

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
pafoosnova@ukr.net код ЄДРПОУ 30853920, н/р №26006005790 в ЖФ ПАТ «Західінкомбанк», МФО 311670



№ 03 / 14
14 лютого 2014 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЕМІТЕНТА -
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2013 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 емітента станом на 31.12.13, що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупні прибутки) за рік, що скінчився 31.12.2013 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» (далі по тексту – товариство, ПАТ «Житомирзооветпостач») за 2013 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».

Загальними зборами акціонерів ВАТ «Житомирзооветпостач» 29 липня 2011 року (протокол № 10) прийнято рішення про перетворення підприємства на Публічне акціонерне товариство у відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства». З моменту державної реєстрації до ПАТ «Житомирзооветпостач» перейшли всі права та обов'язки, все рухоме та нерухоме майно, що належали ВАТ «Житомирзооветпостач». В своїй господарській діяльності підприємство 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 – ветаптек	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 2013 році	26 квітня 2013 року (протокол № 12)
Відповідальні посадові особи в 2013 році: Директор головний бухгалтер	Пількевич Віталій Олександрович – весь період Хоменко Тетяна Олексіївна – весь період

ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит сплановано та здійснено на підставі договору № 03/14 від 31 січня 2014 року з 01 по 14 лютого 2014 року з дотриманням вимог Законів України (далі – ЗУ):

- «Про аудиторську діяльність» (із змінами та доповненнями в редакції ЗУ №140-У від 14.09.06);
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIU);
- ЗУ від 12.05.11 №3332-УІ «Про внесення змін до ЗУ «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 перекирчувань. 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 критеріїв 5% 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 аудитором 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 планувати 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 03.01.13 передбачено, що і в 2013 році БО ведеться за 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 кінець звітного періоду складеної за П(С)БО фінансової звітності ПАТ для приведення її у відповідність до вимог МСФЗ-МСБО. Оскільки датою першого застосування МСФЗ є 01 січня 2012 року, РФЗ за 2012 рік підлягала трансформації. Отже залишки у звітності станом на 01.01.2012 року приведені у відповідність до вимог МСФЗ, тому порівняльні дані відображені в РФЗ за 2013 рік, як того вимагають МСФЗ.

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 31.12.2013 року, адекватним. Прийнята товариством ОП та система БО в цілому відповідають конкретним обставинам функціонування підприємства та не суперечать чинному українському законодавству та основним положенням МСФЗ-МСБО.

Протягом 2013 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 МФУ від 11.08.94 за № 69 перед складанням РФЗ на підставі наказу №15-ОД від 05.12.13 товариством проведено інвентаризацію наявного майна та зобов'язань станом на 31 грудня 2013 року. Оскільки ця подія передувала запрошенню на здійснення аудиту, ми не спостерігали за нею. Матеріали інвентаризації, зокрема протокол засідання інвентаризаційної комісії, яка несе відповідальність за правдивість її результатів, свідчать про відсутність нестач та лишків. Проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 31 грудня 2013 року.

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. Реальність початкових залишків по рахунках бухгалтерського обліку станом на 01.01.2013 року підтверджені умовно-позитивним висновком нашої фірми за 2012 рік.

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), на початок та на кінець 2013 року. Відсутність у цих документах суттєвих

~~Висновок про порушень~~ дає підстави стверджувати, що РФЗ, трансформована товариством за МСФЗ, в цілому відповідає вимогам МСФЗ.

Підстава для висловлення неупередженої думки аудитора:

В процесі виконання завдань з надання впевненості у аудитора виник певний рівень переконаності, що інформація, яка підлягала аудиту, не містить суттєвих невідповідностей між даними БО та РФЗ емітента і базується на:

- зібраний в процесі аудиту достатній кількості аудиторських доказів шляхом їх тестування на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності;
- оцінці відповідності застосованих управлінським персоналом принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації БО та звітності в Україні;
- одержаному дійсному та неупередженому уявленню аудитора про сутність, реальний стан активів, власного капіталу і зобов'язань, результати господарювання суб'єкта перевірки та достатній рівень переконаності про достовірне відображення їх в РФЗ, складеної з дотриманням вимог ЗУ № 996-XIV та П(С)БО, трансформованої за МСФЗ, а також власної облікової політики.

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Керуючись МСА-705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», зважаючи на притаманні аудиту обмеження, відтуп від вимог МСБО-МСФЗ щодо оцінки інвестиційної нерухомості та ОЗ з метою визначення її справедливої вартості, тощо, **висловлюю неупереджену умовно-позитивну думку, що фінансова звітність товариства за 2013 рік, за винятком викладених по тексту аудиторського звіту відхилень, в цілому відповідає визначеній концептуальній основі фінансової звітності та вимогам МСФЗ по її складанню і поданню, а також достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах майновий та фінансовий стан товариства на 31 грудня 2013 року. Валюту балансу в сумі 863 тис. грн. та фінансовий результат (збиток 81 тис. грн.) підтверджую.**

Незалежний аудитор

(сертифікат серії А №007096 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2018 року)



Н.В.Стасюк

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРИ ВИКОНАННІ ЗАВДАНЬ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ У ПТАТ «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2013 рік

I. 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 (Звіту про фінансовий стан) відображені ресурси в сумі 863 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 згідно вимог МСФЗ балансу в 2013 році вартість майна товариства (валюта балансу) зросла на 9 тис. грн., або на 1,04 %.

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 31.12.13 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%, В балансі вартість програмного забезпечення відображена із 100% зносом, ліцензія вартістю 1198,00 грн. – за первісною вартістю, тому що МСБО-38 не передбачає нарахування зносу на безстрокові ліцензії.

- **власних основних засобів** залишковою вартістю 300 тис. грн, первісною вартістю 1126 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності за П(С)БО достовірна. Аналітичний облік основних засобів (далі – ОЗ) ведеться в оборотно-сальдових відомостях обліку ОЗ за історичною (первісною) вартістю по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Протягом звітного періоду придбано ОЗ в сумі 16 тис. грн., вибуло – 7 тис. грн. Підставою для відображення в БО руху ОЗ є акти встановленої форми. Згідно власної ОП облік придбання, ліквідації та іншого вибуття, нарахування зносу та ремонту ОЗ в 2013 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 примітках до річної фінансової звітності достовірно.

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

Знос ОЗ в бухгалтерському і в податковому обліку нараховано щомісячно прямолінійним методом, виходячи із строків корисного використання (експлуатації) об'єкта згідно ст.145 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), що не суперечить вимогам п.26 П(С)БО-7. Для узагальнення інформації про нарахований знос (амортизацію) ОЗ використовується 131 рахунок, на якому накопичено 826 тис. грн. зносу.

З метою оцінки технічного стану ОЗ на дату балансу розраховуємо такі показники:

- ступінь їх зношеності, який становить 0,734 (73,4%) від первісної вартості ОЗ;
- коефіцієнт придатності ОЗ – 0,266 (26,6 %);

- коефіцієнт оновлення ОЗ – 0,014 (1,4 %);
- коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,006 (0,6 %).

➤ *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.*

▪ **Інвестиційної нерухомості** залишковою вартістю 81 тис. грн., первісною вартістю 207 тис. грн. на кінець року, яка в процесі трансформації на дату переходу на МСБО-МСФЗ виділена із загальної вартості ОЗ і утримується з метою отримання орендної плати, генеруючи грошові потоки. Протягом 2013 року від операційної оренди інвестиційної нерухомості (далі – ІН) на рахунки товариства надійшло 204 тис. грн., що відображено в рядку 3040 звіту про рух грошових коштів. ІН при визнанні первісно оцінено за собівартістю (балансовою вартістю), що не суперечить вимогам п.20 МСБО-40.

➤ *Надаю застереження користувачам інформації, що МСБО-38 вимагає від усіх суб'єктів господарювання визначати справедливу 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 справедливу 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 2 тис. грн. на початок та 10 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 31.12.2013 р. відображені **оборотні активи** загальною вартістю 471 тис. грн., які в порівнянні з попереднім роком зросли на 12 тис. грн., або на 2,6 % і складають 54,6 % 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 у відповідності з П(С)БО-9 та прийнятої підприємством ОП.

Оприбутковуються ТМЦ по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних постачальників 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 25 тис. грн., або на 6,6 %, а в цілому кількість сировини та матеріалів, палива, запасних частин та готової продукції залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи товариства.

★ В процесі трансформації складеного на 31.12.13 за П(С)БО балансу згідно вимог МСФЗ для забезпечення зіставності звітних даних за ряд періодів застосовувався один і той же метод визначення собівартості запасів, як того вимагає МСФЗ-2 «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 – 336 тис. грн.

- **дебіторської заборгованості** (далі – ДЗ) за товари, роботи, послуги чистою реалізаційною вартістю 29 тис. грн., первісною вартістю 34 тис. грн.;

- **дебіторської заборгованості** за розрахунками з бюджетом – 5 тис. грн.;

- **іншої поточної дебіторської заборгованості** – 36 тис. грн.

Дебіторську заборгованість товариство визнає як фінансовий інструмент і вважає поточною, сподіваючись погасити протягом поточного року. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 «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 ДЗ відображено з врахуванням резерву збитків від зменшення корисності (резерву сумнівних боргів) в сумі 5 тис. грн.

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

Облік касових операцій здійснено згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті (надалі – НВ) в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.04, зареєстрованої в МЮУ 13.01.06 за № 40/10320. Синтетичний облік касових операцій в НВ ведеться в ЖО № 1 та у відомості № 1.1. За даними головної книги залишок коштів в касі головного підприємства станом на 31.12.2013 р. по 301 рахунку становить 127,55 грн., в аптечних касах 2307,04 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 згідно постанови 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 31.12.13 р. становить 45307,30 грн., на субрахунках ветеринарних аптек залишки відсутні, що підтверджено виписками банків. Крім того, на 331 рахунку обліковується 229,65 грн. Ці суми відображені в рядку 1165 активу балансу.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2013 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 23 тис. грн.; від інвестиційної діяльності – (16) тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків товариства за звітний період є їх збільшення в сумі 7 тис. грн. Товариство подає звітність за 2013 рік у відповідності з МСФЗ уже вдруге, тому надає порівняльну інформацію за попередній 2012 рік.

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

2. Визнання, класифікація та оцінка пасивів в бухгалтерському обліку

Аналіз даних трансформованого станом на 31.12.13 р. балансу свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 863 тис. грн. переважають власні кошти, з яких:

- власних – 698 тис. грн., що становить 80,9 % валюти балансу;
- залучених (кредитори) – 165 тис. грн. або 10,1 %.

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 вартістю 196 тис. грн. (ряд. 1400 пасиву балансу). Він створений для забезпечення діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» і складає 196436,00 грн., розподілений на 785744 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. СК сформовано в процесі приватизації майна як вартість цілісного майнового комплексу (ЦМК). Це засвідчено в приватизаційних документах: наказі РВ ФДМУ по Житомирській обл. №215-ВАТ від 20.10.1997 р. про створення ВАТ «Житомирзооветпостач»; акті оцінки ЦМК та в акті передачі ФДМУ у власність створеному товариству нерухомого майна (вартість якого включено до СК) від 09.07.99 згідно з переліком.

Загальну номінальну вартість СК в сумі 196436,00 грн. в кількості 785744 акцій підтверджено Житомирським територіальним управлінням ДК ЦПФРУ у свідоцтві про реєстрацію випуску акцій в бездокументарній формі від 28 вересня 2011 року за № 37/06/1/10 від 16.08.10.

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 рахунку № 40 та відповідає вимогам чинного законодавства.

За даними депозитарія ПАТ «НДУ» акціонерами товариства на 31.12.13 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 загальною номінальною вартістю 21748,00 грн., що становить 11,0713 %;
2. Громадянка України Розновська В.В. – 494846 акцій в сумі 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, ліцензія АЕ №286663 видана НК ЦПФР 10.10.13

- **резервний капітал** в сумі 10 тис. грн. створений в попередні роки за рахунок одержаних прибутків. Для його обліку використовується 43 рахунок, на якому після покриття збитків в попередні роки залишилося 10 тис. грн. на дату балансу.

- **нерозподілений прибуток** в сумі 492 тис. грн. (ряд. 1420) коригує (збільшує) власний капітал підприємства і є основним джерелом зростання його величини. Він визначається як підсумок за весь період існування ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці результатів його діяльності за вирахуванням сум, що можуть бути розподілені між власниками як дохід від корпоративних прав (дивідендів) та сум, на які накладена заборона щодо такого розподілу. Оскільки в 2012 році діяльність товариства була збитковою, дивіденди не виплачувались.

В процесі трансформації балансу станом на 31.12.2013 р. ця стаття зросла внаслідок коригувань та зменшилась за рахунок збитків до 492 тис. грн. Її складовими являються:

- трансформований залишок *нерозподілених прибутків* минулих років – 561 тис. грн.;
- *збиток*, отриманий підприємством у звітному році в сумі 81 тис. грн.

Таким чином, на дату балансу власний капітал товариства складає 698 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 негативні зміни в сумі 69 тис. грн., що відбулися у власному капіталі товариства за 2013 рік.

2.3 Поточні зобов'язання і забезпечення

На кінець звітного періоду загальна сума зобов'язань та забезпечень складає 165 тис. грн., які товариство визнає поточними та оцінює за сумою погашення. Протягом звітного періоду загальна сума боргів та забезпечень товариства зросла на 78 тис. грн. (або майже в 1,9 рази), що є негативною 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 – 9 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
 - з бюджетом – 56 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – 35 тис. грн.;
 - із страхування – 15 тис. грн.;
 - з оплати праці – 23 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 60 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 2 тис. грн.

Визнані товариством поточні 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, в т.ч. з податку на прибуток в сумі 35 тис. грн., та перед ПФУ сплачена у I кварталі 2014 року своєчасно та в повному обсязі.

В рядку 1660 пасиву балансу відображені поточні забезпечення у вигляді розрахованого в процесі трансформації балансу за МСФЗ резерву в сумі 60 тис. грн. для виконання зобов'язань перед персоналом товариства з виплати відпусток в 2014 році. Інформація про накопичення та рух цього резерву в БО узагальнюється на 471 рахунку.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення фінансового характеру в балансі відсутні.

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 сукупний дохід (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 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 веде накопичувальній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації.

Витрати підприємства за 2013 рік відображені на відповідних рахунках обліку згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-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-15, який у цій частині не суперечить вимогам МСБО-МСФЗ, а саме: точки зору МСБО-МСФЗ є дуже деталізованим, а значить досить інформативним користувачів. Тому можна вважати, що цей звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.

Визнані товариством в 2013 році чисті доходи загальною сумою 3319 тис. грн. підтверджені в процесі аудиту і класифіковані в БО за їх видами правильно, згідно з П(С)БО-15, який у цій частині не суперечить вимогам МСБО-МСФЗ, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації товарів в сумі 3282 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 177 тис.грн.

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2013 рік відображено 3540 тис. грн. підтверджених даними БО загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованих товарів (послуг) – 2316 тис.грн. (65,4 %);
- адміністративні витрати – 306 тис. грн. (8,6 %);
- витрати на збут – 819 тис.грн. (23,1 %);
- інші операційні витрати – 64 тис. грн. (1,8 %);
- податок на прибуток – 35 тис.грн. (1,0 %).

З врахуванням трансформаційних проведення та коригувань та відображеного в податковій декларації за 2013 рік податку на прибуток в сумі 35 тис.грн. чистий збиток товариства за 2013 рік складає 81 тис. грн. та розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Чистий прибуток на одну просту акцію ПАТ «Житомирзооветпостач» має відношення, 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 аудитор має підтвердити чи спростувати прийнятність підготовки РФЗ управлінським персоналом з використанням принципів безперервності діяльності підприємства, як фундаментального. Така оцінка передбачає судження у певний момент часу про невизначені за сутністю результати подій чи умов, яких аудитор не може передбачити. Тому відсутність в нашому звіті будь-якого посилання на невизначеність безперервної діяльності не є гарантією здатності СГ безперервно продовжувати свою діяльність.

Керуючись МСА-570 «Безперервність», аудитор шляхом проведення фінансового аналізу має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства як важливого чинника 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 визначення показників ліквідності та платоспроможності, використовуючи дані РФЗ, Головної книги (оборотного 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 функціонування товариства 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 2,9 рази перевищує суму поточних зобов'язань товариства, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець 2013 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) $K_{\text{л}} = \text{оборотні активи} / \text{поточні зобов'язання (ПЗ)}$	$\Phi 1 \text{ P260} / \text{P620}$	10,432	2,855	>1,0-2,0	-7,577
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжний) $K_{\text{ш}} = \text{ВО} + \text{ДЗ} + \text{ПФІ} + \text{ГК} / \text{ПЗ}$	$\Phi 1 (\text{P150} - \text{P240}) / \text{P620}$	0,909	0,400	>0,8	-0,509
Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K_{\text{л.а.}} = \text{поточні фінансові інвестиції} + \text{грошові кошти} / \text{поточні зобов'язання}$	$\Phi 1 (\text{P040} + \text{P045} + \text{P230} + \text{P240}) / \text{P620}$	0,932	0,291	> 0,25	-0,641

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його ринкової вартості. **Загальний коефіцієнт ліквідності (покриття)** дещо більший оптимального значення, що характерно для торгівельних підприємств. Отож кожна гривня поточних зобов'язань покривається 2,855 грн. оборотних засобів. Це означає, що товариство має достатній рівень забезпечення ресурсами, які можуть терміново погасити його борги.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності відображає ту частину боргів товариства, яку можна погасити наявною ДЗ. Недостатнє значення цього коефіцієнта свідчить про нездатність товариства терміново погасити борги всією сукупністю ДЗ навіть у випадку її швидкої ліквідації. Означасно це відображає належний рівень маркетингової роботи з дебіторами.

Параметри **абсолютної (грошової) ліквідності** свідчать про негайну готовність підприємства погасити свої борги наявними високоліквідними фінансовими активами (грошовими коштами), хоч вказаний показник досить відносний та залежить від специфіки діяльності, умов розрахунків з постачальниками та покупцями.

Результати проведеного дослідження свідчать про потенційну спроможність підприємства розрахуватися 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	$\Phi 1 \text{ P260} - \text{P620}$	415,0	306,0	> 0	-109,0
Коефіцієнт автономії (незалежності) $K_{\text{а}} = \text{власний капітал} / \text{валюта балансу}$	$\Phi 1 \text{ P380} / \text{P280}$	0,898	0,809	> 0,5	-0,089
Коефіцієнт фінансування $K_{\text{фз}} = \text{залучений капітал} / \text{власний капітал}$	$\Phi 1 (\text{P480} + \text{P620}) / \text{P380}$	0,057	0,236	< 1	+0,179
Коефіцієнт маневрування власного капіталу $K_{\text{мвк}} = \text{чистий оборотний капітал} / \text{джерела власних коштів}$	$\Phi 1 (\text{P380} - \text{P080}) / \text{P380}$	0,485	0,438	> 0,5	-0,047
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами $K_{\text{з}} = \text{РК} / \text{оборотні активи}$	$\Phi 1 (\text{P280} - \text{P620}) / \text{P280}$	0,904	0,650	> 0,1	-0,253

Платоспроможність підприємства визначається передусім величиною і маневруваністю 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 зменшився майже на третину, проте з надлишком покриває наявні борги.

Фінансова стійкість це такий стан майна підприємства, що передбачає віддачу вкладення 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 до загальної суми ресурсів підприємства. Підприємство вважається фінансово стійким, якщо частка власного капіталу більша 50%, що виключає високий фінансовий ризик для інвесторів. Абсолютна фінансова незалежність від зовнішніх фінансових джерел спостерігається у нашому випадку і підтверджується показником фінансування, який відображає ступінь залежності кредиторів та зовнішніх інвесторів.

Коефіцієнт маневрування власного капіталу показує, яка частка власного капіталу вкладена в оборотні засоби (у виробництво), а яка капіталізована. Високі його значення позитивно характеризують фінансовий стан будь-якого підприємства. Дещо нижчий оптимальний показник свідчить про зростання капіталізації майна.

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

Хоч всі наведені показники платоспроможності порівняно з торішніми погіршилися, проте залишаються високими, а їх динаміка свідчить про стабільність платоспроможності, що дає підстави констатувати відносну стійкість фінансового стану товариства в цілому.

Оцінка (прогноз) ймовірності банкрутства

Показники	Алгоритм розрахунку	На початок року	На кінець року	Норматив
Діагностичний аналіз				
Пн (поточна неплатоспроможність) = Фі (фінансові інвестиції) + Гк (грошові кошти) - Пз (поточні зобов'язання)	Ф1 (P220 + P230 + P240 - P620)	-46,0	-117,0	> 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 сформували такі чинники: самодостатність робочого капіталу, високі 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

спрогнозувати 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) аудитором розрахована *вартість чистих активів товариства* (активи товариства за мінусом його зобов'язань) станом на 31.12.2013 р. в сумі 698 тис.грн. (863-165=698).

Це на 502 тис.грн. (698-196=502) 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 ЗУ «Про акціонерні товариства» щодо наявності значних правочинів в звітному періоді, якими згідно цього Закону вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 % 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 2013 року є понад 85,4 тис.грн.

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 не 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.

Стан корпоративного управління в ПАТ «Житомирзооветпостач» в суттєвих аспектах відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства», Статуту Товариства, внутрішнім нормативно – розпорядчим документам.

**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 не відбулося.

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

**Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення
фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Керуючись МСА, аудитором ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам такого викривлення. При застосуванні цих процедур я не виявила жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у ФЗ Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Проте через властиві аудиту обмеження існує неминучий ризик того, що окремі суттєві викривлення ФЗ можна не виявити навіть тоді, коли аудит належно сплановано і виконано відповідно до МСА.

Заключна частина

Мною виконанні аудиторські процедури щодо встановлення достовірності статей фінансової звітності станом на 31 грудня 2013 року, а саме: розглянуто інформацію про факти, процеси господарської діяльності, відображені в системі БО, РФЗ та інших джерелах інформаційної структури підприємства. Проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Оскільки інвентаризація передувала здійсненню аудиту спостереження аудитора за нею не здійснювалось, тому об'єктивний висновок щодо цього моменту надати неможливо.

Підприємство обрало датою переходу на складання МСФЗ-звітності 01 січня 2012 року. Фінансова звітність ПАТ «Житомирзооветпостач» за 2013 рік складена управлінським персоналом на основі принципу безперервності (здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність) з наданням порівняльної інформації за 2012 рік та в цілому відповідає вимогам МСФЗ.

За період з 01.01.2014 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку, інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства, аудитором не надавалась.

III. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування юридичної особи згідно установчих документів	Приватне підприємство аудиторська фірма «Основа» – ПАФ «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 №007096 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2018 року)

Н.В.Стасюк

Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший та другий примірник отримано замовником 14 лютого 2014 року. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми «Основа».