

Приватне підприємство
аудиторська фірма
«АУДИТ-ОЛЬГА»

10020, Україна, м. Житомир, просп. Миру, 19, кв. 374, тел. (0412) 25-91-63

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності №0482 від 26.01.2001 р.,
видане АПУ, дійсне до 04.11.2015 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю
якості №0184 від 24.11.2011 р.

Розрахунковий рахунок 26003060758739
ЖРУ ПАТ КБ «Приватбанк», м. Житомир,
МФО 311744
Код ЄДРПОУ 20425581
www.audit-olga.com.ua

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач»
за 2014 рік

*Загальним зборам ПАТ «Житомирзооветпостач»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про емітента

Найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Житомирзооветпостач» (скорочено - ПАТ «Житомирзооветпостач»)
Код ЄДРПОУ	00727096
Юридична адреса та місцезнаходження	вул. Слобідська, буд. 27, м. Житомир, Україна, 10019
Банківські реквізити	п/р 26006195939, ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805
Відомості про державну реєстрацію підприємства	Свідоцтво 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
Основні види економічної діяльності	46.46 – Оптова торгівля фармацевтичними товарами; 47.73 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами;
Статут ПАТ «Бердичівський м'ясокомбінат»	Статут затверджено рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ «Житомирзооветпостач» 29 липня 2011 року (протокол № 10), зареєстровано державним реєстратором 03.08.11 (запис № 1 305 510 50021 001551).

Аудитори незалежної аудиторської фірми ППАФ «Аудит-Ольга» провели аудиторську
вирку фінансової звітності ПАТ «Житомирзооветпостач» (далі по тексті – Товариство) за
1 рік.

Аудит проведено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, ітуту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі Міжнародних стандартів ітуту - MSA). Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема MSA 700, MSA 705, MSA 706 та інших Міжнародних стандартів ітуту, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Фінансова звітність, що перевірялася, додається до цього аудиторського висновку та

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р.;
- Звіт про власний капітал за 2014 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 р., що містять ст

- Звіт про власний капітал за 2014 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 р., що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014 р., є ліквідаційні політики, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі ІСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Товариство також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який забезпечує достовірність фінансової звітності.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора
Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності ПАТ «Житомирзооветпостач» на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання достатніх аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою з'ясування та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою з'ясування аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми не несемо відповідальності за виконання аудиторських процедур або за запити щодо фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду з дати аудиторського висновку до дати опублікування фінансових звітів відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе керівництво Товариства (МСА 560).

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та діючих нормативно-правових актів України. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає вибірку перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку відповідності застосованих керівництвом Товариства принципів бухгалтерського обліку вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В ході проведення аудиторської перевірки розраховується рівень суттєвості викривлень. При висловленні думки щодо відповідності фінансової звітності вимогам МСФЗ враховуються лише суттєві викривлення.

В ході аудиторської перевірки використовувались дані головної книги, оборотно-сальдового балансу, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризації, статистичні документи та інші джерела фінансової інформації.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією Товариства на чолі з головним бухгалтером.

Облікова політика затверджена головою правління Товариства наказом № 1-ОД від 03 лютого 2012 року, дія якого продовжена на 2014 рік. Облікова політика визначає принципи, методи і процедури, які використовуються Товариством для ведення бухгалтерського та управлінського обліку відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО), складання та подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Процеси оформлення, подання первинних документів до обліку та підготовки фінансової звітності затверджено наказом № 4-ОД від 02.01.2014 р.

Документообіг підприємства регулюється відповідними організаційно-розпорядчими документами, виданими посадовими особами у межах наданих їм повноважень.

Інвентаризація активів та зобов'язань проводиться відповідно до вимог ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України №69 від 11.08.1994 (із змінами).

Податковий облік ведеться згідно з вимогами Податкового кодексу України.

Активи та зобов'язання

Нематеріальні активи класифікуються за характером і способом використання в діяльності Товариства відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Після визнання нематеріальних активів їх оцінка здійснюється за собівартістю.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. В балансі вартість програмного забезпечення відображена із 100% зносом, безстрокова ліцензія вартістю 1140,00 грн. – за первісною вартістю, тому що МСБО-38 не передбачає нарахування зносу на безстрокову ліцензію.

Період і метод амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації на кінець звітного року не переглядалися.

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2014 р. складає:

- первісна вартість – 3 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 2 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 1 тис. грн.

Основні засоби класифікуються за характером і способом використання в діяльності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Оцінка об'єкта основних засобів після його визнання здійснюється за собівартістю.

Переоцінка основних засобів, розрахунок знецінення корисності основних засобів на кінець звітного року не проводилися.

Витрати на щоденне обслуговування об'єктів основних засобів визнаються у складі витрат періоду по мірі їх здійснення.

Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Інвестиційна вартість основних засобів при введенні їх в експлуатацію прирівнюється до нуля.

Сроки моральної експлуатації основних засобів на кінець фінансового року не встановлюються.

Облік основних засобів ведеться відповідно до встановленого плану рахунків бухгалтерського обліку, за видами основних засобів, за місцями знаходження об'єктів.

Підприємство використовує власні основні засоби. Аналітичний облік основних засобів ведеться в книзі обліку основних засобів.

Інвентаризація основних засобів проведена згідно наказу № 19-ОД від 08 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року. Підведення підсумків інвентаризації основних засобів оформлено протоколом засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 08 січня 2015 року. В ході інвентаризації надлишків та нестач основних засобів не виявлено. Щодо основних засобів, які не знаходять застосування в діяльності Товариства, комісією прийнято рішення списувати, а фізично та морально застарілі повністю зношені основні засоби, що втратили свої первинні властивості і не використовуються в господарській діяльності, списати.

Вартість основних засобів станом на 31.12.2014 р. складає:

- первісна вартість – 1114 тис. грн.;
- нарахований знос – 846 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 268 тис. грн.

Класифікація інвестиційної нерухомості та її відображення в обліку здійснюється відповідно до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість". Інвестиційна нерухомість у балансі відображається за собівартістю.

Вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2014 р. складає:

- первісна вартість – 207 тис. грн.;
- нарахований знос – 131 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 76 тис. грн.

Визначення та оцінку запасів проведено відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість ринку. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за методом ФІФО.

Системою бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування або однорідна група. Аналітичний облік наявності і руху запасів ведеться в оборотно-сальдових відомостях матеріалів за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Інвентаризація запасів проведена згідно наказу № 19-ОД від 08 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року. Підведення підсумків інвентаризації запасів оформлено протоколом засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 08 січня 2015 року, за даними якого не виявлено надлишків та нестач запасів.

Станом на 31.12.2014 р. запаси складають 340 тис. грн., у тому числі:

- готові запаси – 10 тис. грн.;
- інші – 330 тис. грн.

Відстрочені податкові активи розкриті Товариством в трансформованому балансі як відстрочені податкові різниці в сумі 9 тис. грн. на кінець звітного року. Вони розраховані в процесі трансформації балансу згідно вимог МСБО-12.

Визначення та оцінку фінансових активів та зобов'язань проведено відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові активи підприємства станом на 31.12.2014 р. становлять:

- грошові кошти – 29 тис. грн.;

Згідно власної облікової політики резерв сумнівних боргів визначається на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів та відображає суму, яка достатня для покриття можливих збитків.

Станом на 31.12.2014 р. інша поточна дебіторська заборгованість складає 50 тис. грн., в тому числі:

- за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 48 тис. грн.;

Станом на 31.12.2014 р. загальні активи підприємства складають 773 тис. грн., на 01.01.2014 р. їх вартість складала 863 тис. грн. Протягом 2014 року загальна вартість активів зменшилася на 90 тис. грн., або на 10,4 %. Зміни у складі активів відбулися за рахунок зменшення майже всіх складових активу балансу: залишкової вартості основних засобів на 37 тис. грн., відстрочених податкових активів на 1 тис. грн., запасів на 13 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 29 тис. грн., грошових коштів на 19 тис. грн. Зменшилася також інша поточна дебіторська заборгованість, яка зросла на 9 тис. грн.

Первісне визнання фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

Фінансові зобов'язання станом на 31.12.2014 року становлять:

- кредиторська заборгованість по торговим операціям – 42 тис. грн.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли анулюються або закінчуються його обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2014 року становлять:

- поточні забезпечення на виплату відпусток персоналу – 46 тис. грн.
- поточні зобов'язання – 70 тис. грн.

Складовими поточних зобов'язань являються:

- кредиторська заборгованість за розрахунками:
- з бюджетом – 46 тис. грн.;
- зі страхування – 1 тис. грн.;
- з оплати праці – 23 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року загальні зобов'язання підприємства складають 158 тис. грн., на початок року (на 01.01.2014 р.) вони становили 165 тис. грн., тобто зменшились на 7 тис. грн. (4,2%).

Аналіз свідчить, що зміни у складі зобов'язань відбулися за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками: з бюджетом на 10 тис. грн., зі страхування на 14 тис. грн., поточних забезпечень на 14 тис. грн. при одночасному збільшенні поточних зобов'язань за товари, роботи, послуги (на 33 тис. грн.).

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена згідно наказу № 19-ОД від 08 грудня 2014 року.

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є гривня.

Облік операцій з готівкою в національній валюті ведеться Товариством в цілому згідно Закону "Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого Постановою НБУ №637 від 15.12.2004 р., зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 року за № 40/10320 (із змінами).

Зовнішньоекономічну діяльність Товариство не здійснює.

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2014 р. складає 615 тис. грн. До складу власного капіталу **статутний капітал** в сумі 196 тис. грн., **резервний капітал** в сумі 10 тис. грн., **неоплачений прибуток** в сумі 409 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 р. складає 196436,00 грн., **виплачений на 785 744 простих іменних акцій** номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Статутний **капітал сплачений повністю**. Облік статутного капіталу ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал».

Кількість акціонерів-фізичних осіб складає 225 осіб, яким належить 660834 акцій, що становить частку 84,1030 % статутного капіталу. 3 акціонерам-юридичним особам належить частка яких становить 15,297 %.

Згідно до Методичних рекомендацій, затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 19.12.2004 р. та рішення ДКЦПФР № 688 від 01.12.2005 нами розрахована вартість чистих активів на кінець 2014 року.

Розрахункова вартість чистих активів ПАТ «Житомирзооветпостач» станом на 31.12.2014 р. складає 615 тис. грн. Статутний фонд Товариства складає 196 тис. грн. Неоплачений та резервний **капітал** на кінець звітного року відсутні. Скоригований статутний капітал складає 196 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів більша скоригованого статутного капіталу на 419 тис. грн. Отже, статутний капітал Товариства не потребує коригувань, зазначених у п.3 ст.155 Закону України (із змінами та доповненнями).

Доходи і витрати

Доходи і витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг визнається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, вступі завершеності операції з реалізації товарів та послуг на дату балансу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

За 2014 рік підприємством отримано доходів у сумі 3336 тис. грн., в т.ч.: доходи від основної діяльності складають 3106 тис. грн., інші операційні доходи – 230 тис. грн.

За 2014 рік загальні витрати Товариства становлять 3397 тис. грн.

Основними складовими операційних витрат є витрати щодо оплати товарів в сумі 2227 тис. грн. для **здійснення основної діяльності**, оплати послуг та придбання матеріалів в сумі 94 тис. грн., витрати на **оплату праці** – 653 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 229 тис. грн., амортизація основних засобів та нематеріальних активів – 32 тис. грн., інші операційні витрати – 209 тис. грн.

Показники фінансового стану підприємства

Для оцінки фінансового стану ПАТ «Житомирзооветпостач» на основі даних фінансової звітності за 2014 рік, нами розраховані показники фінансового стану підприємства:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності $K1 = 0,1835$ (за минулий період $K1 = 0,2909$). Нормальне значення $K1=0,25..0,5$ з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про недостатню кількість абсолютно ліквідних активів.

Коефіцієнт загальної ліквідності $K2 = 2,652$ (за минулий період $K2 = 2,855$). Нормальне значення $K2=1,0..2,0$ з тенденцією до збільшення. Значення коефіцієнта свідчить про **достатність** підприємства оборотними активами для розрахунку за поточними зобов'язаннями на кінець року.

Коефіцієнт фінансової стійкості $K3 = 0,796$ (за минулий період $K3 = 0,809$). Нормальне значення $K3>0,5$. Підприємство має достатню фінансову стійкість.

Коефіцієнт структури капіталу $K4 = 0,257$ (за минулий період $K4 = 0,236$). Нормальне значення $K4=0,5..1,0$, $K4<1$ з тенденцією до зменшення. На кінець 2014 року підприємство не **використовує** від залучених коштів.

Між іншим, що докази, отримані в результаті проведеної нами аудиторської перевірки, є достатніми та прийнятні для висловлення модифікованої аудиторської думки стосовно фінансової звітності ПАТ «Житомирзооветпостач» за 2014 рік.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Період аудиторської перевірки відрізнявся від строків проведення інвентаризації, тобто аудитор не мав змоги спостерігати за проведенням річної інвентаризації, оскільки аудит проводився після дати її проведення. При цьому аудиторами застосовано альтернативні підходи для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо наявності та стану активів та зобов'язань товариства. Зазначені обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність та не призводять до викривлення відображеного у звітах загального фінансового стану товариства.

Умовно-позитивна думка

За нашу думку, за винятком можливого впливу факторів, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач» станом на 31.12.2014 р., фінансові результати та рух грошових коштів за цей період збігається на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відомості про аудиторську фірму та підстави перевірки

Назва фірми	Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Ольга»
Ідентифікаційний номер	20425581
Адреса місця знаходження	10020, м. Житомир, проспект Миру 19, кв. 374
Регістраційні дані	Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 10 листопада 1994 р., свідоцтво про реєстрацію – серія А00 №133001
Інформація про Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №0482, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98. Рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 №221/3 термін дії свідоцтва продовжено до 04.11.2015.
Інформація про Свідоцтво про включення до системи контролю	Свідоцтво №0184, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 24.11.2011 №243/3
Інформація про аудитора: ПІБ, місце народження та дата видачі свідоцтва аудитора	Аудитор - Коломійчук Віра Миколаївна Сертифікат аудитора – №001405, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України від 20.09.1994 №19. Рішенням Аудиторської палати України від 19.07.2013 №274 термін дії сертифікату продовжено до 20.09.2018 . Аудитор – Стасюк Надія Володимирівна Сертифікат аудитора – № 007096 від 27 жовтня 1999 року, виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 27.10.1999 р. № 83. Рішенням АПУ від 26.09.2013 р. №279/2 термін дії сертифікату продовжено до 27.10.2018
Контактний телефон	(097) 250-54-29
Електронна пошта	Коломійчук Віра Миколаївна

Підставою для проведення аудиторської перевірки є ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 25 лютого 2006 року №3480-IV, ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року № 326-XII (із змінами) та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НКЦПФР №2826 від 03 грудня 2013 року.

Договір на проведення аудиторської перевірки № 5 від 02 лютого 2015 року.

Аудит розпочато – 03 лютого 2015 року. Аудит закінчено – 13 лютого 2015 року.

Перевірка фінансової звітності проведена з дозволу директора Пількевича Віталія
Александровича в присутності головного бухгалтера Юхимович Валентини Анатоліївни.

Аудитор

сертифікат аудитора № 007096
чинний до 27 жовтня 2018 року)



Н.В.Стасюк



Директор ПП АФ «Аудит-Ольга»

сертифікат аудитора №001405
чинний до 20 вересня 2018 року)



В.М. Коломійчук

Дата 13 лютого 2015 року

Аудиторський висновок складено у 2-х примірниках, з яких один примірник одержав:

Директор

ПАТ «Житомирзооветпостач»

Головний бухгалтер



В.О. Пількевич



В.А. Юхимович

Другий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми.