'722,4	-7,44
ИТОГО	122'234,5	124'478,8	2'244,3	1,84

Рост объемов производства наблюдается по молоку, диетпродуктам, маслу, йогуртам, творожным изделиям, по сравнению с предыдущим периодом общий рост объемов производства составляет 1,84%.

Динамика объемов реализации продукции представлена в Таблице 2.

Таблица 2. Реализация продукции, т

Наименование продукции	2011 год	2012 год	Отклонение	
			т	%
Молоко	27'182,3	28'203,4	1'021,1	3,76
Диетпродукты	28'753,0	30'940,4	2'187,3	7,61
Масло	44,0	844,8	800,8	1819,32
Сметана	9'629,7	9'309,0	-320,7	-3,33
Йогурты	9'057,5	8'821,0	-236,5	-2,61
Творожные изделия	15'295,7	15'497,7	202,0	1,32
Сыр	232,1	190,0	-42,1	-18,13
Прочее (СОМ, сыворотка, обрат)	35'331,9	33'222,4	-2'109,5	-5,97
ИТОГО	125'526,2	127'028,5	1'502,3	1,20

Рост объемов реализации наблюдается по молоку, диетпродуктам, маслу, творожным изделиям. По сравнению с предыдущим периодом общее снижение объемов производства составляет 1,20%.

В 2012 году наибольший рост имеет объем производства и реализации продукции следующих наименований:

Наименование продукции	Рост на, %
КМЗ Молоко ультрапастеризованное "Веселая ферма" 2,5% 0,950кг ТВА Slim	715%
КМЗ Биоюгурт питьевой "Чудо" <черника-красная смородина-карамбола> 2,5% 0,400л бутылка пластик	684%
КМЗ Сырок сладкий <детский> "Словяночка" <ваниль> 15% 0,090кг эколин	623%
КМЗ Молоко ультрапастеризованное "Веселая ферма" 3,2% 0,950кг ТВА Slim	605%
КМЗ Сметана "Словяночка" 15% 0,200кг моно стакан	361%
КМЗ Биоюгурт питьевой "Чудо" <груша-мюсли> 2,5% 0,400л бутылка пластик	313%
ФХМК Сырок сладкий <детский> "Словяночка" <ваниль> 15% 0,090кг эколин	311%
КМЗ Сметана "Словяночка" 15% 0,340кг моно стакан	310%
КМЗ Сметана "Словяночка" 20% 0,340кг моно стакан	310%
КМЗ Сметана "Веселый молочник" 20% 0,340кг моно стакан	295%
КМЗ Сметана "Словяночка" 20% 0,200кг моно стакан	258%
КМЗ Сметана "Веселый молочник" 15% 0,340кг моно стакан	252%
КМЗ Молоко ультрапастеризованное "Агуша" 2,5% 0,950кг ТВА Slim	240%
КМЗ Сметана "Веселый молочник" 15% 0,220кг моно стакан	234%
КМЗ Сметана "Веселый молочник" 20% 0,220кг моно стакан	233%
КМЗ Творог "Словяночка" 0% 0,340кг круглая ванночка	211%
КМЗ Ряженка "Словяночка" 4% 0,870кг бутылка ПЭТ	205%
КМЗ Молоко ультрапастеризованное "Словяночка" 3,2% 0,950кг ТВА Slim	201%

Наименование продукции	Рост на, %
КМЗ Творог "Словяночка" 9% 0,340кг круглая ванночка	198%
КМЗ Творог "Словяночка" 5% 0,230кг эколин	193%

В отчетном 2012 году начато и освоено производство и реализацию следующей продукции:

Наименование продукции	Начало выпуска / реализации, месяц 2012 года	Объемы продаж за год, т
КМЗ Напиток кисломолочный "Без торговой марки" <клубника-алоэ вера> 2,5% 0,450кг бутылка пластик	Февраль	37,4
КМЗ Напиток кисломолочный "Без торговой марки" <весенняя свежесть> 2,5% 0,450кг бутылка пластик	Февраль	29,3
КМЗ Биокефир "Без торговой марки" 2,5% 0,450кг бутылка пластик	Февраль	18,1
ЭКДП Детс питание сок осветленный обогащ йодом "Агуша" <яблоко-малина> 0% 0,150л бутылка стекло	Февраль	12,8
КМЗ Йогурт питьевой детский "Агуша" <клубника-банан> 2,7% 0,200кг бутылка пластик	Апрель	240,7
КМЗ Биойогурт питьевой "Чудо" <клубника-лимон-мята-лайм> 2,5% 0,400л бутылка пластик	Апрель	160,2
КМЗ Йогурт питьевой детский "Агуша" <персик> 2,7% 0,200кг бутылка пластик	Апрель	150,0
КМЗ Йогурт питьевой детский "Агуша" <яблоко-груша> 2,7% 0,200кг бутылка пластик	Апрель	149,7
КМЗ Йогурт питьевой детский "Агуша" <классический> 3,1% 0,200кг бутылка пластик	Апрель	118,8
КМЗ Творог детский "Агуша" <классический> 4,5% 0,100кг ванночка	Апрель	107,7
КМЗ Творог детский "Агуша" <груша> 3,9% 0,100кг ванночка	Апрель	102,8
ФХМК Творожок взбитый "Чудо" <апельсиновый джем> 4,2% 0,115кг ванночка	Июнь	37,4
ЭКДП Детс питание сок осветленный обогащ йодом "Агуша" <яблоко-шиповник> 0% 0,200л ТВА Base	Июнь	26,4
ЭКДП Детс питание сок осветленный обогащ йодом "Агуша" <яблоко-вишня> 0% 0,200л ТВА Base	Июнь	24,5
ЭКДП Детс питание сок с мякотью обогащ йодом "Агуша Я САМ!" <яблоко-апельсин-банан> 0% 0,200л ТВА Base	Июнь	24,2
ФХМК Творожок взбитый "Смачненька" <шоколадный пломбир> 5% 0,100кг ванночка	Август	44,2
ВБД Детс пит коктейль молочный фрукт со злаками обог преб вещ-ми "Агуша" "Я САМ!" <рис-яблоко-груша> 3% 0,209кг ТВА Base	Август	8,5
ВБД Детс пит коктейль молочный со злаками обог пребиот вещ-ми "Агуша" "Я САМ!" <гречка> 3% 0,209кг ТВА Base	Август	8,3
КМЗ Йогурт питьевой детский "Агуша" <малина> 2,7% 0,200кг бутылка пластик	Сентябрь	39,2
ФХМК Десерт творожный Машенька "Смачненька" 5% 0,180кг моностанкан + топпер <сюрприз>	Сентябрь	17,6
ФХМК Десерт творожный "Чудо" "Коллекция" <лимонный пай> 3,6% 0,160кг моностанкан	Октябрь	46,9
ФХМК Десерт творожный "Чудо" "Коллекция" <венские вафли> 3,6% 0,160кг моностанкан	Октябрь	43,6
ФХМК Десерт творожный "Чудо" "Коллекция" <пломбир> 3,6% 0,160кг моностанкан	Октябрь	38,8
ФХМК Десерт творожный "Чудо" "Коллекция" <апельсин-английский трюфель> 3,6% 0,160кг моностанкан	Октябрь	38,3
ФХМК Творожок взбитый "Чудо" "Коллекция" <тропический мусс> 4,2%	Октябрь	31,3

Наименование продукции	Начало выпуска / реализации, месяц 2012 года	Объемы продаж за год, т
0,115кг ванночка		
ФХМК Творожок взбитый "Чудо" "Коллекция" <пряничное суфле> 4,2% 0,115кг ванночка	Октябрь	30,5
ФХМК Творожок взбитый "Чудо" "Коллекция" <банана-сплит> 4,2% 0,115кг ванночка	Октябрь	23,7
ВБД Сок осветленный "Агуша" <яблоко> 0% 0,500л CombiblocCompact	Октябрь	7,7
ВБД Сок с мякотью "Агуша" <груша> 0% 0,500л CombiblocCompact	Октябрь	5,9
КМЗ Биойогурт питьевой "Чудо" <банан-корица> 2,5% 0,400л бутылка пластик	Ноябрь	32,5
БЗСМ Масло сладкосливочное крестьянское "Ромол" 72,5% 0,200кг кашированная фольга	Ноябрь	1,5

В 2012 году введено в эксплуатацию новое оборудование, а именно:

Наименование производственной площадки	Наименование оборудования	Мощность паспортная/максимальная, (указать ед. изм. мощности)	Коэффициент загрузки, исходя из максимальной мощности	Наименование выпускаемой продукции
ПАО «ВБД Украина» (г. Киев)	Технологическое:			Детское питание ТМ «Агуша»: творожки, кефиры, йогурты
	Модуль приемки молока MRU-01 (Швеция)	10 т/час	0,60	
	Охладитель Tetra Plex MS6-S6 (Швеция)	10 т/час	0,60	
	Пастеризационная установка Tetra Term Lacta (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Сепаратор-очиститель Tetra Centri H10 (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Бактофуга Tetra Centri BB10 (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Стандартизирующее устройство Tetra Alfafast Plus (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Охладитель Alfa Laval (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Термизатор Tetra Term Lacta (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Гомогенизатор Tetra Alex (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Деаэратор Tetra Centri Alrox (Швеция)	5 т/час	0,60	
	Термизатор Tetra Term Lacta (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Пластинчатый охладитель Tetra Plex C6-SR перед подачей на фасовку кефира или йогурта (Швеция)	1 т/час	0,60	
	Стерилизатор Tetra Term Aseptic Flex (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Гомогенизатор Tetra Alex (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Деаэратор Tetra Centri Alrox (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Ультрафилтрация Tetra Alcross UF Type UC (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Охладитель Tetra Plex C6-SH для творога (Швеция)	3 т/час	0,60	
	Емкостное:			
	Резервуары для сырого молока №01-02 (Украина)	2x25 т	0,60	
Резервуар для пермеата №19 (Украина)	25 т	0,60		
Резервуар для воды (Украина)	30 т	0,60		
Резервуары №08-09 (Украина)	2x3 т	0,60		
Резервуары №03-04 (Украина)	2x10 т	0,60		
Резервуары №05-06 (Украина)	2x15 т	0,60		

Наименование производственной площадки	Наименование оборудования	Мощность паспортная/максимальная, (указать ед. изм. мощности)	Коэффициент загрузки, исходя из максимальной мощности	Наименование выпускаемой продукции
	Смешиватель для внесения сухих компонентов (Украина)	500 л	0,60	
	Резервуары для ферментации №12-13 (Украина)	2х6 т	0,60	
	Резервуары для ферментации №14 (Украина)	6 т	0,60	
	Резервуары для ферментации №15-17 (Украина)	3х15 т	0,60	
	Буферный резервуар для творога №18 (Украина)	5 т	0,60	
	Для фасовки:			
	Выдувная машина MECCANOPLASTICA MP2D (Италия)	3600 шт./час	0,60	
	Силос (бункер) (Италия)	100000 шт.	0,60	
	Ориентатор (Италия)	5000 шт./час	0,60	
	Машина для обрезки горлышка (США)	5000 шт./час	0,60	
	Озонатор (инсталляция для приготовления ионизированной воды) (Болгария)	1000 л/час, max 1500 л/час	0,60	
	Синхронный блок стерилизации, разлива и укупорки. Модели: IND-Dose49 RRWTC 14/10/4-Asset (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Блок подачи крышек (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Машина для подсушивания бутылок IND-Blow 86 (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Машина для нанесения sleeve-этикетки IND-lab 38 (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Паровая термоусадочная машина для sleeve-этикетки (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Машина для групповой упаковки в термоусадочную пленку IND-Pack 29C (Болгария)	5000 шт./час	0,60	
	Формовщик коробов Testa Pack (Франция)	1500 шт./час	0,60	
	Термоформовочная машина Arcil (Франция)	24000 шт./час	0,60	
	Укладчик в лотки и соединитель конвейера Testa Pack (Франция)	1500 шт./час	0,60	
	Станция подачи фруктово-ягодного наполнителя в молочные продукты детского питания (Франция)	на 100г – 28,8 кг/час	0,60	
		на 50г – 14,4 кг/час	0,60	
	Для мойки оборудования:			
	Мойка для разливочной машины IND-CIP32 (емкости) (Болгария)	3х750 л	0,60	
	Мойка CIP (Украина):			
	— резервуар для раствора каустической соды,	3х3 т	0,60	
	— резервуар для раствора азотной кислоты.	3х3 т	0,60	

4.2. Величина доходов от реализации продукции, товаров, работ и услуг за 2012 год составила 1'263'987 тыс. грн. По сравнению с 2011 годом доходы увеличились на 19,16%.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг в 2012 году равна 887'780 тыс. грн. По сравнению с 2011 годом себестоимость реализованных товаров, работ, услуг возросла на 6,96%. Валовая прибыль возросла на 145'443 тыс. грн. или 63,03%.

По сравнению с 2011 годом в отчетном 2012 году сумма прочих доходов от операционной деятельности снизилась на 9,84% и составила 66'546 тыс. грн. Прочие операционные расходы в 2012 году возросли на 2,53% и составили 108'709 тыс. грн. Прочие расходы возросли на 28,75% и составили 88'017 тыс. грн., прочие доходы снизились на 23,23% и составили 67'663 тыс. грн. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год Общество имеет прибыли в размере 12'906 тыс. грн.

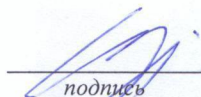
Норма прибыли от операционной деятельности в 2012 году составила 9,54%, в 2011 году этот показатель составлял 2,56%.

4.3. Финансовая отчетность по междугородным стандартам объективно отражает положение дел ПАО «Вимм-Билль-Данн Украина» по состоянию на 31 декабря 2012 года, что подтверждено проверкой аудиторской фирмы – Частное акционерное общество «КПМГ Аудит», свидетельство о внесении в Реестр субъектов аудиторской деятельности, выданное Аудиторской палатой Украины, от 26 января 2001 года № 2397.

5. Годовой отчет за 2012 год ПАО «Вимм-Билль-Данн Украина» подтверждаем.

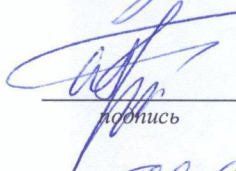
Состав ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии

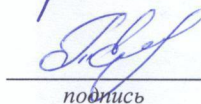

подпись

Ярославский Феликс Игоревич
Ф.И.О.

Члены ревизионной комиссии


подпись

Яценко Сергей Александрович
Ф.И.О.


подпись

Гончаренко Елена Константиновна
Ф.И.О.

«10» апреля 2013 года