

10008, Україна, м. Житомир,
Новий бульвар, буд. 9, оф. 1
тел./факс (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 України за №2429, рішення АПУ № 98 від 26.01.01р., дія свідоцтва продовжена згідно рішення АПУ №316/3 від 29.10.2015 року до 29 жовтня 2020 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 31.01.2013 року № 264/4

№ 41

18 січня 2018 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРЗООВЕТПОСТАЧ» за 2017 рік

Акціонерам ПАТ «Житомирзооветпостач»
Управлінському персоналу ПАТ «Житомирзооветпостач»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Житомир

2018 рік

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Житомирзооветпостач» (далі – ПАТ «Житомирзооветпостач», Товариство, Компанія), складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) станом на 31.12.2017 року, яка являється повним комплектом фінансової звітності суб'єкта господарювання, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року (форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (форма №4);
- Примітки, включаючи інформацію, яка містить стисле викладення облікових політик за МСФЗ та іншу пояснювальну інформацію.

Концептуальною основою складання та подання цієї фінансової звітності являються Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ). Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ-МСБО, а також статті 40 Закону України «Про цінні папери».

На нашу думку, за винятком впливу питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року в сумі активів та пасивів 360 тис. грн., його підсумкові фінансові результати у вигляді одержаного збитку в сумі 245 тис. грн. і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки з застереженням

- В бухгалтерському обліку Товариства впродовж усього 2017 року обліковуються (тобто визнаються Товариством як актив) повністю зношені основні засоби (ОЗ) за історичною вартістю 114,8 тис. грн., Товариство не переглядало доцільність продовження експлуатації придатних до використання основних засобів та не визначило строк корисного їх використання або припинення їх визнання.
- 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»).
- Зазначені обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність та не призводять до викривлення відображеного у звітах загального фінансового стану Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

4. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства за звітний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки із застереженням щодо цієї фінансової звітності, при цьому ми не конкретизуємо цих питань та не висловлюємо окремої думки щодо них.

5. Безперервність діяльності

Відповідно до МСА 570 «Безперервність» (переглянутий) в процесі аудиту *не отримано свідчень щодо існування загрози безперервній діяльності Товариства, про що свідчать:*

- вартість чистих оборотних активів Товариства значно перевищує його статутний капітал;
- аналізом економічного потенціалу (фінансового стану) Товариства для визначення здатності його подальшого безперервного функціонування не виявлено ніяких ознак такої загрози.

6. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

- складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) Товариства за даними останньої річної фінансової звітності;
- відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НК ЦПФР разом з фінансовою звітністю;
- доречності 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 щодо 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 функціонування підприємства.

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 фінансових звітах впродовж звітного періоду.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це доречно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

7. Відповідальність аудиторки за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу

думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

У зв'язку з тим, що умовами договору не передбачалось проведення поглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені порушення з відповідними наслідками.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудиторки та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторкою розглянуто 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, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Отримані в процесі аудиту аудиторські докази є достатніми та прийнятними для формулювання підстави задля висловлення модифікованої аудиторської думки.

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

II. Інша допоміжна інформація, що не є фінансовою звітністю

та звітом аудиторки щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка подається та оприлюднюється разом з фінансовою звітністю. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з цією інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Під час виконання завдання нами здійснено аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

2.1. Виконання вимог НК ЦПФР щодо розкриття інформації емітентами

Зважаючи на вимоги НК ЦПФР щодо розкриття інформації емітентами при поданні до НК ЦПФР та оприлюдненні обов'язкової річної фінансової звітності згідно Положення НК ЦПФР №2826 від 03.12.13, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12.13 за № 2180/24712, зі змінами, внесеними згідно рішення №403 від 10.08.17, зареєстрованими в Міністерстві України 06.09.17 за №1096/30964, вважаємо необхідним здійснити огляд такої інформації:

2.1.1. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2017 року розрахована відповідно згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Н(Д)К ЦПФР від 17.11.2004 року № 485, і дорівнює 300 тис. грн. СК Товариства становить 196 тис. грн., отже чисті активи перевищують СК підприємства на 104 тис. грн., що 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 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». Наразі у Товариства не виникає обов'язку щодо зменшення СК.

2.1.2. Інша обов'язкова інформація визначена вищевказаним Положенням (із змінами) і розкривається емітентом разом з фінансовою звітністю. В ході аудиторських процедур на предмет виявлення суттєвих невідповідностей між перевіреною аудиторкою річною фінансовою звітністю та цією інформацією, що подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю згідно вимог цього Положення та МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» (переглянутий) отримано достатню впевненість у відсутності таких невідповідностей.

2.1.3. Щодо наявності значних правочинів у звітному періоді вважаю необхідним висловитися окремо. Ними згідно ст. 70 ЗУ «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.08 (із змінами та доповненнями) вважаються дії, предметом яких є ринкова вартість майна або послуг понад 10 відсотків вартості активів за даними останньої РФЗ. Для Товариства таким вартісним критерієм на 2017 рік є понад 73,7 тис. грн. Дослідивши надані до аудиторської перевірки документи на предмет вчинення значних правочинів, зазначимо, що впродовж 2017 року Товариство не укладало будь-яких значних правочинів та не має невиконаних значних правочинів попередніх звітних періодів.

2.1.4. Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента. За наданою Товариством та підтвердженою в процесі аудиту інформацією впродовж звітного періоду мали місце події, визначені ч. 1 ст. 41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та зумовити зміну вартості його цінних паперів:

- згідно рішення загальних зборів акціонерів відбулася ротація складу посадових осіб емітента, а саме: обрано наглядову раду, ревізійну комісію, генерального директора, тощо. Особлива інформація щодо цієї події була оприлюднена в передбачені чинним законодавством строки;

2.1.4. Виникнення та розкриття особливої інформації про емітента. За наданою Товариством та підтвердженою в процесі аудиту інформацією впродовж звітного періоду подій, визначених ч. 1 ст. 41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок», як такі, що можуть суттєво вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та зумовити зміну вартості його цінних паперів не відбулося.

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

1. Висший орган управління – загальні збори акціонерів, які згідно чинного законодавства та статуту скликаються не рідше 1 разу на рік в період до 30 квітня наступного за звітним року і виконуються 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 2017 році збори проведені 30 квітня, тобто у термін, передбачений ЗУ «Про акціонерні товариства».

2. Орган управління Товариства:

- Наглядова рада обирається загальними зборами акціонерів в кількості 3-ти осіб строком до наступних загальних зборів, здійснює захист прав та репрезентує інтереси акціонерів у перерві між проведенням зборів і контролює та регулює 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.

- 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 цілому відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства», статуту Товариства, внутрішнім нормативно-розпорядчим документам.

2.1.6. Оцінка ризиків суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства Керуючись принципом професійного скептицизму згідно вимог МСА 240 та 315 (переглянутий), аудиторкою ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення РФЗ внаслідок шахрайства 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 цілком усвідомлює важливість перспективи розвитку внутрішнього аудиту.

Це дає підстави для висновку щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві, тому діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю вважаю задовільною.

Здійснюючи оцінку ризиків і пов'язану з ними діяльність для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «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 сприятиме ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Згідно отриманих на запити аудитора пояснень керівник, відповідальний за фінансову інформацію, заперечив факти шахрайства або підозри у шахрайстві, які можуть вплинути на діяльність Товариства. Під час виконання необхідних процедур нами не виявлено жодних свідчень наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємства за 2017 рік внаслідок шахрайства, тобто пропусків, перекручень та суттєвих суперечностей з наведеною у фінансовій звітності інформацією. Вважаю, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти Товариства в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Крім того, були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірка. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

2.1.7. Наявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу на запит аудиторки управлінським персоналом Товариства заперечується. За період з 01.01.2018 р. по дату підписання цього аудиторського звіту не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

2.2 Загальна інформація 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
Розрахунок (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	191
Середня чисельність працівників	8
Дата проведення зборів акціонерів в 2017 році	30 квітня 2017 року
Відповідальні посадові особи в 2017 році:	
Директор	Ткаченко Ігор Анатолійович – весь період
Головний бухгалтер	Юхимович Валентина Анатоліївна – весь період

2.3. Розкриття інформації про активи, пасиви і фінансові результати

Станом на 31.12.17 у складеному згідно вимог МСФЗ балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства достовірно відображені ресурси в сумі 360 тис. грн., які у порівнянні з торішніми зменшились на 377 тис. грн., або в 2 рази внаслідок зменшення всіх складових активів, за винятком іншої поточної дебіторської заборгованості, залишки якої не зазнали змін. Зокрема найсуттєвіше зменшились оборотні активи у вигляді грошових коштів (в 17,75 рази), запасів (в 4,82 рази).

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

2.3.1 Активи у вигляді *необоротних активів* в сумі 258 тис. грн. та *оборотних активів* в сумі 102 тис. грн., що становить відповідно 71,7% та 28,3 % від загальної вартості майна Товариства проти торішніх 38,4 % та 61,6 %. На думку аудиторки інформація за видами активів Товариства станом на 31 грудня 2017 року розкрита відповідно до МСФЗ. Складовими активів являються:

- **нематеріальні активи** залишковою вартістю 1 тис. грн., первісною вартістю 3 тис. грн. та нарахованим прямолінійним методом (з врахуванням строку корисного використання) зносом 2 тис. грн. (безстрокова ліцензія та програмне забезпечення). В балансі вартість програмного забезпечення відображена із 100% зносом, ліцензія вартістю 1198,00 грн. – за первісною вартістю, тому що МСБО 38 «Нематеріальні активи» не передбачає нарахування зносу на безстрокові ліцензії. Згідно вимог МСБО-38 та власної облікової політики їх визнано за фактичною собівартістю.
- **власні основні засоби** (далі – ОЗ) залишковою вартістю 198 тис. грн., первісною вартістю 1093 тис. грн. та накопиченим зносом 895 тис. грн., оцінка яких у обліку та звітності здійснюється за історичною вартістю, що прийнята в якості справедливої вартості об'єктів ОЗ і використана як доцільна собівартість як на дату переходу на МСФЗ, так і на дату балансу. Аналітичний облік ОЗ ведеться в оборотно-сальдовій відомості обліку ОЗ за собівартістю придбання по інвентарних об'єктах, згрупованих згідно вимог податкового законодавства. Знос (амортизація) ОЗ нараховується прямолінійним методом з врахуванням строку корисного використання і відображається на 131 рахунок, де на дату балансу накопичено 895 тис. грн. зносу. На балансі Товариства числиться декілька знеосервованих об'єктів ОЗ первісною вартістю 117,7 тис. грн., на які не нараховується знос.

За даними БО в 2017 році вибуло (ліквідовано) ОЗ первісною вартістю 5 тис. грн., придбання не було. Крім того, відбулося зменшення вартості ОЗ внаслідок перекласифікації частини об'єктів ОЗ до безвартісної нерухомості. Підставою для відображення руху ОЗ в БО є акти встановленої форми.

★ Звертаю увагу користувачів фінансової звітності на те, що в процесі трансформації балансу за правилами МСФЗ станом на 31.12.17 підприємство не визначилось щодо подальшої долі повністю знеосервованих об'єктів ОЗ первісною вартістю 114,8 тис. грн. Якщо підприємство використовуватиме ОЗ

залишок об'єкта ОЗ первісною вартістю 114,8 тис. грн. Якщо підприємство використовуватиме об'єкт ОЗ, крім РРО, за призначенням, то необхідно здійснити їх дооцінку, якщо ж вважає, що вони не принесуть економічних вигід в майбутньому, то необхідно припинити їх визнання, як того вимагають МСФЗ.

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

- ступінь зношеності ОЗ, який становить 0,819 або 81,8 % первісної вартості ОЗ;
- коефіцієнт придатності ОЗ – 0,181 (18,1 %);
- коефіцієнт вибуття ОЗ – 0,004 (0,4 %);
- коефіцієнт оновлення ОЗ – 0.

Експрес-аналіз руху та технічного стану ОЗ характеризує виробничий потенціал підприємства і свідчить, що коефіцієнт вибуття випереджає коефіцієнт оновлення ОЗ, що свідчить про негативну тенденцію. Не забуваємо, що ОЗ в процесі експлуатації зношуються і потребують інтенсивного оновлення.

Інвестиційна нерухомість залишковою вартістю 59 тис. грн., первісною вартістю 201 тис. грн. та накопиченим на кінець року зносом в сумі 142 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 2017 року від операційної оренди інвестиційної нерухомості (далі – ІН) на рахунки товариства надійшло 133 тис. грн., що відображено в рядку 3040 звіту про рух грошових коштів. ІН при визнанні первісно оцінена 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 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 суб'єкт господарювання (але не вимагається), щоб суб'єкт господарювання визначав справедливую вартість ІН на основі оцінювання незалежним оцінювачем, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання ІН, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Згідно власної ОП Товариством на I етапі застосування МСФЗ обрано другу модель оцінки ІН – за собівартістю.

запаси в сумі 57 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 обігово-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 в 4,82 рази внаслідок повної відсутності товарів (зменшення на 218 тис. грн., або на 100,0 %), залишки виробничих запасів не змінилися взагалі, а в цілому кількість матеріалів, палива, запасних частин залишилась в межах, необхідних для безперебійної роботи Товариства, і включає виробничі запаси в сумі 57 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.

грошові кошти в сумі 8 тис. грн., облік яких відображає кошти 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

... та безготівкових коштів здійснюється на рахунках 3 класу «Кошти, грошові активи та інші активи» з дотриманням вимог чинного законодавства. Валютних рахунків не відкривало.

Перевіркою Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік встановлено, що він складений на основі перетвореного балансу та звіту про фінансові результати прямим методом згідно з Інформацією про рух грошових потоків (надходження та видатки) за звітний період є цілком достовірною, зокрема: чистий рух коштів від операційної діяльності становить 134 тис. грн. Результатом чистого руху грошових потоків за звітний період є їх збільшення на 134 тис. грн.

2.3.2 Пасиви Аналіз даних балансу на кінець 2017 року свідчить, що в загальному обсязі пасиву (господарських засобів) в сумі 360 тис. грн. переважає власний капітал в сумі 301 тис. грн., що становить 83,6 %, частка залучених коштів (кредитори) в сумі 59 тис. грн. складає 16,4 % порівняно з торішніми відповідно 74,1% та 25,9%.

• **Статутний капітал** (далі – СК) створений для забезпечення діяльності ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці вкладених в обмін на корпоративні права активів номінальної 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, підтверджений 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 «Зооветпромстач» 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).

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 у складі акціонерів на кінець звітного року перебувають:

- ~~Інші~~ ~~інші~~ ініціаторів – фізичні особи;
- ~~Ініціатори~~ – юридичні особи;
- ~~Відсутня~~ частка в СК товариства відсутня;
- ~~Відсутня~~ частки в СК товариства понад 10 % являються:
- 1. ~~Фізична~~ особа – 581547 акцій в сумі 145 386,75 грн., або 74,012273 %.
- 2. ~~Фізична~~ особа – 82381 акцій в сумі 20595,25 грн., або 10,484458 %.

- **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 ~~прибутків~~ минулих років залишилося 10 тис. грн. на дату балансу.

- **нерозподілений прибуток** в сумі 95 тис. грн. (ряд. 1420) коригує (збільшує) власний ~~капітал~~ підприємства і є основним джерелом зростання його величини. Він визначається як ~~прибуток~~ за весь період існування ПАТ «Житомирзооветпостач» і дорівнює оцінці результатів ~~її~~ 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. ~~Відсутня~~ в останні роки діяльність товариства була збитковою, дивіденди не виплачувались.

Складовими цієї статті балансу являються:

- трансформований залишок *нерозподілених прибутків* минулих років – 340 тис. грн.;
- *збиток*, отриманий підприємством у звітному році в сумі 245 тис. грн.
- **поточні зобов'язання** в сумі 59 тис. грн. оцінені за сумою погашення. На кінець 2017 року ~~залишкова~~ сума боргів Товариства зменшилась на 132 тис. грн. або в 3,2 рази внаслідок ~~погашення~~ всіх складових поточних зобов'язань. Складовими являються поточні зобов'язання:
 - за розрахунками з бюджетом – 11 тис. грн.;
 - за розрахунками з оплати праці – 7 тис. грн.;
 - інша поточна кредиторська заборгованість – 4 тис. грн.;
 - поточні забезпечення – 37 тис. грн.

Первісне визнання фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладання угоди, в результаті якої підприємство стає стороною за договором, що є по суті фінансовим інструментом. Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються його обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

На виконання вимог МСБО-37 на підставі здійсненої інвентаризації невикористаних відпусток станом на 31.12.17 підприємством розраховано забезпечення у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу підприємства в сумі 37 тис. грн. (разом з ЄСВ в розмірі 22%) на 2018 рік.

2.3.3 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 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 бухгалтерському обліку 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». Облік 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. Аналітичний облік реалізації товарів ведеться в накопичувальній відомості по елементах витрат, тобто з достатнім рівнем деталізації. Облік інших операційних доходів – на окремих субрахунках 71 рахунку «Інші операційні доходи».

Витрати підприємства за 2017 рік відображені на відповідних рахунках обліку витрат згідно чинного Плану рахунків БО без використання 8-го класу рахунків. Операційні витрати підприємства групуються за елементами в регістрах БО витрат, якими є журнали-ордери, відомості обліку по окремих

видах витрат. Рахунки доходів та витрат для визначення фінансового результату закриваються.

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

Визнані Товариством в 2017 році чисті доходи загальною сумою 1583 тис. грн. підтверджені в процесі аудиту і класифіковані в бухгалтерському обліку за їх видами правильно, згідно вимог П(С)БО-3. Інший у цій частині не суперечить вимогам МСБО-МСФЗ, а саме:

- чистий дохід (виручка) від реалізації товарів в сумі 1433 тис. грн. (90,5 % загальних доходів);
- інші операційні доходи – 150 тис. грн. (9,5 %).

У трансформованому згідно вимог МСФЗ звіті про фінансові результати за 2017 рік відображено 1583 тис. грн. підтверджених в процесі аудиту загальних витрат підприємства, в т.ч.:

- собівартість реалізованих товарів (послуг) – 1044 тис. грн. (57,1 % загальних витрат);
- адміністративні витрати – 397 тис. грн. (21,7 %);
- витрати на збут – 330 тис. грн. (18,1 %);
- інші операційні витрати – 57 тис. грн. (3,1 %);
- чистий збиток за звітний період складає 245 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 301 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 245 тис. грн., які відбулися у власному капіталі Товариства за 2017 рік внаслідок одержаних збитків в сумі 245 тис. грн.

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

Традиційно ми підтверджуємо чи спростовуємо доречність застосування Товариством принципу безперервності діяльності, як фундаментального, при підготовці річної фінансової звітності. Керуючись МСА-570 «Безперервність» (переглянутий), аудиторі шляхом проведення фінансового аналізу потрібно виключити ймовірність (можливість) банкрутства підприємства, як важливого чинника появи значних сумнівів в здатності суб'єкта господарювання безперервно здійснювати свою діяльність.

Метою фінансового аналізу є оцінка фінансового стану Товариства на 31 грудня 2017 року з врахуванням динаміки змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування фінансового стану в найближчому майбутньому (з використанням професійного судження).

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 1,7 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 2017 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

Вид показника	K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + поточні фінансові інвестиції) / поточні зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори + Запаси / короткострокова заборгованість	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та поточна кредиторська заборгованість) / Власний капітал	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
Орієнтовне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
2016 рік	0,743	2,377	0,741	0,350	Від'ємне значення
2017 рік	0,1356	1,729	0,836	0,196	Від'ємне значення
Відхилення (—)	-0,607	-0,648	+0,095	-0,154	Не розраховується
Відхилення (% рази)	В 5,5 рази	На 27,3 %	На 12,8 %	В 1,8 рази	Не розраховується

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

Коефіцієнт покриття на дату балансу зменшився на 648 пунктів, проте перебуває в межах оптимального значення. Це означає, що кожна гривня боргів покривається 1,729 грн. оборотних засобів. Отже, Товариство забезпечене ресурсами, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

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 (нижчий оптимального позитивний показник) свідчать про тимчасову неплатоспроможність 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 180 тис. грн., а сума загальної заборгованості складає лише 59 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності чи автономії) на кінець року складає 83,6 % проти торішніх 74,1 % і нормативних 50 %. Він зріс на кінець року і 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 значного перевищення власних коштів над залученими. Коефіцієнт фінансування на кінець року зменшився в 1,8 рази і становить 0,196 при нормативному значенні до 1,0 з тенденцією до зменшення, але це саме той випадок, коли що менший показник, то краще. Це свідчить про 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 звітного року та відсутність віддачі авансованих в цю діяльність коштів.

Розраховані показники фінансового стану на кінець 2017 року характеризуються неоднозначно – показники ліквідності погіршилися, а показники фінансової стійкості поліпилися, але майже всі 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 сформували такі чинники: самодостатність робочого матеріалу, відносно пристойні показники ліквідності Товариства, хороші показники фінансової (операційної) стійкості суттєво вплинули на незалежне професійне судження аудиторки.

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

III. Відомості про аудиторську фірму та підстави щодо проведення аудиту

Повна назва юридичної особи	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт»
Код ЄДРПОУ	31133478
Місцезнаходження	10008, Україна, м. Житомир, Новий бульвар, 9, оф. 1
Реєстраційні дані	Зареєстровано Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604, виписка з ЄДР від 01.11.2012 року
Інформація щодо внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена до 29 жовтня 2020 року згідно рішення АПУ № 316/3 від 29 жовтня 2015 року
Відомості про Свідоцтво щодо відповідності системи контролю якості	Видане згідно рішення Аудиторської палати України від 31.01.2013 №264/4
Інформація щодо включення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту	ПАФ «Екаунт» включена 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
Контактний телефон	(0412) 42-14-96, 42-14-97
Підстави щодо проведення аудиту	Договір на проведення аудиту № 24 від 01 листопада 2017 р.
Терміни проведення аудиту	Аудит розпочато 01 листопада 2017 року, закінчено 18 січня 2018 року

Партнер з аудиту - аудиторка
(Сертифікат аудитора серії А № 007096 від 27.10.99, 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

18 січня 2018 року