

ПОЛТАВСЬКЕ БЮРО СУДОВО- ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА АУДИТУ

У реєстрі аудиторів та аудиторських фірм,
які одноособово надають аудиторські
послуги № 1991

Код ЄДРПОУ 23561178
36003, м. Полтава,
вул. Жовтнева, 41а, к. 4
тел./факс (05322) 7-18-58

№ 36 від 24.03.2014 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства
«Полтавахолод» станом на 31 грудня 2013 року

м. Полтава

Адресат:
власники цінних паперів, керівництво
ПАТ «Полтавахолод»

§ Вступний параграф

Основні відомості про емітента

1	Повна назва підприємства	Публічне акціонерне товариство «Полтавахолод»
2	Код ЄДРПОУ	01553770
3	Місцезнаходження	Україна, 36009, м. Полтава, вул. Зіньківська, 51/2
4	Дата державної реєстрації	12.07.1996 р. рішенням Виконавчого комітету Полтавської міської ради
5	Дата внесення змін до установчих документів	13.11.2013 р. – внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ
6	Види діяльності (КВЕД)	10.52 – виробництва морозива; 10.51 – перероблення молока, виробництво масла та сиру; 10.73 – виробництво макаронних виробів та подібних борошняних виробів; 46.33 – оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; 35.30 – постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; 36.00 – забір очищення та постачання води; 41.20 – будівництво житлових і нежитлових будівель.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (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», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення») та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360.

В процесі аудиторської перевірки були використані наступні документи, що складають повний комплект фінансової звітності:

- Форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2013 року.
- Форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2013 рік.
- Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2013 рік.
- Форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 рік.
- Опис важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності.

Опис відповідальності управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Опис відповідальності аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо даної фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор провів аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Опис аудиту

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 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.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Думка аудитора

В період з 20 березня по 24 березня 2014 р. аудитором, здійснена аудиторська перевірка ПАТ «Полтавахолод» по питаннях підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності за 2013 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, внутрішні положення підприємства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не спостерігав за інвентаризацією необоротних, оборотних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності товариства, оскільки ця дата передувала призначенню аудитором акціонерного товариства ТОВ «Полтавське бюро судово-економічної експертизи та аудиту».

Аудитор вважає за можливе надати умовно – позитивний аудиторський висновок про діяльність ПАТ «Полтавахолод».

Фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ «Полтавахолод» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

На виконання Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360 та у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», аудитором висловлюється думка стосовно іншої допоміжної інформації, що включається в річний звіт ПАТ «Полтавахолод»:

1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

Чисті активи Публічного акціонерного товариства «Полтавахолод» дорівнюють 6977 тис. грн., що значно вище статутного капіталу, тобто чисті активи відповідають вимогам законодавства (ст. 155 ЦКУ). Статутний капітал становить 2465 тис. грн.

2. Невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Відповідно до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ «Полтавахолод» та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та виконання значних правочинів.

Відповідно до ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» на протязі 2013 року подій, які б вплинули на фінансово-господарський стан емітента та призвели до значної зміни вартості цінних паперів, не відбувалось.

Відповідно до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значних правочинів (від 10 та більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності) не відбулося.

4. Стан корпоративного управління.

Корпоративні права – це права особи, доля якої визначається в статутному фонді (майні) господарської організації, які включають права на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання відповідної долі прибутку (дивідендів) даної організації та активів при ліквідації останньої у відповідності до законодавства, а також інші права, передбачені законодавством та статутними документами.

Запровадження національних принципів корпоративного управління встановлено Указом Президента України № 280/2002 від 21.03.2002 року «Про заходи щодо розвитку корпоративного управління в акціонерних товариствах». ДКЦПФР України затверджені національні принципи корпоративного управління Рішенням № 571 від 11.12.2003 року.

Вказані принципи мають рекомендаційний характер та розраховані на добровільне застосування, а стимулом щодо їх дотримання є економічна доцільність та об'єктивно існуючі вимоги ринку щодо залучення інвестицій.

В ході проведення аудиту встановлено, що товариством в основному дотримуються принципи корпоративного управління, а органи управління товариства постійно розширюють напрямки їх застосування.

Відповідно до ст. 52 Закону України «Про акціонерні товариства» визначено, що до виключної компетенції наглядової ради належить – обрання аудитора товариства. У разі, якщо наглядова рада відсутня, це питання належить до компетенції виконавчого органу, якщо інше не встановлено статутом. ДКЦПФР схвалено рішення № 1034 від 30.06.2010 р. «Рекомендації щодо обрання акціонерним товариством аудиторів фінансової звітності».

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством.

5. Викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

У відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» фінансова звітність ПАТ «Полтавахолод» не містить викривлення внаслідок шахрайства чи помилки.

6. Розкриття інформації за видами активів.

Реальність та легітимність класифікації активів, її оцінка на дату складання звітності повністю розкрита у фінансових звітах і в цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Склад активів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Необоротні активи	6824	6744
Оборотні активи	4180	6110
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-
Всього	11004	12854

Реальність та легітимність класифікації активів її оцінка на дату складання звітності повністю розкрита в фінансових звітах і в цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку. Інвентаризація активів та зобов'язання здійснена на підприємстві згідно наказу керівника та на підставі п. 1,2 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 896-XIV. Аудитор не брав участі у проведенні даної інвентаризації тому не може висловити думку про наявність необоротних та оборотних активів, але дані бухгалтерського обліку активів дають впевненість про їх наявність, бухгалтерській облік активів ведеться у відповідності з законодавством України.

7. Розкриття інформації про зобов'язання.

Методичні засади формування в бухгалтерському обліку підприємства інформації про зобов'язання та розкриття її у фінансовій звітності визначається згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Зобов'язання підприємства, що відображено на балансі за станом на 31.12.2013 року це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується приведе до зменшення ресурсів підприємства. На перевіряемому підприємстві зобов'язання визнаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Розмір зобов'язань (довгострокові та поточні зобов'язання) ПАТ «Полтавахолод» визначений без суттєвих перекозчень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності, згідно чинного законодавства України. Під час проведення аудиту зобов'язань аудитор дає високу, але не абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Склад зобов'язань і забезпечень	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Довгострокові	-	-
Поточні	4606	5877
Всього	4606	5877

Кредиторської заборгованості строком виникнення більше 3-х років, немає.

8. Розкриття інформації про власний капітал.

Власний капітал визначений правильно, його структура та призначення підтверджуються даними аналітичного обліку.

Склад власного капіталу на кінець звітного періоду:

Зареєстрований капітал	2465 тис. грн.
Капітал у дооцінках	6980 тис. грн.
Додатковий капітал	2369 тис. грн.
Резервний капітал	510 тис. грн.
Непокритий збиток	5347 тис. грн.

Статутний капітал відображений на балансі – це капітал зафіксований у установчих документах і відображає загальну вартість активів які є внеском власників (акціонерів) до капіталу товариства в обмін на акції товариства.

Статутний капітал (заявлений та сплачений в повному обсязі) перевіряемого підприємства складає 2464867,25 грн. і поділяється на 9859469 простих іменних акцій рівної номінальної вартості 0,25 грн.

Державна частка в статутному фонді відсутня.

9. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Задекларовані у фінансовій звітності фінансові результати діяльності ПАТ «Полтавахолод» реальні та точні і становлять за звітний період:

Чистий дохід від реалізації продукції	49751 тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	41615 тис. грн.
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	787 тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток)	772 тис. грн.
Чистий фінансовий результат (прибуток)	579 тис. грн.

Облік протягом 2013 року провадився відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.

Відображені у фінансовій звітності фінансові результати діяльності підприємства, що перевіряється, реально та точно відображають реальний стан підприємства на кінець періоду, що перевіряється.

Ведення бухгалтерського та податкового обліку дає правдиву і, на наш погляд, повну картину витрат на виробництво. Аудитор дає обґрунтовану, але не абсолютну гарантію того, що фінансові результати в цілому не містять у собі істотних перекозчень.

Бухгалтерський облік підприємства має повну, достовірну інформацію про доходи, витрати і фінансові результати підприємства за перевіряємий період. Методичні засади формування інформації про доходи підприємства ґрунтуються на МСБО 18 «Дохід».

Аналіз показників фінансового стану

Система показників, на підставі яких аудитором здійснено економічну оцінку платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, приведені у наступній таблиці:

Показники	На 31.12.11 р	На 31.12.12 р	На 31.12.13 р	Джерела інформації	Орієнтоване позитивне значення показника
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1)	0,003	-	0,002	<u>Ф.1 ряд. 1165</u> Ф.1 ряд. 1695	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (К 2)	2,376	1,479	1,040	<u>Ф.1 ряд. 1195</u> Ф.1 ряд. 1695	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової незалежності (К 3)	0,623	0,662	0,543	<u>Ф.1 ряд. 1495</u> Ф.1 ряд. 1300	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (К 4)	0,604	0,510	0,842	<u>Ф.1 р. 1595 + р. 1695</u> Ф.1 ряд. 1495	0,5-0,1

Вказані коефіцієнти, характеризуючі фінансовий стан товариства розраховані з використанням статей бухгалтерських балансів станом на 31.12.2011 р., 31.12.2012 р., 31.12.2013 р.

Розглянувши коефіцієнти по показниках станом на 31.12.2013 р. можливо зробити висновок:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності (К 1) на 31.12.2013 р. становить 0,002, що свідчить про неможливість товариства виконати негайно розрахунки з кредиторами грошовими коштами;
- коефіцієнт загальної ліквідності (К 2) характеризує загальну оцінку ліквідності активів. При цьому коефіцієнті 1,040, підприємство відноситься до успішно функціонуючого;
- коефіцієнт фінансової незалежності (К 3) 0,543 відносно постійний, характеризуючий позитивно рівень власного капіталу;
- коефіцієнт структури капіталу (К4) складає 0,842, а отже існує незначна залежність товариства від інвесторів і кредиторів.

Проаналізувавши результати виробничо-фінансової діяльності товариства за звітний період, можливо зробити висновок, що товариство має умови для подальшого безперервного функціонування при виконанні організаційно-технічних заходів.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

- | | |
|--|--|
| 1 Найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю
«Полтавське бюро судово-економічної
експертизи та аудиту» |
| 2 Номер та дата видачі Свідоцтва
про внесення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів,
які одноособово надають
аудиторські послуги, виданого
Аудиторською палатою України | Свідоцтво № 1991 видане 26.01.2001 р., термін
чинності до 23.12.2015 р. |
| 3 Місцезнаходження
Телефон/факс | 36003, м. Полтава, вул. Жовтнева, 41а, к. 4.
(0532) 7-18-58 |
| 4 Відомості про аудитора | Шейко Олександр Миколайович, сертифікат
аудитора № 001723 серії А, виданий 24.11.1994 р.,
Аудиторської палатою України, термін дії – до
24.11.2018 р. |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилася згідно договору № 23 від 11.02.2014 року

Початок перевірки 20.03.2014 року

Закінчення перевірки 24.03.2014 року

Аудитор, директор бюро
(сертифікат аудитора серії А № 001723)

Шейко О. М.

24 березня 2014 р.