ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства «Запоріжоблторгграмадхарч»
за 2013 рік

Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку в Україні

Акціонерам та керівництву
ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч»

Незалежною аудиторською фірмою товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-ВІД», що здійснює діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2162 від 26.01.2001р., виданого Аудиторською палатою України, дію якого продовжено до 04.11.2015р. та свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії П №000109, виданого 04.06.2013р., строк дії якого по 04.11.2015р., проведена аудиторська перевірка фінансової звітності **ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч»,** що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013р. та звіту про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, встановленої П(С)БО. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, що прийняті Аудиторською палатою України в якості національних стандартів аудиту (рішення АПУ №122/2 від 18.04.2003р.), зокрема 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Крім того, аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами Законів України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV. Ці стандарти та нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Суттєвими аспектами вважаються окремі об'єкти обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства у розмірі 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариством, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. У зв'язку з тим, що згідно з умовами договору не було передбачено проведення заглибленного аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не несе відповідальності за повноту податкового обліку. У ході аудиту не здійснювалось обмеження обсягу роботи аудитора, не було незгоди з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки, проте існують деякі обмеження, а саме:

- Ми не в повному обсязі отримали аудиторські докази у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони щодо підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2013 року.
- Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів станом на 31.12.2013року, оскільки не було отримане попередження від Товариства щодо проведення інвентаризації. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

В усіх інших суттєвих аспектах фінансова звітність відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та П(С)БО.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за виключенням обмежень, зазначених в попередньому параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти у всіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013р., його фінансові результати за 2013 рік. Фінансова звітність підготовлена на підставі дійсних даних первинного бухгалтерського обліку та відповідає встановленим вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, чинного Законодавства України й прийнятої облікової політики підприємства.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про емітента

Повна назва	**Приватне акціонерне товариство «Запоріжоблторггромадхарч»**
Код за ЄДРПОУ	01550027
Місцезнаходження	69032, м.Запоріжжя, вул.Можайська, 63
Дата державної реєстрації	Зареєстровано розпорядженням виконкому Запорізької міської ради від 24.02.1994р. за № 254р. Статут у новій редакції зареєстровано 26.01.2012р. за № 11031050015011827.

В наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається пунктом 2 розділу П «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р. та №1360 від 29.09.2011р.

Розкриття інформації в фінансовій звітності

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства визначається відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Річну фінансову звітність ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» складено згідно П(С)БО № 25 «Фінансовий звіт суб’єкта малого підприємництва».

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством в цілому відповідно до принципів, встановлених Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику підприємства.

Фінансові результати діяльності підприємства у фінансовій звітності, на нашу думку, відображені реально та точно. Дані фінансової звітності відповідають даним обліку, дані окремих форм звітності відповідають один одному. Бухгалтерський облік у ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» в цілому здійснюється згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999р. зі змінами і доповненнями.

Облікова політика протягом 2013р. залишилась незмінною.

Інформація про власний капітал

Облік власного капіталу та розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу здійснено, на нашу думку, згідно вимог діючого законодавства.

Статутний капітал обліковується згідно з вимогами діючих нормативних документів і станом на 31.12.2013р. становить становить 2,1 тис.грн. Товариством зареєстровано випуск акцій на загальну суму 2089 грн.та поділений на 4178 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн.

Статутний капітал ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» сплачено повністю і своєчасно. У 2013р. зміни у статутному капіталі товариства не відбувались.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2013р. обліковується у сумі 92,7 тис.грн. (дооцінка необоротних активів).

Резервний капітал станом на 31.12.2013р. у Товаристві не створено.

Протягом 2013року Товариством одержано чистого збитку - 64,8 тис.грн. На 31.12.2013р. непокритого збитку, врахованого в балансі Товариства, залишилося на суму 92,8 тис.грн. Дивіденди у 2013р. не нараховувались.

Таким чином, власний капітал станом на 31.12.2013р. становить 2,0 тис.грн.

Розкриття інформації про дії, визначені ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

26.11.2013 р. ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» отримано повідомлення від Депозитарію Товариства про зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, а саме :

розмір пакету акцій фізичної особи зменшився на 1545 акцій та склав 0 акцій, що становить 0,00% від загальної кількості голосуючих акцій товариства;

розмір пакету акцій фізичної особи збільшився на 1545 акцій та склав 1545 акцій, що становить 36,9794% від загальної кількості голосуючих акцій товариства.

Інші дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, у 2013 році у ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» були відсутні.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Станом на 31.12.2013г. розрахункова вартість чистих активів ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» становить 2,0 тис.грн. і розрахована згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.04р. за № 485. Розрахунок проводиться для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу. Розмір статутного капіталу ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» 2,1 тис.грн.

Таким чином, вартість чистих активів товариства не відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України, згідно якої, якщо вартість чистих активів акціонерного

товариства стає менше статутного капіталу, товариство повинно заявити про зменшення статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту, а якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру статутного капіталу, установленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом

Під час виконання завдання, аудитор, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю. Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону України «Про акціонерні товариства» до вчинення значних правочинів. Значний правочин – правочин, учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності. Вартість активів товариства станом на 31.12.2012р. становила 93,7 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам, складає 9,3 тис. грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч» за звітний період не здійснювало значних правочинів.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Органи корпоративного управління ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч» сформовано згідно Статуту.

Протягом 2013 року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів, генеральний директор.

Загальні збори акціонерів ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч» у 2013 році проведено 24.12.2013р.

Керівництво поточною діяльністю товариства протягом звітного року здійснювалось генеральним директором у межах повноважень, наданих йому Статутом товариства.
Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства покладено на ревізора.

Запровадження посади корпоративного секретаря та служби внутрішнього аудиту не передбачено Статутом та іншими документами ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч».

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту.

Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності 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», аудитор виконав необхідні процедури для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором отримано 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.

Під час аудиту ми не знайшли фактів стосовно випадків шахрайства, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Аналіз фінансово – майнового стану
ПрАТ «Запоріжоблторгграмадхарч» за 2013 рік

Показники	**Формула розрахунку**	**Розрахунок**		**Норма тивне значе ння**	**Примітки**
		На 31.12.2013р.	**На 31.12.2012р.**		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ф.1м р.230 ---------- ф.1м р. 620	0,6 -------- = 0,007 89,4	0,4 ------ = 0,015 26,9	> 0,25	Товариство має можливості погасити поточні зобов'язання негайно лише на 0,7%
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Ф.1м р.260 ---------- ф.1м р.620	17,4 ---------- = 0,19 89,4	14,7 -------- = 0,55 26,9	1,0 – 1,5	Показує на скільки поточні зобов'язання Товариства погашаються оборотними активами.
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним Капіталом (фінансу-вання)	ф.1м (р.430+ р.480+620) ---------- ф.1м р. 380	89,4 ---------- = 44,7 2,0	26,9 ------- = 0,40 66,8	0,5 – 1,0	Діяльність Товариства залежна від позикових коштів
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспромо жності)	ф.1м р.380 ---------- ф.1м р. 640	2,0 --------- =0,02 91,4	26,9 --------- = 0,29 93,7	> 0,5 (або 50%)	Діяльність Товариства здійснюється за рахунок власних коштів лише на 2%.

За результатами аналізу ліквідності Товариства встановлено, що на 1 грн. поточних зобов'язань Товариство має менше 0,01 грн. високоліквідних активів. Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що поточні зобов'язання Товариства погашаються оборотними активами на 19%. Господарська діяльність залежить від позикових коштів, про що свідчить коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування).

Показник коефіцієнту фінансової стійкості (платоспроможності) в порівнянні з попереднім звітним періодом зменшився і становить 0,02.

Товариство не забезпечене власними оборотними засобами, чистий оборотний капітал (ф.1м р. 260-р.620) станом на 31.12.2013р. має від'ємне значення і становить -72,0 тис.грн.

Таким чином, виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел фінансування, ступінь залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів та отриманого фінансового результату від фінансово-господарської діяльності **Приватного акціонерного товариства «Запоріжоблторгграмадхарч»,** можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства **є незадовільним.**

Основні відомості про аудитора

Найменування, код ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-ВІД», 30543571
Номер, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до державного реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги за № 2162 від 26.01.2001р. Термін дії до 04.11.2015 р.
Телефон, поштова адреса	69035, м.Запоріжжя, пр.Леніна, 161, оф.10, тел.(факс) (061) 213-26-43.

Аудиторська перевірка проводилась згідно з договором № 16/6 від 28.03.2014р. за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Дата початку аудиту – 01.04.2014р.

Дата закінчення проведення аудиту – 22.04.2014р.

Генеральний директор В.І.Драч
ТОВ АФ «АУДИТ-ВІД»
(Сертифікат серії "А"№ 003660
від 14.02.95р. дійсний до 14.02.2019р.)

22 квітня 2014 року