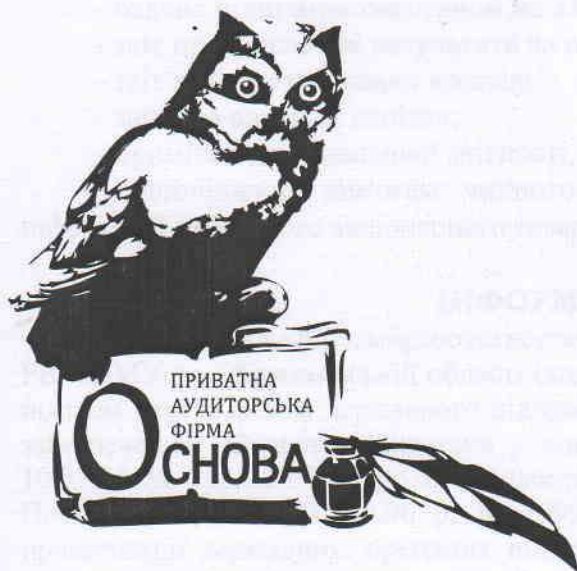


Суб'єкт аудиторської діяльності ПАФ «Основа», зареєстрована АПУ 26.01.2001 р. за №2386

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



№ 21 / 13

12 квітня 2013 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2012 рік**

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

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Незалежним сертифікованим аудитором, директором ПАФ «Основа» Стасюк Н.В. здійснено аудиторську перевірку для задоволення інформаційних потреб користувачів на предмет достовірності річної фінансової звітності (надалі – РФЗ) емітента станом на 31.12.12, що включає:

- баланс підприємства станом на 31.12.2012 року;
- звіт про фінансові результати за рік, що скінчився 31.12.2012 р.;
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності,

відповідності вимогам чинного законодавства по складанню звітності і розкриттю інформації публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач» за 2012 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЕМІТЕНТА

ПАТ (ВАТ) «Житомирзооветпостач» створене згідно рішення засновника – держави в особі РВ ФДМУ по Житомирській області (код ЄДРПОУ 13578893) від 20 жовтня 1997 року №215-ВАТ шляхом перетворення державного підприємства по виробництву та зоотехнічному і ветеринарному забезпеченню «Зооветпромпостач» у відкрите акціонерне товариство згідно Закону України від 10.07.96 № 290/96-ВР «Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі» та Постанов КМУ від 11.09.96 р. № 1099 «Про затвердження Порядку перетворення в процесі приватизації державних, орендних підприємств і підприємств зі змішаною формою власності у відкриті акціонерні товариства» та від 19.07.96 р. № 755 «Про прискорення приватизації майна в агропромисловому комплексі та спрощення процедури її проведення». Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 29.07.11 р (протокол № 10) товариство з відкритого стало публічним акціонерним товариством і керується статутом в новій редакції, затвердженим цими ж зборами акціонерів, зареєстрованим державним реєстратором 03.08.11 (запис №1 305 510 50021 001551).

Організаційно-правова форма (код 230) та найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Житомирзооветпостач» (скорочено - ПАТ «Житомирзооветпостач»)
Код ЄДРПОУ	00727096
№ свідоцтва про державну реєстрацію	ААБ № 309863 від 03.08.11 28.10.1997 р. запис № 1 305 105 0001 001551
Виписка з ЄДР	ААБ №088253 від 06.06.12 № 1 305 120 0001 001551
Місце вчинення реєстраційної дії	Виконком Житомирської міської Ради
Місцезнаходження емітента	10019, м. Житомир, вул. Слобідська, 27
Кількість структурних підрозділів – ветеринарних аптек	15, в т.ч. діючих – 13
Телефон / факс	(412) 51-98-00 / 51-95-46, 34-45-55
E-mail	zoovet_post@ukr.net
Розрахунковий рахунок	26006195939
Назва банку, МФО	ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805
Основні види діяльності за КВЕД-2010	46.46 – Оптова...; 47.73 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами
Ліцензія на здійснення статутної діяльності	Серія АВ №583891 від 08.08.11, видана ГУ вет-медицини в Житомирській області (безстрокова)
Кількість акціонерів	240
Чисельність працівників на дату балансу	26
Дата проведення зборів акціонерів в 2012 році	26 квітня 2012 року
Відповідальні посадові особи в 2012 році: Директор головний бухгалтер	Пількевич Віталій Олександрович – весь період Хоменко Тетяна Олексіївна – весь період

ОВСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 21/13 від 01 квітня 2013 року з 01 по 12 квітня 2013 року з дотриманням вимог Законів України:

- «Про аудиторську діяльність» (із змінами та доповненнями в редакції Закону №140-У від 14.09.06);
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV);
- ЗУ від 12.05.11 №3332-УІ «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – ЗУ № 3332-УІ);
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-ІУ від 23.02.06;
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- ЗУ «Про акціонерні товариства» №514-УІ від 17.09.08;
- Цивільного кодексу України;
- Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (зокрема МСА 700, 705 та 720);
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО);
- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами ЦП (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДК ЦПФР №1360 від 29.09.2011, зареєстрованих в Мін'юсті України 28.11.2011 за №358/20096 (далі – Вимоги до аудиторського висновку);
- інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО) та діяльність учасників фондового ринку, а також аудиторську практику.

Масштаб аудиту: аудит здійснено із застосуванням спеціальних процедур за МСА в обсязі, необхідному для формування неупередженої думки, але не для пошуку зловживань або протизаконних дій, а з метою одержання достатніх доказів та аудиторських свідчень щодо сум та розкриттів у річній фінансовій звітності товариства (далі – РФЗ) задля впевненості у відсутності в ній суттєвих відхилень та істотних перекирчєнь. Відбір аудиторських процедур залежав від судження аудитора та відповідних обставин. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень РФЗ внаслідок шахрайства або помилок.

Надана товариством інформація та отримані в процесі аудиту дані тестувалися на наявність суттєвих розбіжностей між показниками РФЗ та даними БО. Виявлені відхилення не перевищили 5%-ного розміру суттєвості помилки, встановленого рекомендаціями МФУ в листі від 29.07.03 за №04230-04108 «Про суттєвість у БО і звітності», тому не ідентифікувались аудитором як порушення. Операційний аудит статей щодо об'єктів оподаткування та їх похідних, а також нарахування ЄСВ не проводився, оскільки таке обмеження обсягу роботи передбачено товариством в договорі на проведення аудиту.

Аудитором здійснено перевірку установчих, реєстраційних, дозвільних документів; вибірково перевірку даних головної книги, реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинних документів, іншої фінансової інформації, відображеної в фінансовій звітності; суцільну перевірку процесу здійснення трансформації шляхом дослідження трансформаційних таблиць і журналів коригувань залишків та коригуючих проводок; тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті; оцінку принципів бухгалтерського обліку та відповідності облікової політики (далі – ОП), прийнятність облікових оцінок, в т.ч. припущення про безперервність при складанні РФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора згідно МСА

Згідно МСА-700 за повноту і легітимність наданої аудитору інформації та достовірність РФЗ відповідає керівництво товариства, відповідальність якого охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю щодо підготовки РФЗ, у якій відсутні суттєві викривлення внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування прийнятної облікової політики та відповідних облікових оцінок, включаючи оцінки здатності суб'єкта господарювання (далі – СГ) безперервно продовжувати діяльність.

Відповідальність аудитора – з дотриманням етичних вимог здійснити аудиторську перевірку за МСА задля висловлення в аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора) неупередженої думки щодо відповідності чи ні обліку та звітності емітента *узгодженим*

критеріям (МСФЗ-МСБО та П(С)БО на перехідному етапі). МСА вимагають від нас планування й здійснення аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Крім того, МСА 570 «Безперервність» вимагає отримання достатніх аудиторських доказів щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності підприємства як фундаментального принципу при складанні РФЗ та висновку на предмет існування чи ні суттєвої невизначеності стосовно здатності СГ продовжувати свою діяльність.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність РФЗ після дати підписання аудиторського висновку. Після його підписання до офіційного оприлюднення РФЗ відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства (МСА 560).

Опис стану бухгалтерського обліку та облікової політики емітента

БО в ПАТ «Житомирзооветпостач» здійснюється згідно прийнятої товариством ОП, зміст якої в цілому відповідає вимогам ЗУ № 996-XIV, П(С)БО, основним положенням МСБО та МСФЗ.

Розділом І наказу про ОП № 1-ОД від 03.01.12 передбачено, що в 2012 році БО ведеться по П(С)БО згідно чинного Плану рахунків БО, затвердженого наказом МФУ №291 від 30.11.99 (у редакції наказу Мінфіну від 09.12.2011 №1591) з **трансформацією** залишків на початок та на кінець звітного періоду складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у відповідність до вимог МСФЗ-МСБО. РФЗ за 2011 рік не трансформувалась, отже порівняльні дані за вимогами МСФЗ відсутні. Залишки у звітності станом на 01.01.2012 року приведені у відповідність до вимог МСФЗ. Отже, датою першого застосування МСФЗ є 01 січня 2012 року.

БО ведеться в Головній книзі, складеній на основі первинних бухгалтерських документів з частковим застосуванням ПЕОМ, зокрема впроваджується програмне забезпечення «1С:Бухгалтерія». Облік являється безперервним, а відображення господарських операцій станом на 31.12.2012 року, адекватним. Прийнята товариством ОП та система БО в цілому відповідають конкретним обставинам функціонування підприємства та не суперечать чинному українському законодавству та МСФЗ-МСБО.

Протягом 2012 року товариство перебувало на загальній системі оподаткування.

Згідно ст.10 ЗУ № 996-XIV та вимог «Інструкції з інвентаризації ОЗ, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом МФУ від 11.08.94 за № 69 перед складанням РФЗ на підставі наказу №16-ОД від 05.12.12 товариством проведено інвентаризацію станом на 31 грудня 2012 року. Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, що передувала запрошенню на здійснення аудиту, але дослідила її матеріали. За даними протоколу засідання інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації, нестач та лишків не встановлено.

Реальність початкових залишків по рахунках бухгалтерського обліку станом на 01.01.2012 року підтверджені аудиторським висновком нашої фірми за 2011 рік.

В процесі виконання завдань з надання впевненості можна висловити певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту, не містить суттєвих виправлень, РФЗ складена товариством за П(С)БО достовірно, за дійсними даними БО на основі положень власної ОП, а проведена інвентаризація підтверджує реальність складу майна, активів та зобов'язань товариства, відображених в РФЗ станом на 31 грудня 2012 року. Опис послідовності процесу трансформації початкових і кінцевих залишків за статтями звітності та іншої порівняльної інформації здійснено в перевірених аудитором суцільним порядком журналах коригувань і коригуючих проводок, а узагальнення результатів трансформації відображено в трансформаційних таблицях на дату переходу товариства на МСФЗ (01.01.12) та на 31 грудня 2012 року.

Відсутність у цих документах суттєвих відхилень та порушень дає підстави стверджувати, що трансформована товариством за МСФЗ-МСБО РФЗ в цілому відповідає вимогам МСФЗ.

ВІСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Бравши достатньо доказів, вважаю за можливе підтвердити, що надана товариством та в подальших розділах інформація дає дійсне та неупереджене уявлення про сутність, стан активів, власного капіталу та зобов'язань, результати господарювання суб'єкта та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в фінансовій звітності в цілому складена з дотриманням вимог ЗУ № 996-XIV, П(С)БО та МСБО-МСФЗ, фінансової політики.

Згідно МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на обмеження аудиту обмеження товариством обсягу роботи та відтуп від вимог МСФЗ щодо оцінки інвестиційної нерухомості з метою визначення її справедливої ціни, викладене вище дає підстави висловити неупереджену умовно-негативну думку, що трансформована фінансова звітність за 2012 рік, за винятком відхилень, в цілому відповідає визначеній по тексту аудиторського звіту відхилень, в цілому відповідає визначеній на базі фінансової звітності та вимогам МСФЗ по її складанню і достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище товариства станом на 31 грудня 2012 року.

Висновок балансу в сумі 854,0 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 86,0 тис. грн.) підтверджую.

Незалежний аудитор

А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року)



Н.В.Стасюк

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРИ ВИКОНАННІ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ У ПАТ «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2012 рік

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

1. Визнання, класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку

У складі активів трансформованого балансу (який згідно МСФЗ має назву «Звіт про фінансовий стан») відображені ресурси в сумі 3757 тис.грн., від використання яких в майбутньому товариство очікує отримати економічні вигоди. Оцінка їх визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО-1 «Подання фінансових звітів». За даними трансформованого балансу протягом 2012 року вартість майна товариства (валюта балансу) зменшилась на 45,7 тис.грн., або на 5,1%, а після трансформації балансу згідно вимог МСФЗ – на 83,0 тис.грн., або на 9,1 %.

Під час аудиту встановлені окремі відхилення від вимог П(С)БО та МСБО-МСФЗ, які викладені по тексту аудиторського звіту, однак вони мають обмежений вплив на висловлення думки незалежного аудитора.

1.1. Необоротні активи

Станом на 31.12.12 в балансі відображено необоротні активи (рахунки класу 1) у вигляді:

- **нематеріальних активів** залишковою вартістю 1 тис.грн. первісною вартістю 3 тис. грн. (ліцензія та програмне забезпечення). У відповідності з вимогами П(С)БО-8 «Нематеріальні активи» їх облік здійснено на 127 рахунку, знос нараховано прямолінійним методом в розмірі 100%. На усунення зауваження щодо оприбуткування придбаної в серпні 2011 року безстрокової ліцензії на здійснення основної діяльності, викладеного в аудиторському висновку за 2011 рік, в квітні 2012 року із 109 рахунку на 127 рахунок перенесена вартість ліцензії в сумі 1198,00 грн. МСБО-38 не передбачає нарахування зносу на безстрокові ліцензії, тому в процесі трансформації РФЗ відкориговано шляхом сторнування нарахований за П(С)БО-8 на безстрокову ліцензію знос.

- **власних основних засобів** залишковою вартістю 289 тис.грн, первісною вартістю 1114 тис.грн., оцінка яких у обліку та звітності достовірна. Аналітичний облік основних засобів (далі – ОЗ) ведеться в оборотно-сальдових відомостях обліку ОЗ по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. На протязі звітного періоду придбання ОЗ не було, вибуло – 44 тис.грн. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми. Згідно власної ОП облік реалізації, ліквідації та іншого вибуття, нарахування зносу та ремонту ОЗ в 2012 році здійснювався згідно П(С)БО-7 «Основні засоби», затвердженого наказом МФУ від 27.04.2000 р. № 92 та у відповідності з чинним податковим законодавством.

Інформація про рух та стан ОЗ наведена в II розділі приміток до річної фінансової звітності достовірно.

Знос ОЗ в бухгалтерському та податковому обліку згідно вимог ст.26 П(С)БО-7 та ст.145 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) нараховується щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строків корисного використання (експлуатації) об'єкта, що не суперечить вимогам МСБО-16 «Основні засоби». Для узагальнення інформації про накопичений знос (амортизацію) ОЗ товариство використовує 131 рахунок.

За даними обліку та звітності за весь період експлуатації накопичено 809 тис. грн. зносу. Ступінь зносу ОЗ на дату балансу становить 72,6 % від первісної вартості, отже коефіцієнт їх придатності дорівнює 0,274 (27,4 %). Коефіцієнт вибуття складає 0,038 (3,8 %), коефіцієнт оновлення ОЗ дорівнює 0.

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

★ В процесі трансформації залишків на дату першого застосування МСФЗ (01.01.12) складеного за П(С)БО-25 балансу (з використанням даних оборотного балансу за 2011 рік, отриманих з бухгалтерських реєстрів даних аналітичного обліку та від структурних підрозділів необхідної аналітичної інформації) у складі ОЗ відбулися такі зміни:

- списано повністю зношені ОЗ в сумі 126,3 тис. грн. як такі, що не принесуть економічних вигід в майбутньому, тобто не відповідають критеріям визнання згідно МСФЗ;
- перекласифіковано з ОЗ до нематеріальних активів безстрокову ліцензію на здійснення статутної діяльності товариства та програмне забезпечення «1С:Бухгалтерія» загальною вартістю 3,4 тис.грн.;
- перекласифіковано залишок капітальних інвестицій вартістю 0,3 тис.грн. до ОЗ;
- визнано інвестиційну нерухомість первісною вартістю 216,7 тис.грн. та накопиченим зносом в сумі 126,3 тис.грн. та виділено її із складу ОЗ відповідно на 100 рахунок та із складу накопиченого зносу ОЗ – на 135 рахунок.

➤ *Звертаю увагу користувачів фінансової звітності на те, що підприємством не здійснювалась переоцінка необоротних активів з метою визначення їх справедливої вартості, як того вимагають МСФЗ.*

■ **Інвестиційної нерухомості** залишковою вартістю 87 тис.грн. та балансовою вартістю 210 тис грн. на кінець року, яка виділена із загальної вартості ОЗ залишковою вартістю 91 тис.грн. та первісною вартістю 217 тис грн. на дату переходу на МСФЗ (на початок року) і утримується з метою отримання орендної плати, генеруючи грошові потоки. Інвестиційну нерухомість (далі – ІН) при визнанні первісно оцінено за собівартістю (балансовою вартістю), що не суперечить вимогам п.20 МСБО-40. Відображений в РФЗ рух ІН зумовлений вибуттям (реалізацією) приміщення Попільнянської ветаптеки в червні 2012 року.

➤ *Надаю застереження користувачам інформації, що МСБО-38 вимагає від усіх суб'єктів господарювання визначати справедливую вартість ІН з метою оцінки (якщо суб'єкт господарювання використовує модель справедливої вартості) або розкриття інформації (якщо суб'єкт господарювання використовує модель собівартості). Згідно п. 32 МСБО-38 заохочується (але не вимагається), щоб суб'єкт господарювання визначав справедливую вартість ІН на основі оцінювання незалежним оцінювачем, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання ІН, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Згідно власної ОП товариством на I етапі застосування МСФЗ обрано другу модель оцінки ІН – за собівартістю.*

■ **відстрочені податкові активи** (далі – ВПА) розкриті товариством в трансформованому балансі як тимчасові податкові різниці в сумі 22 тис.грн. на початок та 2,0 тис.грн. на кінець звітного року. Вони розраховані в процесі трансформації балансу згідно вимог МСБО-12, на виконання вимог П(С)БО-17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом МФУ №353 від 28.12.2000 р., облік ВПА здійснюється на 17 рахунку.

МСБО-12 «Податки на прибуток» визначено обліковий підхід до податків на прибуток і принциповим питанням обліку податків на прибуток є визначення того, як обліковувати поточні та майбутні податкові наслідки: як майбутнє відшкодування (компенсація) балансової вартості активів (зобов'язань) чи операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності СГ. Розрахунок ВПА здійснено балансовим методом за даними трансформованого

балансу та податкового обліку, в якому наведено суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

1.2. Оборотні активи

В балансі товариства станом на 31.12.2012 р. відображені оборотні активи загальною вартістю 459 тис. грн., що становить 53,7 % вартості майна товариства, у вигляді:

- **запасів** (рахунки класу 2), облік яких здійснено згідно П(С)БО-9 "Запаси", затвердженого наказом МФУ № 246 від 20.12.1999 р. Розмежування та визначення належності засобів праці, що тривалий час знаходяться в експлуатації, до ОЗ та МШП, їх поточний облік здійснено відповідності з П(С)БО-9 та прийнятої підприємством ОП.

Оприбутковуються ТМЦ по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних поставачальників та внутрішніх складських накладних) по фактичній собівартості. Їх аналітичний облік ведеться в обігово-сальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів, якою згідно прийнятої підприємством ОП вважається їх найменування, та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. Облік ТМЦ на складах ведеться в належним чином заповнених картках складського обліку по фактичній собівартості. При відпуску запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, що передбачено наказом про ОП. На кінець року сумарний залишок запасів зменшився на 785 тис.грн., або на 40,1 %, а в цілому кількості сировини та матеріалів, палива, запасних частин та готової продукції залишилась в межах необхідних для безперебійної роботи товариства.

★ В процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ для забезпечення зіставності звітних даних за ряд періодів застосовувався один і той же метод визначення собівартості запасів, як того вимагає МСФЗ-2 «Запаси». Крім того, застарілі запаси (товари) в сумі 2, тис.грн. списані за рахунок нерозподілених прибутків як такі, що не відповідають критеріям визнання активом, решту МШП на виконання вимог МСБО-2 «Запаси» рекласифіковано запаси.

В балансі товариства на кінець року запаси, як фінансові активи, відображені достовірно (за їх первісною вартістю) і складаються із залишків виробничих запасів в сумі 17 тис.грн. та товарів – 361 тис.грн.

- **дебіторської заборгованості** (далі – ДЗ) за товари, роботи, послуги чистою реалізаційною вартістю 5 тис. грн., первісною вартістю 10 тис.грн.;

- **іншої поточної дебіторської заборгованості** – 33 тис.грн.

Дебіторську заборгованість товариство визнає як фінансовий інструмент і вважає поточною, сподіваючись погасити протягом 2013 року. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-1 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237, власної ОП та не суперечить критеріям визнання за МСФЗ.

В балансі чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості відображено врахуванням резерву збитків від зменшення корисності (резерву сумнівних боргів) 5 тис.грн.

★ Згідно поданих до перевірки трансформаційних журналів коригувань та коригуючих проводок в процесі трансформації балансу за рахунок резерву сумнівних боргів списано безнадійну дебіторську заборгованість в сумі 0,9 тис. грн.

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

Облік касових операцій здійснено згідно Положення про ведення касових операцій національній валюті (надалі – НВ) в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ № 6 від 15.12.04, зареєстрованої в МІОУ 13.01.06 за № 40/10320. Синтетичний облік касових операцій в національній валюті ведеться в ЖО № 1 та у відомості № 1.1. Залишок коштів в касі головним

в національній валюті ведеться в ЖО № 1 та у відомості № 1.1. Залишок коштів в касі головного підприємства станом на 31.12.2012 р. згідно 301 рахунку головної книги становить 163,85 грн., в аптечних касах 10231,35 грн. (рахунок 301.1), що ідентично залишкам в касовій книзі.

Облік безготівкових операцій проведено згідно інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в НВ, затвердженої постановою правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22 (із змінами, затвердженими постановою НБУ № 296 від 15.05.09, зареєстрованою в МЮУ 09.06.09 за №496/16512) в ЖО № 1 та у відомості № 1.2. Залишок коштів в НВ на розрахунковому рахунку головного підприємства станом на 31.12.12 р. становить 30810,80 грн., на субрахунках ветеринарних аптек – залишків немає, що підтверджено виписками банків. Ці суми відображені в рядку 230 активу балансу.

Перевіркою *вперше* складеного товариством Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік встановлено, що він складений на основі трансформованого балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно вимог МСБО-7. Інформація про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період відображена в цілому вірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає (25) тис.грн.; від інвестиційної діяльності – 29 тис.грн. Результатом чистого руху грошових потоків товариства за звітний період є надходження грошових коштів в сумі 4 тис. грн. Товариство вирішило *вперше* подати звітність у повній відповідності за МСФЗ за 2013 рік і надати порівняльну інформацію за один попередній рік – 2012, тому за аналогічний період 2011 року порівняльна інформація не наводилась.

Вибірковою перевіркою обліку касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку, розрахунках по заробітній платі, з підзвітними особами порушень не встановлено.

1.3 Витрати майбутніх періодів

★ Оскільки МСФЗ не передбачають та не визнають витрат майбутніх періодів, в процесі трансформації балансу, складеного за П(С)БО-25, відображені в III розділі активу балансу витрати майбутніх періодів у вигляді підписки періодичних видань, патентів, тощо, залишок яких станом на 31.12.11 складає 5,4 тис.грн. рекласифіковано на суми поточних та непоточних активів та включено до складу відповідних розділів активу балансу на дату переходу на МСФЗ.

2. Визнання, класифікація та оцінка пасивів в бухгалтерському обліку

Аналіз даних трансформованого балансу станом на 31.12.12 р. свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 854 тис.грн. переважають власні кошти, з яких:

- власних – 767 тис.грн., що становить 89,8 % валюти балансу;
- залучених (кредитори) – 87 тис.грн. або 10,2 %.

2.1. Власний капітал

На дату балансу складовими частинами *власного капіталу* товариства являються:

- **статутний капітал** (надалі – СК), який дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні права активів номінальною сумою 196 тис.грн. (ряд. 300 пасиву балансу). Він створений для забезпечення діяльності ПАТ “Житомирзооветпостач” і складає 196436,00 грн., розподілений на 785744 простих іменних акції номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Формування СК як вартість цілісного майнового комплексу здійснено в процесі приватизації майна. Це засвідчено в приватизаційних документах: наказі РВ ФДМУ по Житомирській обл. №215-ВАТ від 20.10.1997 р. про створення ВАТ «Житомирзооветпостач», в акті оцінки цілісного майнового комплексу та акті передачі ФДМУ у власність акціонерному товариству «Житомирзооветпостач» майна (після повної його сплати) від 09.07.1999 згідно з переліком нерухомого майна, вартість якого включено до СК. На підтвердження емісії акцій ЖТУ ДК ЦПФР 28 вересня 2011 року видане свідоцтво № 37/06/1/10 від 16.08.10 про реєстрацію випуску простих

іменних акцій в бездокументарній формі існування в кількості 785744 штук загальною номінальною вартістю 196436,00 грн.

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

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

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

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

За даними зведеного облікового Реєстру власників іменних ЦП (акцій), сформованого ПАТ «Національний депозитарій України» станом на 28.12.12 акціонерами товариства являються:

- 237 акціонерів – фізичні особи;
- 3 акціонери – юридичні особи;
- Державна частка в СК товариства відсутня;

Володарями частки в СК товариства понад 10 % являються:

1. ТОВ «Аскоп-Україна» (код ЄДРПОУ 30579869, 02152, м. Київ, вул. Березняківська, 8), 86992 акції ЗНВ 21748,00 грн., що становить 11,0713 %;
2. Громадянка України Розновська В.В. – 494846 акцій ЗНВ 123 711,50 грн., або 62,978 %.

Реквізити депозитарію, дані про дозвільні документи на провадження депозитарної діяльності	ПАТ «Національний депозитарій України» Код ЄДРПОУ – 30370711, 01001, м. Київ, вул. Б.Грінченка, 3, т./ф (44) 279-66-51, 279-13-22 ліц-зія АВ №581322, видана 19.09.06, договір від 19.04.11 № Е-3554
Реквізити зберігача рахунків в ЦП власникам акцій, дані про дозвільні документи на провадження депозитарної діяльності	ТОВ «Зберігач-Капітал» Код ЄДРПОУ – 36859362, 10009 м. Житомир, вул. Лук'яненка, 5, т. (0412) 482-569, ліц-зія АВ №533895 видана НК ЦПФР 30.04.10, чинна до 30.04.15

▪ **Резервний капітал** в сумі 10 тис.грн. створений в попередні звітні періоди за рахунок одержаних прибутків. Для його обліку товариство використовує 43 рахунок Після списання за рахунок резервного капіталу збитків 2010 року в сумі 29,0 тис.грн. його залишок на дату балансу склав 10 тис .грн.

▪ **Нерозподілений прибуток** (ряд. 350) в процесі трансформації балансу зріс за рахунок іншого додаткового капіталу (ряд. 330 балансу за П(С)БО-25,) в сумі 677,1 тис. грн. МСФЗ не визнають проведених до 2000 року індексаций ОЗ у складі іншого додаткового капіталу. Оскільки на 425 рахунку відображалась лише сума індексації необоротних активів, що проводилась в 1992-1996 р.р. згідно вимог законодавства, а безоплатно одержаних активів не було, тому вся ця стаття в процесі трансформації балансу на дату переходу на МСФЗ перенесена на статтю «Нерозподілені прибутки», збільшивши її в трансформованому балансі з врахуванням впливу коригувань окремих статей балансу (запасів, ОЗ, тощо) до 664 тис.грн.

Нерозподілені прибутки є основним джерелом зростання величини власного капіталу, визначаються наростаючим підсумком за весь період існування ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнюють оцінці результатів його діяльності. На дату балансу у цій статті трансформованого за МСФЗ балансу відображено залишок нерозподілених прибутків минулих років після трансформації балансу, зменшений на суму збитків звітного періоду, що становлять 86 тис. грн.

Отже, **нерозподілені прибутки** на 31.12.2012 року складають 561 тис. грн.

Вони сформовані за рахунок:

- трансформованого залишку **нерозподілених прибутків** минулих років – 664 тис. грн.;
- **збитку**, отриманого підприємством у звітному році в сумі 86 тис. грн.

■ Таким чином, на дату балансу власний капітал товариства складає 767 тис.грн., що відображено у Звіті про власний капітал. Він складений з врахуванням впливу коригувань окремих статей в процесі трансформації балансу за рахунок прибутку та відображає інформацію про зміни, що відбулися у власному капіталі товариства за 2012 рік, і склали мінус 86 тис. грн. внаслідок отриманого збитку.

2.2. Забезпечення майбутніх витрат та платежів

В рядку 400 пасиву балансу відображений розрахований в процесі трансформації балансу за МСФЗ резерв для виконання зобов'язань з виплати відпусток персоналу товариства в сумі 43 тис.грн., який являється поточним забезпеченням. Інформація про накопичення та рух цього резерву узагальнюється на 471 рахунку та відображена в розділі УІІ Приміток до річної фінансової звітності вірно.

Довгострокові зобов'язання фінансового характеру відсутні.

2.3. Поточні зобов'язання

На кінець звітного періоду загальна сума зобов'язань складає 44 тис.грн., які товариство визнає поточними та оцінює за сумою погашення. Протягом звітного періоду загальна сума боргів товариства зменшилась на 3 тис.грн. (6,4 %), що є позитивною тенденцією. В БО поточні зобов'язання відображаються лише після одержання активу та у випадках безвідмовного погодження про придбання активу. Облік кредиторської заборгованості здійснюється згідно з П(С)БО-11 "Зобов'язання", затвердженим наказом МФУ від 31.01.2000 р. № 20 та власної облікової політики. Складовими цих зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 7 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
 - з бюджетом – 22 тис.грн.;
 - з оплати праці – 13 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання – 2 тис.грн.

Визнані товариством зобов'язання відповідають залишкам відповідних рахунків в головній книзі та в облікових реєстрах та відображені в звітності вірно. Структура зобов'язань за термінами їх погашення у фінансовій звітності також відображена вірно. Існує вірогідність відтоку ресурсів підприємства на погашення зобов'язань, що зменшить економічні вигоди. Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та з оплати праці на дату балансу відсутня. Відображена в балансі на кінець року заборгованість за розрахунками з бюджетом сплачена у І кварталі 2013 року своєчасно та в повному обсязі.

3. Розкриття інформації щодо доходів, витрат, фінансових результатів

За МСБО-1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у єдиному звіті про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати). Згідно МСБО-18 «Дохід» доходом є валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності СГ, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Основним видом діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» є оптова та роздрібна торгівля ветеринарними фармацевтичними товарами. Реалізація товарів та послуг в роздріб здійснюється за роздрібними ринковими цінами в структурних підрозділах – ветеринарних аптеках та при оптовій торгівлі за договірними цінами на підставі прямих договорів з контрагентами. Доходи та витрати відображаються в БО та звітності в момент їх виникнення (незалежно від часу надходження коштів) і включені до складу фінансових результатів з застосуванням принципів «нарахування» та «відповідності доходів та витрат». БО доходів від реалізації товарів здійснюється підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках 70 рахунку «Доходи від реалізації» на підставі первинних документів – фіскальних чеків РРО, актів прийому-передачі виконаних робіт, видаткових та податкових накладних на відпуск медпрепаратів та супутних товарів. БО інших операційних доходів – на окремих

субрахунках 71 рахунку «Інші операційні доходи». Аналітичний облік реалізації товарів ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації.

Витрати підприємства за 2012 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, відомості обліку по окремих субрахунках витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються щомісячно.

★ *Такий підхід у звіті про фінансові результати, складеному за канонами П(С)БО-3, з точки зору МСБО-МСФЗ є дуже деталізованим, а значить досить інформативним для користувачів. Тому можна вважати, що цей звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.*

Визнані товариством в 2012 році чисті доходи загальною сумою 3319 тис. грн. підтверджені в процесі аудиту і класифіковані в БО за їх видами правильно, згідно вимог П(С)БО-15, який у цій частині не суперечить вимогам МСБО-МСФЗ, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації товарів в сумі 3108 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 187 тис.грн.;
- інші доходи – 24 тис.грн.

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2012 рік відображено 3405 тис. грн. підтверджених даними БО загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованих товарів (послуг) – 2175 тис.грн. (63,9 %);
- адміністративні витрати – 351 тис. грн. (10,3 %);
- витрати на збут – 764 тис.грн. (22,4 %);
- інші операційні витрати – 55 тис. грн. (1,6 %);
- інші витрати – 2 тис.грн. (0,1 %);
- податок на прибуток – 58 тис.грн. (1,7 %).

З врахуванням трансформаційних проведення та коригувань на дату першого застосування МСФЗ та сплаченого протягом 2012 року податку на прибуток в сумі 158 тис.грн. чистий збиток товариства за звітний період складає 86 тис. грн. та розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Чистий прибуток на одну просту акцію ПАТ «Житомирзооветпостач» має від'ємне значення, дивіденди за результатами діяльності не нараховувались.

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

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

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

Керуючись МСА-570 «Безперервність», для цього аудитор має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства шляхом проведення фінансового аналізу, як одного із чинників появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність.

Аналіз економічного потенціалу підприємства передбачає дослідження результатів господарсько-фінансової діяльності та фінансового стану товариства в динаміці з визначенням показників ліквідності та платоспроможності, використовуючи дані РФЗ, Головної книги (оборотно-сальдового балансу) на початок та на кінець звітного року, що дасть можливість:

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

Рішення про неплатоспроможність підприємства приймаються за умови визнання структури балансу незадовільною, тобто коли боржник нездатний погасити свої борги перед кредиторами внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. Оскільки сума оборотних активів в 10,4 рази перевищує суму поточних зобов'язань товариства, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець 2012 року є цілком задовільною.

Оцінка ліквідності активів товариства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Коефіцієнт ліквідності загальний (покриття) $K_p = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 \text{ P260} / \text{P620}$	9,702	10,432	>1,0-2,0	+0,730
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{ш.} = \text{ВО} + \text{ДЗ} + \text{ПФІ} + \text{ГК} / \text{ПЗ}$	$\Phi 1 (\text{P150} - \text{P240}) / \text{P620}$	2,610	0,909	>0,8	-1,701
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{л.а.} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові кошти} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (\text{P040} + \text{P045} + \text{P230} + \text{P240}) / \text{P620}$	0,771	0,932	> 0,2	+0,161

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. Він в декілька разів більший оптимального значення, що характерно для торговельних підприємств. Отож кожна гривня поточних зобов'язань покривається 9,702 грн. оборотних засобів. Це означає, що товариство має високий рівень забезпечення ресурсами, які можуть терміново погасити його борги.

Достатнє значення коефіцієнта критичної ліквідності прогнозує високу платоспроможність підприємства (90,9% при мінімальному позитивному значенні 80%) і свідчить, що на дату балансу воно здатне терміново погасити свої борги всією сукупністю дебіторської заборгованості у випадку її швидкої ліквідації.

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

Результати проведеного дослідження свідчать про потенційну спроможність підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями на дату балансу. Але наявність запасів не завжди означає реальну платоспроможність, оскільки вони можуть бути такими, що важко реалізуються, або зовсім неліквідними. А спрогнозувати своєчасність погашення дебіторської заборгованості нереально через низьку платіжну дисципліну боржників, яка посилюється в умовах фінансової кризи. Однак практика свідчить про незначну вірогідність одночасного висування вимог кредиторів по поверненню поточної заборгованості.

Оцінка платоспроможності (фінансової (ринкової) стійкості)

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив*	Зміни за рік (+/-)
Робочий капітал (РК) = оборотні активи мінус поточні зобов'язання	$\Phi 1 \text{ P260} - \text{P620}$	420,0	415,0	> 0 Збільшення	-5,0

Коефіцієнт автономії (незалежності) $K_a = \text{власний капітал} / \text{валюта балансу}$	$\Phi 1 \text{ P380} / \text{P280}$	0,949	0,898	> 0,5	-0,051
Коефіцієнт фінансування $K_{фз} =$ залучений капітал / власний капітал	$\Phi 1 (\text{P480} + \text{P620}) / \text{P380}$	0,054	0,057	< 1 Зменшення	+0,003
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{мвк} =$ чистий оборотний капітал / джерела власних коштів	$\Phi 1 (\text{P380} - \text{P080}) / \text{P380}$	0,482	0,485	> 0,5	+0,003
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_z = \text{РК} / \text{оборотні активи}$	$\Phi 1 (\text{P280} - \text{P620}) / \text{P280}$	0,899	0,904	> 0,1	+0,005

Платоспроможність підприємства визначається передусім величиною і маневруванням його робочого капіталу (РК), який часто порівнюють з кровоносною системою людини. Його наявність означає, що підприємство здатне погасити поточні борги і має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування, про що свідчить достатнє значення РК, який хоч і зменшився, проте з надлишком покриває наявні борги.

Фінансова стійкість це такий стан майна підприємства, що передбачає віддачу вкладених в підприємництво ресурсів, гарантує платоспроможність, а одержаний прибуток забезпечує самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел.

Фінансовий коефіцієнт автономії (незалежності) визначає концентрацію власного капіталу в загальній сумі ресурсів підприємства. Підприємство вважається фінансово стійким, якщо частка власного капіталу більша 50 %, що виключає високий фінансовий ризик для інвесторів. Підприємством досягнуто високого рівня незалежності від залучених коштів. Це підтверджує показник фінансування, що відображає ступінь залежності від кредиторів та зовнішніх інвесторів і вказує на абсолютну фінансову незалежність підприємства від кредиторів та зовнішніх інвесторів.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу показує ту частку власного капіталу, яка вкладена в оборотні засоби (у виробництво), а яка капіталізована. Високі його значення позитивно характеризують фінансовий стан будь-якого підприємства, що спостерігається в нашому випадку.

Одним із найважливіших відносних показників стійкості фінансового стану являється коефіцієнт забезпечення власними коштами. Високі його значення свідчать про відсутність проблем в частині забезпечення власними обіговими коштами протягом року.

Динаміка наведених показників платоспроможності свідчить про її стабільність, а в цілому констатуємо факт відносної стійкості фінансового стану товариства

Оцінка (прогноз) ймовірності банкрутства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив
Діагностичний аналіз				
P_n (поточна неплатоспроможність) = $\Phi 1$ (фінансові інвестиції) + Γ_k (грошові кошти) - P_z (поточні зобов'язання)	$\Phi 1 (\text{P220} + \text{P230} + \text{P240} - \text{P620})$	-10,0	-3,0	> 0 Збільшення

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

Професійна думка незалежного аудитора щодо здатності безперервної діяльності підприємства:

В цілому фінансовий стан товариства характеризується стабільністю. Професійну думку незалежного аудитора сформувавши такі чинники: самодостатність робочого капіталу, прекрасні показники ліквідності активів товариства, фінансової (ринкової) стійкості суттєво вплинули на незалежне професійне судження аудитора.

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

II. Розкриття іншої допоміжної інформації згідно Вимог НКЦПФР

Вартість чистих активів товариства

Керуючись Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (рішення ДК ЦПФР від 17.11.2004 р. №485) в процесі аудиту розрахована *вартість чистих активів товариства* (активи товариства за мінусом його зобов'язань) станом на 31.12.2012 р. в сумі 767 тис.грн. ($854-43-44=767$).

Це на 571 тис.грн. ($767-196=571$) перевищує розмір СК та цілком і повністю відповідає вимогам ч.3 статті 155 Цивільного кодексу України (із змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 19 червня 2004 року №980-IV), якими передбачено:

«Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити про його зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство підлягає ліквідації.

Інформація про наявність та виконання значних правочинів

Згідно Вимог до аудиторського висновку від 29.09.2011 №1360 аудитор має висловити окрему думку щодо дотримання вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо наявності значних правочинів в звітному періоді. Значними правочинами згідно цього Закону вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 відсотків вартості активів за даними останньої РФЗ. Статутом товариства передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів. Для ПАТ «Житомирзооветпостач» таким вартісним критерієм протягом 2012 року є понад 91,7 тис.грн.

Статутом товариства (в новій редакції) передбачено здійснення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів. В процесі аудиту встановлено, що у звітному періоді керівництвом товариства не вчинялось жодного значного правочину.

Стан корпоративного управління

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

2. Органи управління товариства:

- Наглядова рада в кількості 5 осіб здійснює захист прав та представляє інтереси акціонерів у перерві між проведенням загальних зборів акціонерів і контролює та регулює діяльність

правління товариства в межах своїх повноважень. Її засідання проводяться за потребою, але рідше 1 разу на квартал;
 - Ревізійна комісія в кількості 3-х осіб здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності 3. Одноосібний орган управління товариства – директор, який призначений наглядовою радою строком на 3 роки. До його компетенції належить вирішення всіх питань, пов'язаних з поточною діяльністю, в т.ч. організація виконання рішень загальних зборів та наглядової ради товариства.
 Голова та члени наглядової ради, директор, голова ревізійної комісії являються посадовими особами органів управління товариством та несуть відповідальність згідно чинного законодавства.

Особлива інформація про емітента згідно вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

За наданою товариством інформацією у звітному періоді, визначених ч. 1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан товариства та зумовити зміну вартості його цінних паперів відбулося.

Зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами товариство не має.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

Заключна частина

Мною виконанні аудиторські процедури стосовно перевірки достовірності статистичної фінансової звітності станом на 31 грудня 2012 року, а саме: розглянуто інформацію про фактичні процеси господарської діяльності, відображені в системі бухгалтерського обліку, фінансову звітність та інших джерелах інформаційної структури підприємства.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). У зв'язку з неможливістю спостереження аудитора за процесом інвентаризації внаслідок розбіжностей в часі (періоді) здійснення інвентаризації та аудиту, висновок щодо цих мо надати неможливо. Оскільки підприємство обрало дату переходу на складання МСФЗ-звітності 01.01.2012 року, фінансова звітність за 2012 рік не містить беззастережної заяви про відповідність МСФЗ. Тобто фінансова звітність ПАТ «Житомирзооветпостач» не відповідає усім вимогам МСФЗ.

За період з 01.01.2013 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку, інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства, аудитору не надавалась.

III. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування юридичної особи згідно установчих документів	Приватне підприємство аудиторська фірма «Основа» – ПДФ «Основа»,
Код ЄДРПОУ	30853920
Місце вчинення реєстраційної дії, дата та № свідоцтва про державну реєстрацію	Виконком Житомирської міської Ради; 12.04.2000 р.; серія А01 №158814 запис № 1 305 107 0002 006987
Реєстраційний № ЮО в ЄДР	Згідно витягу з ЄДР серії АА №370300 – 10039906208
Найменування дозвільних документів на здійснення аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №2386, рішення АПУ №98 від 26.01.01, чинне до 23.12.2015

Незалежний аудитор

(сертифікат серії А №003998 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2013 року)

Н.В.Стасюк

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший та другий примірники отримано замовником 12 квітня 2013 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».