## *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ*

## «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ»

*ЄДРПОУ 38054314. Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності №4511видане рішенням Аудиторської палати України № 246/4 від23.02.2012 р.*

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року*

*Україна, 14037, м.Чернігів, вул.50 років ВЛКСМ, 14а, тел.(0462) 60-56-07,*

*поточний рахунок 26001060785030 в ЧФ АБ “ПриватБанк”, МФО 353586.*

# Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо повного пакету фінансової звітності**

**Публічного акціонерного товариства**

**«ЩОРСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ»**

**за 2013 рік**

# *Акціонерам ПАТ «Щорський завод продовольчих товарів»*

***Керівництву ПАТ «Щорський завод продовольчих товарів»***

1.Звіт щодо фінансової звітності.

I. Основні відомості про ПАТ «Щорський завод продтоварів»

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Публічне акціонерне товариство «Щорський завод продовольчих товарів» |
| Код за ЄДРПОУ | 00381143 |
| Місцезнаходження | 15200, Україна,Чернгівська обл., м.Щорс, вул.30 років Перемоги, буд.31а |
| Дата реєстрації | 02.02.1996р. |

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Щорський завод продовольчих товарів» (надалі – «Товариство»), що включає Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2013 року, звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки і іншу пояснюючу інформацію, яка розкриває та пояснює інформацію, відображену у фінансовій звітності Товариства, складеній відповідно до МСФЗ.

ІІ. Опис аудиторської перевірки

Аудиторський звіт був підготовлений у відповідності до:

* Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг,
* Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Про акціонерні товариства»;
* «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів № 1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096»,
* Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XIII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону України від 14.09.2006 р., №140-V) зі змінами.

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік є першою повною річною фінансовою звітністю, складеною відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз’яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно до роз’яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Дана фiнансова звiтнiсть пiдготовлена на основi припущення, що Товариство функцiонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалiзацiю активiв i виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ходi своєї звичайної дiяльностi. Таким чином, фiнансова звiтнiсть не мiстить яких-небудь коригувань вiдображених сум активiв, якi були б необхiдними, якби Товариство не мало можливостi продовжувати свою дiяльнiсть в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалiзовувати свої активи не в ходi своєї звичайної господарської дiяльностi.

У якості порівняльної інформації Товариством використано попередню фінансову звітність, складену управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування», оскільки датою переходу на МСФЗ Товариство обрало 01 січня 2012 року.

ІІІ. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання повного пакету 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 містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

IV. Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливу інформацію, 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення повного пакету фінансової звітності.

При складанні висновку аудитор керувався вимогами МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

V. *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:*

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів та запасів , тому що укладання договору на проведення аудиту було здійснено після закінчення звітного періоду, проте ми виконали альтернативнi процедури для отримання достатнiх та вiдповiдних аудиторських доказiв щодо цих питань.

Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки нерухомості через незалучення Товариством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними.

*Ми отримали достатні й прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки і прийшли до висновку, що виявлені недоліки і помилки не впливають на загальну картину фінансового стану підприємства в цілому та не є всеохоплюючими.*

***Умовно-позитивна думка***

***На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Щорський завод продовольчих товарів» станом на 31.12.2013 року його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.***

*Пояснювальний параграф*

*Не змiнюючи нашої думки стосовно фiнансової звiтностi ми звертаємо увагу на iснування інших ризикiв подальшого функцiонування Товариства. Наразi такi ризики обумовленi зовнiшнiми чинниками, якi пов’язанi з наступним: з загальною економiчною ситуацiєю в свiтi та Українi; з полiтичною та економiчною ситуацiєю в державi Україна; з можливим змiненням законодавства у сферах господарської дiяльностi пiдприємств, оподаткування; з iншими чинниками.*

*Цi обставини вказують на наявнiсть суттєвої невизначеностi, яка може спричинити значнi сумнiви щодо здатностi Товариства продовжувати дiяльнiсть в якостi безперервно дiючого пiдприємства*.

Цей аудиторський висновок (звiт незалежного аудитора) може бути представлено вiдповiдним органам Нацiональної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку.

До цього додається фiнансова звiтнiсть Товариства за 2013 рiк:

- «Звiт про фiнансовий стан» (баланс)

- «Звiт про сукупнi доходи» (фiнансовi результати)

- “Звiт про змiни в капiталi» (звiт про власний капiтал)

- «Звiт про рух грошових коштiв»

- Примiтки до фінансової звітності.

2. Звіт щодо інших вимог законодавчих і нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів ( крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. №1360.

**VI. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств)**

Процедури щодо перевірки вартості чистих активів було виконано шляхом співставлення оціненої суми власного капіталу Товариства станом на 31.12.2013 року, яка зазначена у попередньому звіті про фінансовий стан, із зареєстрованою і фактично сплаченою сумою статутного капіталу Товариства на цю саму дату.

Станом на 31.12.2013 року зареєстрований розмір статутного капіталу Товариства становить 450 тис. грн., який повністю сплачений. Визначена у фінансовій звітності вартість чистих активів (власного капіталу) станом на 31.12.2013 року становить 2857 тис. грн.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності вартості чистих активів Товариства вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України можна зробити висновок:

розмір чистих активів Товариства станом на 31.12.2013 року вище сформованого статутного капіталу на 2407 тис. грн. і це відповідає вимогам частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

**VII. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ «Щорський завод продовольчих товарів» та подається до Комісії разом із фінансовою звітністю.**

Аудиторська думка, сформульована у V розділі цього звіту не стосується іншої інформації, яку Товариство має намір розкривати та надавати до НКЦПФР, та аудитор не несе конкретної відповідальності відповідно до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» за визначення того, чи належно подано іншу інформацію.

**VIII. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».**

Значний правочин - це правочин (крiм правочину з розмiщення Товариством власних акцiй), вчинений акцiонерним товариством, якщо ринкова вартiсть майна (робiт, послуг), що є його предметом, становить 10 i бiльше вiдсоткiв вартостi активiв Товариства за даними останньої рiчної фiнансової звiтностi.

Нами була отримана інформація що Товариством не здійснювались значні правочини, які б потребували попереднього розгляду та затвердження загальними зборами акціонерів.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності затвердження можливості виконання значних правочинів вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

-    встановлені Статутом Товариства процедури укладання значних правочинів не суперечать вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

**IX. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»**

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Протягом звiтного року в акцiонерному товариствi функцiонували наступнi органи корпоративного управлiння:

* Загальні збори акціонерів,
* Наглядова рада,
* Правління,
* Ревізійна комісія.

Кiлькiсний склад сформованих органiв управлiння Товариства вiдповiдає вимогам Статуту Товариства та Закону України "Про акціонерні товариства".

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система внутрiшнього контролю спрямована на упередження, виявлення i виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту i збереження активiв, повноти i точностi облiкової документацiї та включає адмiнiстративний та бухгалтерський контроль.

Адмiнiстративний контроль передбачає розподiл повноважень мiж працiвниками Товариства таким чином, щоб жоден працiвник не мав змоги зосередити у своїх руках усi повноваження необхiднi для здійснення повної господарської операцiї.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активiв Товариства, достовiрнiсть звiтностi та включає попереднiй, первинний (поточний) i подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювало Правління Товариства на чолі з головою Правління в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Річні Загальнi збори акцiонерiв за минулi три роки скликались та проводились регулярно та у вiдповiдностi до законодавства України.

Органи управлiння Товариством дiють на пiдставi Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" аудитором зроблено висновок:

- *прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.*

*- "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.*

**X. Результати виконання процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудитора щодо викривлень у фінансових звітах внаслідок шахрайства визначено у відповідних параграфах ІІІ та ІV розділу цього Звіту.

Ідентифікація ризиків викривлень у фінансових звітах Товариства внаслідок шахрайства здійснюється з метою планування відповідних аудиторських процедур отримання доказів щодо тверджень, які містять фінансові звіти.

Наслідки виконаних аудиторських процедур дозволили отримати відповідні аудиторські докази, на підставі яких було сформовано аудиторську думку щодо відповідного подання повного комплекту фінансової звітності, яка наведена у параграфі «Умовно-позитивна думка» V розділу цього Звіту.

В процесі аудиторської перевірки та виконання аудиторських процедур ми не отримали доказів, які б свідчили, що фінансова звітність суттєво викривлена внаслідок шахрайства.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність». Ми вважаємо, що управлiнський персонал Товариства вiдповiдно використовує припущення про безперервнiсть діяльності, керiвництво ПАТ «Щорський завод продовольчих товарів» в найближчi 12 мiсяцiв не має чiтких намiрiв лiквiдувати або реструктурувати Товариство.

XI. Основні відомості про аудиторську фірму:

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтинговою компанією «НІЛ» |
| Свідоцтво про внесення в реєстр | №4511, видане 23 лютого 2012 року Аудиторською палатою України за рішенням №246/4; чинне до 23 лютого 2017 року |
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості | №417 видане рішенням АПУ від 31.10.2013 року |
| Місцезнаходження | 14037, м.Чернігів, вул..50 років ВЛКСМ, 14А |
| Телефон (факс), веб-сайт | (0462) 605-607, 605-604, **www*.*nilaudit.com.ua** |

*XII. Договір на здійснення аудиту звітності № 49/14 від 08 квітня 2014 р.*

*ХIII. Аудиторська перевірка розпочата 08 квітня 2014 року, закінчена – 30 квітня 2014 року.*

Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингової

Компанії «НІЛ»

Аудитор Н.І.Ляшенко

Сертифікат аудитора серії А №004440

виданий Аудиторською Палатою України

26 грудня 2000 року

Дійсний до 26 грудня 2014 року

30 квітня 2014 р.

м.Чернігів, Україна