

№3 від 31 березня 2014 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

*ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА*

«ОЛЕВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД»

станом на 31 грудня 2013 року

2.1 АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОЛЕВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» станом на 31 грудня 2013 року.

2.2 Адресат

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Олевський хлібо завод» (далі – ПАТ «Олевський хлібо завод» або Товариство), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.3. Вступний параграф:

2.3.1 Основні відомості про емітента :

Повна назва	Публічне акціонерне товариство „Олевський хлібо завод”
Код за ЄДРПОУ	00375964
Місцезнаходження	11001, Житомирська обл., Олевський р-н, м. Олевськ, вул. Кооперативна, 13
Дата реєстрації	21.11.1996
Дата внесення змін до установчих документів	Статут в новій редакції - №1296 1070 0130 00180 від 10.06.2011р.
Основні види діяльності за КВЕД	10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання. 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах. 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами. 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки. 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.
Середньооблікова чисельність штатних працюючих	123
Кількість засновників	Один – Регіональне відділення фонду державного майна України по Житомирській області.

Публічне акціонерне товариство «Олевський хлібо завод» створене відповідно до Рішенням Регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області та організації орендарів Орендного підприємства «Олевський хлібо завод» від 11 листопада 1996 року №292-КАТ шляхом перетворення орендного підприємства «Олевський хлібо завод» у відкрите акціонерне товариство «Олевський хлібо завод» відповідно до Закону України «Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі» від 10 липня 1996 року.

Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Олевський хлібо завод» 28 квітня 2011 року було прийнято рішення про зміну найменування Товариства на Публічне акціонерне товариство «Олевський хлібо завод» у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства». Публічному акціонерному товариству «Олевський хлібо завод» належать всі права та обов'язки, все рухоме та нерухоме майно, які належали Відкритому акціонерному товариству «Олевський хлібо завод».

2.3.2 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибірккову перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОЛЕВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» станом на 31.12.2013 року, яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- форма № 1 „Баланс (Звіт про фінансовий стан)” на 31 грудня 2013 р.;
- форма № 2 „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.;
- форма № 3 „Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)” за 2013 рік,
- форма № 4 „Звіт про власний капітал” за 2013 рік,
- «Примітки до фінансової звітності» за 2013 р.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку Аудитор дотримувався 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 від 29.09.2011 року № 1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків. Аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Прийнятою обліковою політикою ПАТ «Олевський хлібозавод» встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним методом виходячи із терміну корисного використання цього об'єкта. Нарухування амортизації основних засобів починається з наступного місяця за датою введення в експлуатацію;
- основними засобами визнаються матеріальні активи Підприємства, корисний термін використання яких більше одного року, первісна вартість більше 2500 гривень, термін корисного використання більше одного року;

- нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі терміну їх корисного використання, але не більше 20 років. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного після вводу нематеріального активу в експлуатацію;
- оцінку запасів (матеріалів, палива) при відпуску у виробництво чи іншому вибутті у виробництво здійснювати за методом середньозваженої собівартості, а у роздрібній торгівлі за цінами продажу ;
- величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату;
- довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстрочених податків на прибуток) враховується в залежності від її виду по амортизаційній або по дисконтованій вартості;
- підприємство визнає в якості резерву – резерв відпусків, який формується в кінці року виходячи із фонду оплати праці розрахункового оцінюючого коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попереднього звітного періоду з урахуванням поправки на інформацію звітного року;
- доходи визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена;
- витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ «Олевський хлібозавод» підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та облікової політики. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «Олевський хлібозавод» за станом на кінець останнього дня звітного року.

2.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та 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 управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення 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.

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 протягом звітного періоду.

2.5. Відповідальність аудитора

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення умовно - позитивної аудиторської думки.

2.6. Аудиторська думка

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності». МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

2.6.1 Підстава для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Товариством не створюються резерви та забезпечення. Обліковою політикою Товариства передбачено створення забезпечення на виплату відпусток. Однак, ми зазначаємо, що створення резерву забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам» не створювалось. У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) Товариства, який міг би корегуватись на суму цих забезпечень. Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи (зобов'язання) відповідно до МСБО 12 "Податок на прибуток". Сформований резервний капітал Товариства не відповідає Статуту ПАТ «Олевський хлібозавод». Застосована Товариством концептуальна основа ведення бухгалтерського обліку відрізняється від застосованої концептуальної основи складання першої фінансової звітності загального призначення.

2.6.2 Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з М(С)ФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що прийнята система бухгалтерського обліку на ПАТ «Олевський хлібозавод» в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, відстрочених податкових активів та зобов'язань, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність ПАТ «Олевський хлібозавод» за рік, який закінчився 31.12.2013р., подає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан та фінансові результати відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових

даних. В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

2.7. Інша допоміжна інформація

2.7.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Під *вартістю чистих активів акціонерного товариства* розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства”, зокрема п. 3 „Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Станом на 31.12.2013р. чисті активи Публічного акціонерного товариства «Олевський хлібозавод» складають:

Рядок	Статті	Сума на кінець звітного періоду, тис. грн.
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	3456
1.3	Оборотні активи	2600
1.4	Необоротні активи та групи вибуття	0
1.5	Усього активів	6056
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання	31
2.2	Поточні зобов'язання	2380
2.3	Усього зобов'язань	2411
3.	ЧИСТІ АКТИВИ(рядок 1.5 – рядок 2.3)	3645
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	839
4.1	Неоплачений капітал	0
4.2	Вилучений капітал	0

При порівнянні вартості чистих активів ПАТ «Олевський хлібозавод» із розміром статутного капіталу враховано, що вартість фактичних витрат Товариства на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання (р.1430 балансу) становить 0,0тис.грн та заборгованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу (р.1425 балансу) становить 0,0тис.грн. Тому, скоригований статутний капітал на звітну дату становить 839тис.грн.

Таким чином, станом на 31.12.2013р. чисті активи Публічного акціонерного товариства «Олевський хлібозавод» дорівнюють **3645тис. грн.**, що перевищує розмір статутного капіталу товариства на **2806тис. грн.**, тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОЛЕВСЬКИЙ ХЛІБОЗАВОД» знаходиться у межах діючого законодавства.

2.7.2 Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання Аудитор здійснив аудиторські процедури щодо

виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Розкриття іншої інформації:

- рішення на протязі 2013 року про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалось;
- рішення про викуп власних акцій не приймалось;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі відсутні;
- позики або кредити на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента не одержувались;
- у складі посадових осіб на протязі 2013 року зміни не відбулись;
- в 2013 році акціонери, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій є дві фізичні особи;
- філії чи представництва у Товариства відсутні;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалось;
- справа про банкрутство Товариства не порушувалась;
- професійним учасником фондового ринку ПАТ «Олевський хлібо завод» не являється;
- в управлінні ПАТ «Олевський хлібо завод» активи недержавних пенсійних фондів відсутні;
- іпотечні облігації ПАТ «Олевський хлібо завод» не випускались.

2.7.3 Виконання значних правочинів

Значний правочин - це правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), вчинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 25 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності. Вартість активів Товариства станом на початок звітного року складає 5801 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала б аудиторським процедурам складає 1450 тис.грн.

Протягом звітного періоду не відбувалися значні правочини які перевищували цю суму.

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

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутний капітал Товариства згідно з Статутом (Нова редакція) перереєстрованим Олевською районною адміністрацією Житомирської області №1296 1070 0130 00180 від 10.06.2011р. становить 838656,50грн.

Товариством розміщені прості іменні акції загальною кількістю 3354626 штук номінальною вартістю 0,25 грн.

На 31.12.2013р. заявлений статутний фонд в сумі 838656,50грн. сплачений повністю.

Відповідно до ст.19 Закону України «Про акціонерні товариства» акціонерне товариство, яке здійснює розміщення простих акцій, має право формувати резервний капітал у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого

прибутку. Статутом ПАТ «Олевський хлібо завод» визначено, що Товариство створює резервний капітал у розмірі 25 (двадцять п'ять) відсотків від розміру статутного капіталу Товариства (що має становити 210 тис.грн. (839 тис.грн. x 25%)). Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік. За даними фінансової звітності ПАТ «Олевський хлібо завод» станом на 31.12.2013р. сума резервного капіталу становить 56 тис.грн. В 2013 відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

Отже, сформований резервний капітал Товариства не відповідає Статуту ПАТ «Олевський хлібо завод».

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до розділів 7, 8, 9, 10, 11, 12 Статуту, затвердженого Загальними зборами акціонерів ВАТ «Олевський хлібо завод» протокол №1 від 28 квітня 2011 року.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління у складі Наглядової ради (три особи) та Ревізійної комісії (три особи) відповідає вимогам Статуту. Статутом визначено, що Правління товариства обирається в кількості п'яти осіб. За даними управлінського персоналу на 31.12.2013 року Правління Товариства складається з п'ятьох осіб, що відповідає Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня. Проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2012 рік відбулось 19 квітня 2013 року. Термін проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік призначено на 30 квітня 2014 року.

У Статуті Товариства передбачено, що Наглядова рада за пропозицією Голови Наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Але у 2013 році Товариство не обирало корпоративного секретаря. Його функції виконує економіст Товариства.

В Статуті Товариства не передбачено щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювала Ревізійна комісія.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення.

Система внутрішнього контролю в Товаристві за винятком згаданих обставин створена та діє.

2.7.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», шахрайство – навмисна дія однієї або кількох осіб з управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, працівників або третіх осіб, що пов'язана із застосуванням омани для отримання неправомірної або незаконної переваги.

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 процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на

думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав 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-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ «Олевський хлібо завод» наражається на зовнішні та внутрішні ризики, до яких відносяться умови галузі, законодавчі та нормативні положення, які суттєво впливають на діяльність суб'єкта господарювання, оподаткування, політика уряду, яка впливає на бізнес суб'єкта господарювання, загальний рівень економічної активності.

Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «Олевський хлібо завод», включає наступні складові:

- стратегія та мета - ризик менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «Олевський хлібо завод» визначає наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює правління.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення ПАТ «Олевський хлібо завод» в наслідок шахрайства.

2.8. Аналіз показників фінансового стану ПАТ „Олевський хлібо завод”.

Показники фінансового стану Товариства визначені на підставі показників балансу на 31.12.2012р., на 31.12.2013 р., звіту про фінансові результати за 2012 р., за 2013 р. та зведені в таблицю 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показники	Формула розрахунку	Норматив не значення	Звітний період		Збільш (+), зменш (-)
				2012р.	2013 р.	
1	2	3	4	5	6	7
1.Аналіз ліквідності підприємства						
1.1	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\Phi.1 \text{ p.1195} / \Phi.1 \text{ p.1695}$	1,0-2,0	0,99	1,09	+0,1
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\Phi.1(\text{p.1195}-\text{p.1101}-\text{p.1102}-\text{p.1103}-\text{p.1104}) / \Phi.1 \text{ p.1695}$	0,6-0,8	0,42	0,53	+0,11
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi.1(\text{p.1160}+ \text{p.1165}) / \Phi.1 \text{ p.1695}$	0,25-0,5	0,06	0,06	0,00
1.4	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	$\Phi.1(\text{p.1195}-\text{p.1695})$	> 0 збільш	-24	+220	+244
2.Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства						
2.1	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)	$\Phi.1 \text{ p.1495} / \Phi.1 \text{ p.1900}$	0,25-0,5	0,57	0,60	+0,03
2.2	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	$\Phi.1(\text{p.1595}+ \text{p.1695}+ \text{p.1700}) / \Phi.1 \text{ p.1495}$	0,5-1,0	0,77	0,66	-0,11
2.3	Коефіцієнт забезпеченості	$\Phi.1(\text{p.1195}-\text{P.1695}) / \Phi.1$	> 0,1	-0,01	0,09	+0,10

	власними оборотними засобами	p.1695				
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\Phi.1(p.1195 - p.1695) / \Phi.1 p.1495$	> 0 збільшення	-0,007	0,06	+0,067
3. Аналіз рентабельності підприємства						
3.1	Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi.2(p.2350 \text{ або } p.2355) / \Phi.1((p.1300(\text{гр.3}) + p.1300(\text{гр.4})/2)$	> 0 збільшення	0,06	0,06	0,00
3.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\Phi.2(p.2350 \text{ або } p.2355) / \Phi.1((p.1495(\text{гр.3}) + p.1495(\text{гр.4})/2)$	> 0 збільшення	0,10	0,11	+0,01
3.3	Коефіцієнт рентабельності діяльності підприємства	$\Phi.2(p.2350 \text{ або } p.2355) / \Phi.2 p.2000$	> 0 збільшення	0,02	0,02	0,00

Примітки:

Ф. 1 - „Баланс (Звіт про фінансовий стан)”;

Ф. 2 - „Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”.

Основним завданням економічного аналізу є оцінка результатів господарської діяльності за попередній та поточний рік, виявлення факторів, які позитивно чи негативно впливають на кінцеві показники роботи Товариства, прийняття рішення про визначення структури балансу задовільною чи незадовільною, а ПАТ «Олевський хлібо завод» платоспроможним чи ні.

Аналіз ліквідності підприємства визначає спроможність підприємства погашати свої зобов'язання активами.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (К1.1) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства і показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття ПАТ «Олевський хлібо завод» за 2012 рік становив 0,99, за 2013 рік 1,09, при нормативі від 1,0 до 2,0, що говорить про не значну не достатність ресурсів для погашення поточних зобов'язань у 2012 році та достатність таких ресурсів у 2013 році.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (К1.2) в 2012р. становив 0,42, в 2013р. 0,53, що нижче нормативу (0,6-0,8) і свідчить про низьку можливість підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К1.3) показує, яка частка поточної заборгованості може бути погашена на дату складання звітності чи іншу визначену дату. Станом на 31 грудня 2012р. цей коефіцієнт становив 0,06, на 31 грудня 2013р. 0,06, що нижче нормативу і свідчить про низьку можливість підприємства сплатити свої борги негайно 31 грудня 2013 року.

Чистий оборотний капітал (К 1.4) розраховується як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями. Його величина станом на 31.12.2012р. має від'ємне значення і становить 24тис.грн., станом на 31.12.2013р. має позитивне значення 224тис.грн. і свідчить про можливість підприємства в подальшому сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати діяльність.

Однією із важливих характеристик фінансового стану акціонерного товариства є його фінансова незалежність від зовнішніх джерел. При нормативі 0,25-0,5, на підприємстві показник (К2.1) має значення за 2012р. 0,57 та за 2013р. має значення 0,60 що в межах нормативу і свідчить про фінансову незалежність від зовнішніх джерел.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (К2.2) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Цей показник становить за 2012р. 0,77 та за 2013р. має значення 0,66 (норматив 0,5-1,0), що свідчить про не залежність підприємства від залучених засобів.

Коефіцієнт забезпеченості (К2.3) власними оборотними засобами розраховується як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини поточних зобов'язань

підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними засобами. На ПАТ «Олевський хлібо завод» цей показник має від'ємне значення за 2012р. 0,01, за 2013р. позитивне значення 0,09 (норматив – більше 0,1) – це свідчить про те, що підприємство станом на 31.12.2013р. мало забезпечене власними оборотними засобами.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К2.4) показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто, вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Цей показник має від'ємне значення за 2012р. 0,007 за 2013р. позитивне значення 0,06, (норматив більше 0), що свідчить про не значне використання власного капіталу для фінансування оборотних засобів.

Віддачу від використаних ресурсів і вкладеного капіталу, аналізують співвідношенням отриманого ефекту з понесеними витратами (використаними ресурсами). Для цього обчислюється відносний показник ефективності – рентабельність.

Аналіз ефективності діяльності ПАТ «Олевський хлібо завод» проведено за двома групами відносних показників:

1. ресурсні показники рентабельності (К 3.1; К 3.2);
2. доходні показники рентабельності (К 3.3).

К 3.1 показує величину чистого прибутку, яка припадає на 1грн.активів (в 2013р. така величина становить 0,06).

К 3.2 показує величину прибутку, яка припадає на 1грн.власного капіталу (в 2013р. така величина становить 0,11).

К 3.3 характеризує ефективність комерційної діяльності та відображає, яку суму прибутку отримало підприємство з кожної гривні продажу (в 2013р. така величина становить 0,02).

Таким чином, загальний фінансовий стан ПАТ «Олевський хлібо завод» можна характеризувати як відносно стійкий і вірогідність його безперервного функціонування в подальшому існує.

Відповідно до листа - пояснення управлінського персоналу відсутня суттєва невизначеність щодо дотримання принципу безперервності діяльності підприємства. Оцінка проведена на період 12 місяців після дати балансу на підставі вже укладених та запланованих договорів із замовниками, аналізу тенденцій ринку та загальної економічної ситуації в країні і на ринку орендних операцій зокрема.

2.9. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: **Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс»**

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: **№2509 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. №99, рішенням Аудиторської палати від 30 листопада 2010 р. №222/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 30 листопада 2015 р.**

Місцезнаходження: **10001, м.Житомир, вул. Київська, 79 (I-й поверх).**

Телефон (факс): **(8-0412)36-02-61, моб.тел. 067-410-26-27.**

2.10. ДОГОВІР НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ: № 1 від 08 січня 2014 р.

ДАТА ПОЧАТКУ ТА ДАТА ЗАКІНЧЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

дата початку перевірки 08.01.2014р.,

дата закінчення перевірки 31.03.2014р.

Директор ПП «АФ»Актив – плюс»
сертифікат серії А №004352

Кабанова Р.С.

Виконавець аудитор
сертифікат серії А №006770

Сейко С.І.

31.03.2014р.

