

8, Україна, м. Житомир,
ий бульвар, буд. 9, оф. 1
акс (0412) 42-14-96, 42-14-97



Код ЄДРПОУ 31133478
р/р 26008015211226
в Філії "Укресімбанку" м.
Житомир
МФО 311324

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКАУНТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою країни за №2429, рішення АПУ № 98 від 26.01.01р., дія свідоцтва продовжена згідно рішення АПУ №316/3 від 9.10.2015 року до 29 жовтня 2020 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 31.01.2013 року № 264/4

№ 23

21 лютого 2017 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ»**

за 2016 рік

м. Житомир

2017 рік

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається власникам цінних паперів та керівництву Публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач» (далі по тексті – Товариство, ПАТ «Житомирзооветпостач») і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом та іншим користувачам згідно чинного законодавства України.

2. Вступний параграф

2.1. Основні відомості про емітента

Організаційно-правова форма (код 230) та найменування емітента	Публічне акціонерне товариство «Житомирзооветпостач» (скорочено - ПАТ «Житомирзооветпостач»)
Код ЄДРПОУ	00727096
Дата первинної державної реєстрації	28.10.1997 р. запис № 1 305 105 0001 001551
Виписка з ЄДР	ААВ №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 – 6
Засоби зв'язку: телефон / факс	(412) 51-98-00 / 51-95-46, 34-45-55
E-mail	zoovet_post@ukr.net
Поточний рахунок (основний), банк, МФО	26006195939 ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805
Основні види діяльності за КВЕД-2010	10.91 – Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах; 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	194
Середня чисельність працівників	12
Дата проведення зборів акціонерів в 2016 році	28 квітня 2016 року
Відповідальні посадові особи в 2016 році: Директор головний бухгалтер	Ткаченко Ігор Анатолійович – весь період Юхимович Валентина Анатоліївна – весь період

2.2. Опис обсягу аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

ПАФ «Екаунт» проводилась перевірка фінансових звітів ПАТ «Житомирзооветпостач» станом на 31.12.2016 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ та містять стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до Законів України:

- «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (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-ХІV (далі – ЗУ № 996-ХІV) та 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);
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою

України (протокол засідання №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із 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»;

- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене рішенням НК ЦПФР № 410 від 12.04.16, зареєстроване в Міністрстві України 10.05.16 за №705/28835;
- інших чинних нормативних документів, що регулюють ведення бухгалтерського обліку (далі – БО) та діяльність учасників фондового ринку, а також аудиторську практику.

З метою отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази» під час аудиту були виконані всі необхідні процедури. В процесі їх виконання ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, використаної в якості аудиторських доказів, які за своїм характером являються сукупними і необхідні для обґрунтування аудиторської думки та звіту.

У своїй роботі аудитором використовувався принцип вибіркової перевірки, під час якої до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання беззаперечних підтверджень щодо відсутності у річній фінансовій звітності (далі – РФЗ) суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів та методів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних впродовж періоду перевірки.

Бухгалтерський облік (далі – БО) здійснюється Товариством згідно затвердженої наказом № 1-ОД від 03.01.13 власної облікової політики, яка обрана з врахуванням конкретних обставин функціонування підприємства і залишалася чинною і впродовж 2016 року. Її зміст в цілому відповідає вимогам ЗУ № 996-XIV, МСБО та МСФЗ і базується на основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішеннях керівництва. Безперервне та адекватне відображення в обліку господарських операцій здійснюється згідно чинного Плану рахунків БО по журнально-ордерній системі в Головній книзі та журналах-ордерах, складених на основі первинних бухгалтерських документів. Впроваджена стандартна бухгалтерська програма «ІС: Бухгалтерія». Підприємство перебувало на загальній системі оподаткування до 01.04.16, а з 01.04.16 – на спрощеній системі оподаткування, залишаючись платником ПДВ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними П(С)БО, для інших цілей – у форматі, передбаченому МСФЗ. Надана для аудиту фінансова звітність Товариства підготовлена згідно вимог МСФЗ.

Обліковою політикою ПАТ «Житомирзооветпостач» передбачено, що вона повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам ЗУ № 996-XIV і конкретним МСФЗ-МСБО та П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Облікова політика застосовується з дотриманням незмінних (постійних) методів обліку та принципів оцінки активів та зобов'язань при відображенні поточних операцій в БО та при складанні РФЗ, а саме:

Основні засоби:

При складанні фінансової звітності за МСФЗ підприємство використовує підхід для обліку основних засобів, який відображений в МСБО 16. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю. Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість, яка є доцільною собівартістю за МСФЗ, починаючи з дати переходу на МСФЗ. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що дорівнює витратам, пов'язаним з придбанням цих активів.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів – 6000,00 грн. Значення ліквідаційної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажі основних засобів підприємство переводить такі об'єкти у товар за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як інший дохід відповідно МСБО 18 «Дохід».

Нематеріальні активи:

При складанні фінансової звітності підприємство використовує підхід для обліку нематеріальних активів, передбачений в МСБО 38. Нематеріальний актив слід визнавати тоді і тільки тоді: якщо є

ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити. Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів. Амортизацію слід нараховувати тоді, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Знецінення активів:

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Оренда :

Для розкриття інформації про орендарів і орендодавців та визначення відповідних облікових політик, що їх слід застосовувати до угод про оренду, підприємство використовує МСБО 17.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає всі ризики та винагороди щодо володіння, а саме: коли аренда передає орендареві право власності на актив наприкінці строку оренди, строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації активу, навіть якщо право власності не передається. Операційна аренда це будь-яка аренда, крім фінансової. Класифікацію оренди слід здійснювати на початок оренди.

Дохід за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі впродовж строку оренди. Нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці щодо подібних активів, а амортизацію слід нараховувати відповідно до МСБО 16 та МСБО 38.

Витрати на позики:

Підприємство позиками не користується.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2. При відпуску запасів у виробництво оцінка їх здійснюється за методом ФІФО. Запаси обліковуються по групах:

- виробничі запаси;
- товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за фактично понесеними витратами на придбання.

Резерв відпусток:

В якості забезпечень підприємство визнає резерв відпусток, який формується в кінці року, виходячи із фонду оплати праці, кількості днів невикористаних відпусток та розрахункового оцінюючого коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попереднього звітного періоду з врахуванням поправки на інфляцію звітного року.

Фінансові активи:

До складу фінансових активів підприємство включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору (крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі

витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

Визнання доходів та витрат:

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації обліковою політикою підприємства не передбачено. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Пов'язані особи:

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

Згідно ст.10 ЗУ № 996-ХІУ 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 №23-ОД від 14.12.16 Товариством проведено щорічну інвентаризацію наявного майна та зобов'язань станом на 31 грудня 2016 року. 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 останній день року.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та такий внутрішній контроль, який він визнає потрібним для того, щоб забезпечити:

- складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- дотримання нормативних вимог у випадках наявності значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) Товариства за даними останньої РФЗ;
- виконання статутних вимог щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- відсутність суттєвих невідповідностей між РФЗ, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з ЦПФР разом з фінансовою звітністю;
- доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у консолідованих фінансових звітах впродовж звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудиторську перевірку здійснено згідно Міжнародних стандартів

аудиту (МСА), які вимагають дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для одержання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудитом передбачено виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора та включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. В процесі оцінки цих ризиків аудитором розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності. У зв'язку з тим, що умовами договору не передбачено проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключає, що в майбутньому податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання аж до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

Вважаю, що отримані в процесі аудиту аудиторські докази є достатніми і прийнятними для формулювання підстави з метою висловлення модифікованої аудиторської думки.

2.5. Аудиторська думка

2.5.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Враховуючи наявність підстав для висловлення модифікованої думки, цей аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», а саме:

- Аудитор не спостерігала за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації. Застосувавши альтернативні аудиторські процедури в межах рівня суттєвості, підтверджую, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 31 грудня 2016 року;
- Підприємством не здійснювалась переоцінка ОЗ з метою визначення їх справедливої вартості, як того вимагають МСФЗ (див., наприклад, МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»);
- В процесі аудиту виявлено 24 об'єкти повністю зношених основних засобів (ОЗ) первісною вартістю 118562,44 грн., в т.ч. 4 придбаних в 90-ті роки РРО первісною вартістю 3785,77 грн., які підлягають обов'язковому списанню, оскільки зняті з обліку в Житомирській ОДПІ. На дату балансу Товариство так і не визначилось щодо подальшої долі цих ОЗ. Якщо підприємство використовуватиме їх за призначенням, то необхідно здійснити їх дооцінку, якщо ж вважає, що вони не принесуть економічних вигод в майбутньому, то необхідно припинити їх визнання.

2.5. Аудиторська думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», повний комплект фінансової звітності надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан товариства на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається МСФЗ. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку, за якими складається фінансова звітність, в цілому відповідає вимогам МСФЗ та не суперечить статті 40 Закону України «Про цінні папери».

В процесі аудиту свідчень щодо існування загрози безперервній діяльності Товариства не отримано.

Оцінка майна Товариства визначена достовірно, що в цілому відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття значно випереджає коефіцієнт оновлення ОЗ, що являється

незалежної тенденцією. Не забуваємо, що ОЗ в процесі експлуатації зношуються і потребують інтенсивного оновлення.

★ Зазначую, що підприємством не здійснювалась переоцінка ОЗ з метою визначення їх справедливої вартості, як того вимагають МСФЗ (див., наприклад, МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 38 "Нематеріальні активи", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти").

• **інвестиційна нерухомість** залишковою вартістю 50 тис. грн., первісною вартістю 157 тис. грн. та накопиченим на кінець року зносом в сумі 107 тис. грн., яка в процесі трансформації на дату переходу на МСБО-МСФЗ (на 01.01.12) виділена із загальної вартості ОЗ і утримується з метою отримання орендної плати, генеруючи грошові потоки. Впродовж 2016 року від операційної оренди інвестиційної нерухомості (далі – ІН) на рахунки товариства надійшло 162 тис. грн., що відображено в рядку 3040 звіту про рух грошових коштів. ІН при визнанні первісно оцінена за собівартістю (фінансовою вартістю), що не суперечить вимогам п.20 МСБО-40.

➤ 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'єкти 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.

• **запаси** в сумі 275 тис. грн., які згідно МСБО 2 «Запаси» визнаються Товариством фінансовими активами і оприбутковуються по відповідних рахунках БО на основі первинних документів (прибуткових накладних поставальників) за фактичною собівартістю. Їх аналітичний облік ведеться в облігово-сальдових відомостях за кожною одиницею БО запасів та в розрізі матеріально-відповідальних осіб. При відпуску запасів у виробництво та торгівлю оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, що передбачено власною обліковою політикою.

На кінець року сумарний залишок запасів, як фінансових активів, зменшився на 8 тис. грн. внаслідок досить відчутного зменшення товарів (на 59 тис. грн., або на 21,3 %) з одночасним збільшення виробничих запасів (на 51 тис. грн., або в 9,5 рази), проте в цілому кількість матеріалів, палива, запасних частин та товарів залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 57 тис. грн. та товари – 218 тис. грн.

• **дебіторська заборгованість** за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.;

• **інша поточна дебіторська заборгованість** – 36 тис. грн.

Дебіторську заборгованість (далі – ДЗ) як фінансовий інструмент, товариство визнає поточною і сподівається погасити впродовж 12 місяців від дати балансу. Її облік відповідає вимогам П(С)БО-10 «Дебіторська заборгованість» та власної ОП і не суперечить критеріям визнання за МСФЗ. Під час проведення аудиту ми отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

➤ Оскільки у підприємства відсутня ДЗ покупців та замовників, а інша поточна заборгованість – це **аналітичні платежі енергопостачальним структурам – резерв сумнівних боргів не формувався, як того вимагають МСФЗ, тому чиста реалізаційна вартість на кінець звітнього періоду дорівнює поточній дебіторській заборгованості.**

• **грошові кошти** в сумі 142 тис. грн., облік яких відображає кошти в касі в сумі 1 тис. грн. та 141 тис. грн. на поточних рахунках в банках, що можуть бути використані для здійснення господарських операцій і підтверджені останніми виписками банків та довідками про звірку рахунків на останню дату року. Облік касових операцій та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, розрахунки та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства. Валютних рахунків Товариство не відкривало.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік встановлено, що він складений на основі трансформованого балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно МСБО 7. Інформація про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період відображена в цілому достовірно, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності складає 56 тис. грн., від інвестиційної діяльності – 12 тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх збільшення на 68 тис. грн.

3.2 Пасивн Аналіз даних балансу на кінець 2016 року свідчить, що в загальному обсязі джерел (господарських засобів) в сумі 737 тис. грн. переважає власний капітал в сумі 546 тис. грн., що

складає 74,1 %, частка залучених коштів (кредитори) в сумі 191 тис. грн. складає 25,9 % проти ліквідних 77,4 та 22,6%.

• **статутний капітал** (далі – СК) створений для забезпечення діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні права активів номінальною вартістю 196 тис. грн. (ряд. 1400 пасиву балансу). Його розмір 196436,00 грн., розподілений на 785744 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна, засвідчений 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 загальною номінальною вартістю (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 акцій ЗНВ 40000,00 грн. або 20,363 %;

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

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, державних 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 № 00) 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 належало 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).

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 наданою Товариством інформацією акціонерами товариства на 31.12.16 являються:

- 192 акціонери – фізичні особи;
- 2 акціонери – юридичні особи;
- Державна частка в СК товариства відсутня;

Володарями частки в СК товариства понад 10 % являються:

- 1. Фізична особа – 581547 акцій в сумі 145 386,75 грн., або 74,01227 %.
- 2. Фізична особа – 81065 акцій в сумі 20 266,25 грн., або 10,31697 %.

Реквізити депозитарію, дані про дозвільні документи на провадження депозитарної діяльності	ПАТ «Національний депозитарій України» Код ЄДРПОУ – 30370711, 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 17/8, т./ф (44) 279-66-51, 279-13-22 ліцензія 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, бульвар Новий, 9, 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 часткового покриття збитків минулих років залишилося 10 тис. грн. на дату балансу.

• **нерозподілений прибуток** в сумі 340 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

дивідендів) та сум, на які накладена заборона щодо такого розподілу. Оскільки в 2015 році діяльність Товариства була збитковою, дивіденди не виплачувались.

Складовими цієї статті балансу являються:

- трансформований залишок *нерозподілених прибутків* минулих років – 353 тис. грн.;
- *збиток*, отриманий підприємством у звітному році в сумі 2 тис. грн.
- *поточні зобов'язання* в сумі 191 тис. грн. оцінені за сумою погашення. На кінець 2016 року сума боргів Товариства збільшилась на 28 тис. грн. або на 17,2% через суттєве зростання забезпечень. Складовими цих зобов'язань являються:
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 76 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 25 тис. грн.;
- розрахунками із страхування – 2 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 11 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість – 3 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 74 тис. грн.

Первісне визнання фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладання угоди, в результаті підприємство стає стороною за договором, що є по суті фінансовий інструмент. Підприємство визнає фінансове зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються його зобов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

На виконання вимог МСБО-37 на підставі здійсненої інвентаризації невикористаних відпусток станом на 31.12.16 підприємством розраховано забезпечення у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу підприємства в сумі 74 тис. грн. (разом з ЄСВ в розмірі 22%) на 2017 рік.

3.3 Фінансові результати 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.

Наразі основним видом діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» є оптова та роздрібна торгівля ветеринарними фармацевтичними товарами. Реалізація товарів та послуг в роздріб здійснюється за рекомендованими 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 – фінансових чеків РРО, актів прийому-передачі виконаних робіт, видаткових та податкових накладних на випуск медпрепаратів та супутних товарів. Аналітичний облік реалізації товарів ведеться в аналітичній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації. Облік інших операційних доходів – на окремих субрахунках 71 рахунку «Інші операційні доходи».

Витрати підприємства за 2016 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно 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 сказати, що цей звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.

Визнані Товариством в 2016 році чисті доходи загальною сумою 2440 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 2213 тис. грн. (90,7 %);
- інші операційні доходи – 217 тис. грн. (8,9 %);
- інші доходи – 10 тис. грн. (0,4 %);

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2016 рік відображено 2442 тис. грн. підтверджених в процесі аудиту загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованих товарів (послуг) – 1556 тис. грн. (63,7 %);
- адміністративні витрати – 318 тис. грн. (13,0 %);
- витрати на збут – 488 тис. грн. (20,0 %);
- інші операційні витрати – 72 тис. грн. (3,0 %);

- інші витрати – 8 тис. грн. (0,3 %).
- чистий збиток за звітний період складає 4 тис. грн. і розрахований у всіх суттєвих аспектах відповідно до канонів МСФЗ з врахуванням трансформаційних проведення та коригувань.

На дату балансу власний капітал Товариства складає 546 тис. грн., що відображено у Звіті про фінансовий стан. Він складений з врахуванням впливу коригувань окремих статей в процесі трансформації балансу за рахунок прибутку та відображає інформацію про негативні зміни в сумі 13 тис. грн., які відбулися у власному капіталі Товариства за 2016 рік внаслідок одержаних збитків в сумі 4 тис. грн., та впливу інших коригувань в сумі (9) тис. грн.

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

Згідно вимог до аудиторського висновку аудитор має підтвердити чи спростувати доречність застосування Товариством принципу безперервності діяльності підприємства, як фундаментального, при підготовці річної фінансової звітності. Керуючись МСА-570 «Безперервність», аудитор шляхом проведення фінансового аналізу має виключити ймовірність (можливість) банкрутства товариства як можливого чинника появи значних сумнівів в здатності СГ безперервно здійснювати свою діяльність.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2016 року з врахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Підприємство вважається неплатоспроможним при незадовільній структурі балансу, коли боржник нездатний погасити свої борги внаслідок перевищення зобов'язань над вартістю власного майна або недостатнього рівня ліквідності цього майна. Оскільки сума оборотних активів Товариства перевищує суму його поточних зобов'язань в 2,4 рази, навіть без розрахунку фінансових показників очевидно, що структура балансу на кінець року є цілком задовільною.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками форм фінансового звіту за 2016 рік, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану ПАТ «Житомирзооветпостач»

Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{поточні фінансові інвестиції}}{\text{поточні зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори} + \text{Запаси}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} / \text{Вартість майна}}{\text{Вартість активу (підсумок балансу)}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{\text{Чистий прибуток підприємства}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
Орієнтовне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
2015 рік	0,454	2,436	0,774	0,292	Від'ємне значення
2016 рік	0,743	2,377	0,741	0,350	Від'ємне значення
Відхилення (+/-)	+0,289	-0,059	-0,033	+0,058	Не розраховується
Відхилення	В 1,6 рази	На 2,4 %	На 4,3 %	В 1,2 рази	Не

(А, грн)					розраховується
----------	--	--	--	--	----------------

Ліквідність активів означає здатність перетворити актив на гроші швидко і без втрат його вартості і дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання на дату балансу.

Коефіцієнт покриття на дату балансу зменшився на 59 пунктів, проте перебуває поза межами оптимального значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 2,377 грн. оборотних засобів. Отже, Товариство забезпечене ресурсами, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Зниження коефіцієнта покриття відбулося за рахунок збільшення поточних зобов'язань швидкими темпами, ніж оборотних активів і свідчить про незначне погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність погасити наявні борги найліквіднішими активами (грошовими коштами). Це найжорсткіший критерій ліквідності і якщо він менший 0,2-0,25 (20-25 %), то підприємство вважається неплатоспроможним. Розраховані параметри (значно вищий оптимального позитивний показник) свідчать про платоспроможність Товариства на дату балансу.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 368,5 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає 191 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності чи автономії) на кінець року складає 74,1 % проти торішніх 77,4% і нормативних 50 %. Він дещо знизився на кінець 2016 року, але свідчить про досить пристойну фінансову стійкість підприємства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування чи структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів і фіксує факт перевищення власних коштів над залученими. Коефіцієнт фінансування на кінець року зріс в 1,2 рази і становить 0,350 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зменшення, тобто це саме той показник, коли що менший показник, то краще. Це свідчить про незначне зниження рівня фінансової стійкості, проте він значно менший орієнтовного значення, що вказує на відносну незалежність підприємства від зовнішніх фінансових джерел на дату балансу.

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів (господарських засобів). У зв'язку з системною економічною кризою в Україні діяльність підприємства впродовж останніх років виявилась збитковою. При цьому рентабельність активів та загальна рентабельність через збитковість має від'ємне значення, що характеризує неефективність господарської діяльності впродовж 2016 року та відсутність віддачі авансованих в цю діяльність коштів.

Розраховані показники фінансового стану на кінець 2016 року характеризуються досить неоднозначно – всі вони, за винятком показника абсолютної ліквідності, дещо погіршилися, але залишаються на пристойному рівні завдяки високому економічному потенціалу підприємства, досягнутому в минулі роки. А в цілому фінансовий стан Товариства характеризується стабільністю. Професійну думку незалежного аудитора сформулювали такі чинники: самодостатність робочого капіталу, високі показники ліквідності активів Товариства, фінансової (ринкової) стійкості суттєво вплинули на незалежне професійне судження аудитора.

Сукупність цих факторів свідчить про невисокий ризик банкрутства ПАТ «Житомирзооветпостач», що не викликає сумнівів щодо здатності його безперервної діяльності підтримувати бізнесу в прогнозованому майбутньому.

5. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку

5.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2016 року розрахована аудитором згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням ДК ЦПФР від 17.11.2004 року № 485, і дорівнює 546 тис. грн. Оскільки СК Товариства становить 196 тис. грн. то чисті активи значно більші СК (на 350 тис. грн., або в 2,8 рази), що цілком відповідає вимогам ч.3 ст. 155 ЦКУ, якими передбачено: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити

фінансового року вартість чистих активів буде меншою від СК, АТ зобов'язане оголосити зменшення та зареєструвати відповідні зміни у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від встановленого законом мінімального розміру СК, товариство ліквідації». Наразі у Товариства не виникає обов'язку щодо зменшення СК.

Інша обов'язкова інформація визначена Положенням № 410 від 12.04.16 і розкривається разом з фінансовою звітністю. В ході аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих розбіжностей між перевіреною аудитором річною фінансовою звітністю та інформацією, що надана до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно вимог цього Положення та МСА 720 «Впевненість аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором звітність» отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

Згідно з положеннями ст.70 ЗУ «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. (із змінами та доповненнями) вважаються дії, предметом яких являється ринкова вартість майна або послуг понад 10 % від вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Статутом Товариства передбачено проведення значних правочинів (від 10 до 25 відсотків вартості активів) з відома наглядової ради, а понад 25 відсотків – загальними зборами акціонерів. Для ПАТ «Житомирзооветпостач» вартісним значним правочином впродовж 2016 року є понад 72,2 тис. грн. Дослідивши надані до Товариства документи на предмет вчинення значних правочинів, можна зробити висновок, що у звітному періоді Товариство не уклало будь-яких значних правочинів та не має невиконаних правочинів минулих років.

Виявлення та розкриття особливої інформації про емітента За наданою Товариством та аудитором інформацією, у звітному періоді подій, 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 (особлива інформація) не відбулося.

Корпоративне управління Товариства здійснюється згідно вимог чинного законодавства та статуту, за яким сформовано такий склад органів управління:

Висхідний орган управління – загальні збори акціонерів, які згідно чинного законодавства та статуту Товариства проводяться 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. В 2016 році збори проведені 28 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства».

Органи управління Товариства:

- Наглядова рада обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3-х осіб строком на 3 роки, виконує захист прав та репрезентує інтереси акціонерів у перерві між проведенням зборів і контролює діяльність виконавчого органу Товариства в межах своїх повноважень. Її засідання проводяться за потребою, але не рідше 1 разу на квартал;
- Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3-х осіб терміном на 3 роки і здійснює перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.
- Особистий 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 тому числі 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 цілому відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства», статуту Товариства, внутрішнім нормативно-розпорядчим документам.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства Керуючись принципом професійного скептицизму згідно вимог МСА 240 та 315, аудитором ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю. Під час аудиту встановлено:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво Товариства сповна розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

зв'язану з ними діяльність для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитором виконані необхідні для отримання інформації процедури. Зокрема, подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора володіли інформацією, що могла б допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Згідно отриманих на запити аудиторів пояснень керівник, відповідальний за фінансову інформацію, заперечив факти шахрайства або підозри у шахрайстві, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Під час виконання необхідних процедур не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. Вважаю, що отримано достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Житомирзооветпостач» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

5.7 Наявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу на запит аудитора управлінським персоналом Товариства заперечується.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

6.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт». Код ЄДРПОУ 31133478.

6.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена згідно рішення АПУ № 316/3 від 29 жовтня 2015 року до 29 жовтня 2020 року.

6.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 01.11.2012 року, Серія ААВ, № 083546. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

6.4. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за Рішенням АПУ від 31.01.2013 №264/4

6.5. Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 30.01.2014 року, № 288/3

6.6. Місцезнаходження: 10008, Україна, м. Житомир, Новий бульвар, 9, оф. 1.

6.7. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

7. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

7.1. Договір про проведення аудиту № 23 від 07 листопада 2016 року.

7.2. Аудит розпочато 07 листопада 2016 року і закінчено 21 лютого 2017 року.

Аудитор ПАФ «Екаунт»

(Сертифікат аудитора серії А № 007096, чинний до 27 жовтня 2018 року)

Стасюк Надія Володимирівна

Директор ПАФ «Екаунт»

(Сертифікат аудитора серії А № 004408, чинний до 30 листопада 2019 року)

Онищук Галина Терентіївна

21 лютого 2017 року