

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФАВОРИТ"

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4599 від 28.11.2013 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства "ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ" станом на 31 грудня 2015 р.

Вищому управлінському персоналу
ПАТ "ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ"

ПП АФ «ФАВОРИТ», згідно з договором № 3 від 28 березня 2016 року, проведена незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ», що додається, яка включає Звіт про фінансовий стан товариства (Баланс) станом на 31 грудня 2015 р. і звіти про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток за МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Перевірка проводилась з 28.03.2016 року по 31.03.2016 року.

Концептуальною основою складання та достовірного подання фінансової звітності Товариства є Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та діючі Міжнародні стандарти фінансової звітності та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку.

Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до положення Закону України «Про аудиторську діяльність», до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір аудиторських процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядав ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок управлінського персоналу та загального представлення фінансових звітів у відповідності до вимог законодавства України.

Фінансова звітність ПАТ "ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ" за 2015 рік складена його управлінським персоналом на основі бухгалтерського обліку підприємства по вимогах Національних положень бухгалтерського обліку та „Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291, із змінами та доповненнями, по субрахунках до синтетичних

ахунків цього Плану, прийнятих підприємством самостійно з урахуванням потреб специфіки своєї господарської діяльності, управління, контролю, аналізу та фінансової звітності.

Ця звітність трансформована управлінським персоналом Товариства у фінансову звітність по вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності шляхом коригування та рекласифікації всіх статей звітності, необхідних для деталізації та перегрупування її показників у формат МСФЗ з урахуванням принципів визнання, оцінки та розкриття всіх її елементів по МСФЗ, в тому числі МСБО „Подання фінансової звітності”.

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не може отримати абсолютну впевненість, оскільки існують обмеження, частині аудиторській перевірці, які впливають на можливості аудитора виявити суттєві викривлення. Ми вважаємо, що аудиторські докази, зібрані в ході перевірки, є достатньою та прийнятною основою для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів, необоротних активів, дебіторської боргованості та зобов'язань, оскільки ця дата передувала укладенню нашого із ПАТ «КИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» договору на виконання аудиторської перевірки фінансових звітів за 2015 рік.

Через характер облікових запасів Підприємства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів на звітну дату за допомогою інших аудиторських процедур. Умовно – позитивна думка на нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, подає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства та її фінансові результати і рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів. Станом на 31.12.2015 р. вартість чистих активів Товариства складала 559 тис.грн., що перевищує розмір статутного капіталу на 363 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затвердженими рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 року № 485. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Метою виконання процедур щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення

фінансової звітності було **отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо впливу на** ідентифікованих **викривлень внаслідок шахрайства та впливу невикористаних викривлень, якщо** ці на фінансову звітність.

За результатами аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення наслідок шахрайства **аудиторами не ідентифіковані і не отримані докази того, що фінансова звітність містить викривлення внаслідок шахрайства.** Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо **безперервності діяльності.** Управлінський персонал при складанні фінансових звітів оцінює **здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі, не має наміру ліквідувати Товариство чи припинити діяльність.**

За даними проведеного аналізу фінансового стану та недостатності власних оборотних коштів **внес суттєва невизначеність яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.**

Аудитор Комісарчук О.В. ПП АФ «ФАВОРИТ»

(Сертифікат аудитора серія А № 003806 від 02 червня 1999 р.)

Директор ПП АФ «ФАВОРИТ» Комісарчук О.В.

(Сертифікат аудитора серія А № 003806 від 02 червня 1999 р.)

м. Житомир, вул. 1 Травня, 49, к.2,
тел/факс -(0412) 43-00-40

