

## ***ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА***

***щодо фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «Запоріжоблторггромадхарч»  
за 2014 рік***

***Національній комісії  
з цінних паперів та фондового ринку в Україні***

***Акціонерам та керівництву ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч»***

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Запоріжоблторггромадхарч», що додається, яка включає «Баланс» станом на 31.12.2014 р. та «Звіт про фінансові результати» за рік, що закінчився 31.12.2014р. з метою визначення їх достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності затверджені наказом керівника ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч». Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх представлених в звітності періодах. Концептуальною основою складання фінансової звітності є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України.

### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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 №229/7 від 31.03.2011р.), зокрема 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» та 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту». 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 розкриттів у фінансовій звітності. Відбір 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 стосується 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Проте мають місце певні обмеження, а саме:

### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Нас не запросили на проведення інвентаризації необоротних та оборотних активів, тому ми не могли спостерігати за їх інвентаризацією та на дату висновку переконалися в їх наявності за допомогою альтернативних заходів.

Ми не в повному обсязі отримали аудиторські докази у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони щодо підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості, відображених в балансі товариства станом на 31.12.2014 року.

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

### **Висловлення умовно-позитивної думки**

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, що викладені в попередньому параграфі, фінансові звіти у всіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014р., його фінансові результати за 2014 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***

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 2014р. залишилась незмінною.

### ***Розкриття інформації про власний капітал***

Статутний капітал сформовано відповідно зі Статутом товариства, обліковується згідно з вимогами діючих нормативних документів і станом на 31.12.2014р. становить 2,1тис.грн. Товариством зареєстровано випуск акцій на загальну суму 2089грн.та поділений на 4178 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн.

Статутний капітал ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» сплачено повністю і своєчасно. У 2014р. зміни у статутному капіталі товариства не відбувались.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2014р. обліковується у сумі 92,7 тис.грн. (дооцінка необоротних активів).

Резервний капітал станом на 31.12.2014р. у Товаристві не створено.

Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статутом. Станом на 31.12.2014р. на балансі товариства обліковується непокритий збиток у сумі 76,7 тис.грн.

Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2014р. складає 18,1тис.грн.

За наслідками 2014 року Товариство отримало чистий прибуток у сумі 16,1тис.грн., який визначено у відповідності до норм чинного законодавства України.

### ***Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства***

Станом на 31.12.2014г. розрахункова вартість чистих активів ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч» становить 18,1(88,0-69,9) тис.грн., що на 16,0 тис.грн. більше, ніж розмір статутного капіталу. Таким чином, вартість чистих активів товариства відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2014 рік, тобто про розмір його статутного і додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Позик та довгострокових кредитів банків товариство не має.

Фінансово – майновий стан Товариства (його стійкість, ефективність, ліквідність, залежність від інвесторів та кредиторів) характеризується показниками платоспроможності та фінансової стійкості, що наведені в таблиці 1:

- коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення коефіцієнта поточної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2014р. у порівнянні з величиною цього коефіцієнта станом на 31.12.2013р. збільшилося (з 0,08 до 0,16), що характеризує збільшення можливості погашення Товариством поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості;

- коефіцієнт загальної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних коштів. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) відображає, що для погашення 1 гривні поточних зобов'язань (за умови своєчасного розрахунку з дебіторами) Товариство станом на 31.12.2014р. має значення коефіцієнта 0,30грн., що на 0,11грн. більше ніж станом на 31.12.2013р.;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, що незначна частина боргів Товариства може бути погашена негайно. збільшення величини коефіцієнту абсолютної ліквідності в порівнянні зі значенням коефіцієнту станом на 31.12.2013р. з 0,01 до 0,09 характеризує збільшення можливості розрахунків Товариства з контрагентами;

- коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу). Величина розрахованих коефіцієнтів показує, що на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Товариства, станом на 31.12.2014р. доводиться 3,86грн. позикових. Значення цього коефіцієнту зменшилося у порівнянні із значенням коефіцієнту станом на 31.12.2013р.;

- коефіцієнт фінансової незалежності визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до зобов'язань. Коефіцієнт фінансової незалежності відображає, що Товариство є фінансово незалежним. Значення коефіцієнту станом на 31.12.2014р. в порівнянні зі значенням цього коефіцієнту станом на 31.12.2013р. збільшилося на 0,24 і складає 0,26;

- чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не тільки може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності. На

31.12.2014р. товариство не має чистого оборотного капіталу (показник має від'ємне значення і становить -48,7 тис.грн.).

- Таблиця 1

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2013р.	Станом на 31.12.2014р.		
<b>1. Показники платоспроможності</b>					
<b>1.1</b> Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{ф.1(р.1195-р.1100)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$	0,08	0,16	0,7-0,8	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
<b>1.2</b> Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,19	0,30	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
<b>1.3</b> Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1165+р.1160)}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,01	0,09	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
<b>2. Показники фінансової стійкості</b>					
<b>2.1</b> Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}{\text{Ф.1 р. 1495}}$	44,7	3,86	<= 1,0	На кожен 1 грн. власних коштів, вкладених в активи Товариства, доводиться 3,86грн. позикових.
<b>2.2</b> Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\text{ф.1 р. 1495}}{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,02	0,26	>=0,2	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
<b>2.3</b> Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\text{ф.1 р.1165}}{\text{ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,01	0,09	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами

3. Показники ділової активності					
3.1 Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{\text{ф.2 р.2000}}{\text{ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2}}$	2,61	3,17		Означає ефективність використання Товариством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення
3.2 Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\frac{\text{ф.2 р.2000}}{\text{ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2}}$	7,03	28,26		Показує ефективність використання власного капіталу
4. Чистий оборотний капітал	ф.1(р.1195-р.1695)	-72,0	-48,7	>0	

Більшість показників платоспроможності та фінансової стійкості Товариства не витримані, тобто не відповідають оптимальним значенням.

Виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел засобів, ступень залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів **Приватного акціонерного товариства «Запоріжоблторггромадхарч»**, можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства є **незадовільним**.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не встановлено.

Управлінський персонал повідомив нас, що у звітному періоді товариством не здійснювались значні (10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності) правочини та не приймались рішення про здійснення таких правочинів.

Структура корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Протягом звітного періоду в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, виконавчий орган товариства – генеральний директор, ревізор.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені Статутом Товариства та відповідними положеннями. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління Товариством не приймався. Запровадження посади корпоративного секретаря та служби внутрішнього аудиту не передбачено Статутом та іншими документами ПрАТ «Запоріжоблторггромадхарч». Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства протягом звітного року здійснювався ревізором.

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до

суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та значної зміни вартості його цінних паперів, не було отримано.

Аудит проводився в період з 18 березня по 08 квітня 2015 р. на підставі договору №20 від 17.03.2015р.

ТОВ “АУДИТ - ВІД”,  
яка діє 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.,  
розташоване за адресою:  
69035, м.Запоріжжя, пр. Леніна 161/10, тел/факс 213-26-43

Генеральний директор  
ТОВ АФ “АУДИТ-ВІД”  
(Сертифікат серії “А”№ 003660  
від 14.02.95р. дійсний до 14.02.2019р.)

В.І.Драч

10 квітня 2015 року