

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська фірма «КООП-АУДИТ»**

<p>Аудиторська фірма "Кооп-Аудит" Код за ЄДРПОУ: 21385106</p> <p>Юридична адреса: м.Черкаси, вул.Гоголя, 224, офіс 33 тел./факс 0472-36-02-18</p> <p>р/р 260 089 624 987 24 в відділенні №2 ПУМБ м.Черкаси, МФО 334851</p>	<p>Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0367 від 26 січня 2001 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АБ №000085 від 03.04.2012 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року</p> <p>Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0525.Рішення АПУ від 29.01.2015 року №307/4 чинне до 31.12.2019 року.</p>
--	--

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства  
«Шполянський завод продтоварів»  
станом на 31.12.2014 року.**

м. Черкаси

14 квітня 2015р.

Даний аудиторський висновок щодо фінансових звітів Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів» за 2014 рік призначається для власників цінних паперів та управлінського персоналу Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів» Аудиторський висновок складений у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема до 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».

***Основні відомості про емітента цінних паперів***

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Шполянський завод продтоварів»
Скорочена назва	ПрАТ «Шполянський завод продтоварів»
Реєстраційний номер юридичної особи за ЄДР	00380681
Місцезнаходження юридичної особи за КОАТУУ	20603, Черкаська обл., м.Шпола, вул.Леніна, буд.87
Дата первинної реєстрації	01.08.1997р.
Дата останньої реєстраційної дії	22.06.2011р.
Державний орган реєстрації:	Шполянська районна державна адміністрація Черкаської області, 01.08.1997
Керівник	Кошовий Олег Миколайович, Директор, тел.: 0474152270
Організаційно- правова форма	Акціонерне товариство
Телефон	0474152270
Основний вид діяльності	10.82Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів 10.13Виробництво м'ясних продуктів 10.31Перероблення та консервування картоплі

Середня кількість працівників, осіб 326

### **Обсяг аудиторської перевірки 1**

Аудиторська перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України „Про внесення змін до Закону України „Про аудиторську діяльність” від 14.09.2006 року №140-V, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що є обов'язковими для застосування суб'єктами аудиторської діяльності в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2006 року №168/7.

У ході аудиторської перевірки були перевірені:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року (Форма №1);
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (Форма №2);
- 3) Звіт про власний капітал за 2014 рік (Форма №4);
- 4) Звіт про рух грошових коштів( за прямим методом) за 2014 рік (Форма №3)
- 5) Регістри бухгалтерського обліку;
- 6)Первинні бухгалтерські документи.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал акціонерного товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність від 16.07.1999 року та національними Положеннями (стандартами ) бухгалтерського обліку та іншу надану документацію для підтвердження результатів перевірки по вказаних вище компонентах фінансової звітності та на залишки відображені в обліку.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлених фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень шахрайства або помилок; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів якості аудиту, огляду іншого надання впевненості у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700, 705, які вимагають, щоб ми виконали етичні вимоги, спланували і провели аудит та отримали розумну впевненість в тому, що фінансова звітність немає суттєвих помилок і викривлень. Розмір суттєвості з замовником не обговорювався і оцінка суттєвості визначалася на підставі професіонального судження аудитора, враховуючи МСА 330.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитор керувався законодавчими актами України у сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності. Перевірка здійснена згідно вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності, 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність» та інших стандартів ,що стосуються підготовки аудиторського висновку.

**Висловлення думки щодо фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосується підготовки аудиторського висновку.**

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали в результаті аудиторської перевірки, достатні та мають обґрунтовану основу для висловлення нашої думки.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком впливу коригувань (якщо такі є), які могли б бути потрібними для підтвердження розміру активів (якби аудитор був присутній під час проведення інвентаризації необоротних активів) справедливо та достовірно відображає фінансовий стан приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів» станом на 31 грудня 2014 року та результати його діяльності за 2014 рік, що закінчився на цю дату, згідно з концептуальною основою фінансової звітності, яка визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, відповідає законодавчим та нормативним вимогам законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України і іншим вимогам чинного законодавства та прийнятою товариством обліковою політикою.

На нашу думку, фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів» станом на 31 грудня 2014 рік та результати його діяльності за 2014 рік, що закінчився на цю дату, згідно з концептуальною основою фінансової звітності, яка визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, відповідає законодавчим та нормативним вимогам законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями, та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України зі змінами та доповненнями та іншим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики. У зв'язку з неможливістю підтвердження наявності активів при інвентаризації, аудитори висловлюють умовно-позитивну думку про фінансову звітність Товариства.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КООП-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	21385106
Місцезнаходження:	18000, м. Черкаси, вул. Гоголя, 224, офіс 33
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Черкаської міської ради 26.09.1994 р. За № 10000107627
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0367 від 26 січня 2001 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	АБ №000085 від 03.04.2012 року, термін чинності продовжено до 04.11.2015 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Рішення АПУ № 0525 від 29.01.2015 року №307/4, чинне до 31.12.2019 року.
Інформація про аудиторів	Директор Костенко Катерина Григорівна (Сертифікат аудитора серія А №004528, виданий Аудиторською палатою України 23.02.2001 року, чинний до 23.02.2020 року). (0472)360218, (098)4640199 <a href="mailto:koop-audit@ukr.net">koop-audit@ukr.net</a> Аудитор Струтинська Олена Володимирівна (Сертифікат аудитора серія А №000643, виданий Аудиторською палатою України 25.01.1996 року, чинний до 25.01.2020 року).

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата і номер договору на проведення аудиту: 0015/40 від 30.03. 2015 року

Період проведення аудиту з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року

Дата початку проведення аудиту: 07 квітня 2015 року

Дата закінчення проведення аудиту: 14 квітня 2015 року

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складений у трьох примірниках, один з них залишається у виконавця, а два передаються замовнику.

Додаток до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність, складений у трьох примірниках, один з них залишається у виконавця, а два передаються замовнику.

Директор – аудитор  
Сертифікат серії А №004528

Костенко К.Г.

Помічник аудитора

Дідух С.І.

14 квітня 2015 року

**Додаток**  
**до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)**  
**Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів»**  
**щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену фінансову звітність**  
**станом на 31.12. 2014 року**

**Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» аудитор висловлює думку щодо іншої допоміжної інформації.**

Застосовуючи при перевірці МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом.

**1. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Аудиторами застосовані Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485, для розрахунку вартості чистих активів акціонерних товариств, що здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень Цивільного кодексу України, зокрема п. 3 статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства": "Якщо після закінчення другого та кожного наступного 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 товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації".

Згідно проведених розрахунків вартість чистих активів акціонерного товариства на кінець звітного року становить 22 613 тис. грн. Отже, вартість чистих активів Товариства більша на 21 986 тис.грн. за розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п.3 ст.155 ЦКУ та підтверджує можливість безперервного функціонування в найближчому майбутньому.

**2.Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.**

Бухгалтерський облік в Товаристві в період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року ведеться відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік в Україні" від 16.07.99 №996-XIV, "Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженої наказом МФУ від 30.11.99 року № 291 та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених МФУ України.

Облікова політика Товариства, відповідно статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», обґрунтована наказом № 43 від 04.04.2005 зі змінами та доповненнями згідно наказів №80 від 16.05.2011р. та №9 від 29.01.2014р. та відповідає забезпеченню єдиних принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та складання фінансової звітності і є чинною в перевіряємому періоді.

На підприємстві використовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку з використанням комп'ютерної програми «Свод»

Станом на 31.12.2014 року вартість активів Товариства в порівнянні з даними на початок року збільшилася на 6 279 тис. грн., та складає за даними бухгалтерського обліку 44 522 тис. грн.:

- необоротні активи 21 387 тис. грн.,

- оборотні активи 23 135 тис. грн.,

**Необоротні активи**, в свою чергу, складаються із залишкової вартості основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій та відстрочених податкових активів.

Станом на 31.12.2014 року первісна вартість основних засобів становить 41 968 тис. грн., знос 22 521 тис.грн, ступінь зносу 53,7% , залишкова вартість 19 447 тис.грн.

В бухгалтерському обліку Товариства 10 «Основні засоби» відображені активи, оцінка яких відповідає критеріям П(С)БО №7 «Основні засоби». Дооцінка основних засобів в звітному році не проводилася.

Станом на 31.12.2014 року первісна вартість нематеріальних активів становить 127 тис. грн., знос 83 тис.грн, ,залишкова вартість 44 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції на кінець року рахуються в розмірі 1 418 тис.грн.

Відстрочені податкові активи на 31.12.2014р. рахуються в розмірі 478 тис.грн.

**Оборотні активи** товариства складаються із запасів, поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за виданими авансами, з бюджетом, грошових коштів та інших оборотних активів.

Запаси станом на 31.12.2014 року становлять 8 496 тис. грн., Вартість запасів достовірно визначена згідно п.5 П(С)БО №9 «Запаси». Товариство протягом року забезпечило незмінність визначення методів оцінки вибуття запасів і користувалося методом «ФІФО» (перше надходження, перше вибуття), вибуття готової продукції за методом середньозваженої собівартості, згідно П(С)БО №9 «Запаси». У бухгалтерському обліку запаси на дату балансу відображені згідно з пунктом 24 П(С)БО № 9 за первісною вартістю. Уцінки або дооцінки запасів протягом року не було. Відображення дебіторської заборгованості і оцінку її реальності Товариство здійснювало згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Сума поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.14 року становить 14 256 тис. грн.

В т.ч. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуг станом на 31 12.2014 року складає 13 752 тис. грн., за виданими авансами 275 тис.грн., з бюджетом 184 тис.грн, інша поточна дебіторська заборгованість 45 тис.грн. Протягом звітного періоду товариство формувало резерви сумнівних боргів.

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами чинного законодавства. Ліміт каси на 2014 рік встановлений і дотримувався. Залишки грошових коштів в касі товариства станом на 31.12.2014 року становлять 15 тис.грн

Аналітичний облік операцій по поточних рахунках товариства ведеться згідно виписок банків, відповідає даним журналів – ордерів, головної книги. Залишок грошових коштів на розрахункових рахунках товариства станом на 31.12.2014 року становить 320 тис. грн.

На нашу думку, облік активів правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків, на яких обліковуються активи товариства в році, який закінчився 31 грудня 2014 року, у відповідності з критерієм визнання їх активами згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

### **3. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами зобов'язань відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.**

Кредиторська заборгованість обліковується і оцінюється товариством згідно критеріїв П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Довгострокові зобов'язання на 31.12.2014р. рахуються в розмірі 450 тис.грн, і збільшилися на 267 тис.грн порівняно з початком року. Товариство користується довгостроковими кредитами банку, розмір яких становить 447 тис.грн, що на 267 тис.грн. більший, ніж у минулому році.

**Поточні зобов'язання** станом на 31.12.14 року становлять 21 459 тис. грн.;

Короткострокові кредити банку станом на 31.12.2014р. становлять 15 110 тис.грн

Заборгованість за виконані роботи та отримані товари, послуги –5 287 тис. грн.,

зобов'язання за розрахунками з бюджетом -112 тис. грн.,

зі страхування –246 тис. грн.,

з оплати праці –495 тис. грн.,

за одержаними авансами 183 тис.грн

інші поточні зобов'язання –26 тис. грн.

Облік зобов'язань відображається за сумою їх погашення.

Проведена інвентаризація кредиторської заборгованості станом на 31.12.14 року визнала її поточність та реальність.

На нашу думку, облік зобов'язань правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо рахунків на яких обліковуються зобов'язання Товариства в році, який закінчився 31.12.2014 року, відображені в балансі зобов'язання обліковується і оцінюється товариством згідно критеріїв П(С)БО №11 «Зобов'язання».

### **4. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.**

Засновниками Товариства є члени організації орендарів підприємства "Шполянський завод продтоварів" з часткою в статутному капіталі - 100%, які своїм майном, коштами приймали участь у викупі державного майна цілісного майнового комплексу (договір купівлі-продажу від 31.03.1994 року). Кошти сплачувалися шляхом перерахування з приватизаційних депозитних рахунків та

власних коштів членів організації орендарів до Управління приватизації і комунального майна. Статутний фонд Товариства був утворений в розмірі суми залишкової вартості основних засобів. Приватне акціонерне товариство «Шполянський завод продтоварів» зареєстроване відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» (протокол загальних зборів акціонерів № 5 від 27 квітня 2011 року (реєстраційний номер 10201050013000132 від 22 червня 2011 року) Шполянською районною державною адміністрацією Черкаської області. Нова редакція статуту зареєстрована Товариством 22 червня 2011 року. Згідно нової редакції статуту Приватне акціонерне товариство «Шполянський завод продтоварів» є новим найменуванням та повним правонаступником Закритого акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів»

Станом на 31.12.2014 року власний капітал в порівнянні з попереднім періодом збільшився на 195 тис.грн. за рахунок одержаних прибутків звітного року.

Станом на 31 грудня 2014 року власний капітал товариства має таку структуру:

статутний капітал 627 тис.грн.;  
 капітал в дооцінках 16 294 тис.грн  
 резервний капітал 157 тис.грн  
 нерозподілений прибуток -5 565 тис.грн.

**Статутний капітал**, згідно статуту Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів» (нова редакція) становить 627 425 грн.

Згідно Свідоцтва про державну реєстрацію випуску акцій від 30.11.2010р. за реєстраційним №133/23/1/2010 Черкаське територіальне управління ДКЦПФР засвідчила випуск 501 940 штук простих іменних акцій на загальну суму 627 425 гривень номінальною вартістю 1,25 гривень.

Засновникам товариства належать 501 940 штук простих іменних акцій, що становить 100% статутного капіталу. Акції Товариства сплачені повністю за номінальною вартістю.

Згідно нової редакції статуту Приватне акціонерне товариство «Шполянський завод продтоварів» є новим найменуванням та повним правонаступником Закритого акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів»

#### **Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента**

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)		Кількість за видами акцій		
				прості іменні	привілейовані і на пред'явника	привілейовані і на пред'явника	привілейовані і на пред'явника	
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	прості іменні	привілейовані і на пред'явника	привілейовані і на пред'явника	привілейовані і на пред'явника
Шевченко Олександр Васильович	---		366586	73.0338	366586	0	0	0
Шевченко Сергій Олександрович	---		76000	15.1413	76000	0	0	0
<b>Усього</b>			<b>442586</b>	<b>88.1751</b>	<b>442586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Акції товариства існують виключно в бездокументарній формі.

Підтвердженням права власності на акції в бездокументарній формі є виписка з рахунку в цінних паперах, відкритого у зберігача цінних паперів.

**Нерозподілений прибуток** на кінець звітного року становить 5 565 тис.грн.

**Капітал в дооцінках** на протязі року незмінний і становить 16 294 тис.грн

**Резервний капітал** 157 тис.грн. На протязі року розмір капіталу не змінювався

Порядок ведення аналітичного обліку власного капіталу здійснюється згідно Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій за №291 від 30.11.99р.

На нашу думку, облік власного капіталу правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо

рахунків на яких обліковується власний капітал Товариства в 2014 році. Власний капітал, який відображений в балансі обліковується і оцінюється Товариством у відповідності з критеріями визнання їх власним капіталом згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

**5. Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг чистого прибутку Товариства відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.**

Облік витрат ведеться у відповідності з вимогами П(С)БО №16 «Витрати». Перелік і склад статей витрат відповідають вимогам п.10 та п.11 П(С)БО №16 .

Аналітичний облік витрат відповідає даним синтетичного обліку.

При визначенні фінансових результатів діяльності Товариства, дотримано вимоги П(С)БО №15 "Дохід" і П(С)БО №16 "Витрати", принцип відповідності доходів та витрат.

Результат за звітний період визначено вірно, дані «Звіту про фінансові результати як по доходах, так і по витратах підтверджуються даними бухгалтерського обліку та відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

**Доходи Товариства:**

Чистий дохід товариства від реалізації продукції (робіт, послуг) становить 64 843 тис.грн.

Інші операційні доходи 1 368 тис.грн

В 2014 році Товариством понесені такі витрати, пов'язані з господарською діяльністю:

- собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт, послуг –52 438 тис. грн.

-адміністративні витрати-4 048 тис.грн

-витрати на збут 4 975 тис.грн

-інші операційні витрати 2 255 тис. грн.

-фінансові витрати 2 220 тис.грн

-витрати з податку на прибуток 50 тис.грн.

Суми витрат реальні, відповідають аналітичним даним бухгалтерського обліку та реально відображені в звітності.

Відповідно до звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 р. Товариство отримало фінансовий результат –прибуток у розмірі 225 тис.грн.

**6. Розкриття особливої інформації про дії, які відбулися протягом року, які могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.**

У відповідності з пунктом 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджене Рішенням НКЦППР від 03.12.2013 року №2826:

до особливої інформації про емітента за 2013 рік відносяться наступні відомості

-рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалося;

-рішення про викуп власних акцій товариством не приймалося;

-факти лістингу цінних паперів на фондовій біржі відсутні;

-на протязі звітного періоду в товаристві відбулися зміни складу посадових осіб емітента,

**Відомості про зміну складу посадових осіб емітента**

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено або звільнено)	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Володіє часткою в статутному капіталі емітента (у відсотках)
1	2	3	4	5	6
17.12.2014	припинено повноваження	Голова наглядової ради	Шевченко Сергій Олександрович	НС 136913 23.07.1996 Соснівський РВ УМВС України в Черкаській області	15.1412

**Зміст інформації:**

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), у зв'язку з закінченням терміну обрання наглядової ради Товариства припинено повноваження:

- Голови наглядової ради Шевченко Сергія Олександровича (паспорт серія НС № 136913 від 23.07.1996 року



Дата прийняття рішення	Зміни (призначено або звільнено)	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Володіє часткою в статутному капіталі емітента (у відсотках)
1	2	3	4	5	6

виданий Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 76 000 штук, що становить 15,1412 % статутного капіталу товариства. Особа перебувала на посаді з 15.07.2011 року по 17.12.2014 року. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	припинено повноваження	Член наглядової ради	Ткаченко Лідія Степанівна	НС 868667 11.08.2000 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	0.0051
------------	------------------------	----------------------	---------------------------	--	--------

#### Зміст інформації:

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), у зв'язку з закінченням терміну обрання наглядової ради Товариства припинено повноваження:

- Члена наглядової ради Ткаченко Лідії Степанівни (паспорт серія НС № 868667 від 11.08.2000 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 26 штук, що становить 0,0051% статутного капіталу товариства. Особа перебувала на посаді з 15.07.2011 року по 17.12.2014 року. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	припинено повноваження	Голови ревізійної комісії	Шевченко Олександр Васильович	НС 071300 21.12.1995 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	73.0339
------------	------------------------	---------------------------	-------------------------------	--	---------

#### Зміст інформації:

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), у зв'язку з закінченням терміну обрання ревізійної комісії Товариства припинено повноваження:

- Голови ревізійної комісії Шевченко Олександра Васильовича (паспорт серія НС № 071300 від 21.12.1995 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 366 586 штук, що становить 73,0339 % статутного капіталу товариства. Особа перебувала на посаді з 15.07.2011 року по 17.12.2014 року. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	припинено повноваження	Секретар ревізійної комісії	Снігур Валентина Василівна	НС 884556 13.10.2000 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	0.0542
------------	------------------------	-----------------------------	----------------------------	--	--------

#### Зміст інформації:

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), у зв'язку з закінченням терміну обрання Ревізійної комісії Товариства припинено повноваження:

- Секретаря ревізійної комісії Снігур Валентини Василівни (паспорт серія НС № 884556 від 13.10.2000 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 272 штуки, що становить 0,0542 % статутного капіталу товариства. Особа перебувала на посаді з 15.07.2011 року по 17.12.2014 року. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	обрано	Голова наглядової ради	Шевченко Сергія Олександрович	НС 136913 23.07.1996 Соснівський РВ УМВС України в Черкаській області	15.1412
------------	--------	------------------------	-------------------------------	--	---------

#### Зміст інформації:

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), обрано:

- Голову наглядової ради Шевченко Сергія Олександровича (паспорт серія НС № 136913 від 23.07.1996 року виданий Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 76 000 штук, що становить 15,1412 % статутного капіталу товариства. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: генеральний директор, Голова наглядової ради. Особа обрана на посаду терміном на 3 роки. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	обрано	Член наглядової ради	Ткаченко Лідія Степанівна	НС 868667 11.08.2000 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	0.0051
------------	--------	----------------------	---------------------------	--	--------

#### Зміст інформації:

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), обрано:- Члена наглядової ради Ткаченко Лідію Степанівну (паспорт серія НС № 868667 від 11.08.2000 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 26 штук, що становить 0,0051% статутного капіталу товариства. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: заступник головного бухгалтера, головний бухгалтер. Особа обрана на посаду терміном на 3 роки. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

Дата прийняття рішення	Зміни (призначено або звільнено)	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи або ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи	Володіє часткою в статутному капіталі емітента (у відсотках)
1	2	3	4	5	6
злочини не має.					
17.12.2014	обрано	Голови ревізійної комісії	Шевченко Олександр Васильович	НС 071300 21.12.1995 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	73.0339

**Зміст інформації:**

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), обрано:

- Голову ревізійної комісії Шевченко Олександра Васильовича (паспорт серія НС № 071300 від 21.12.1995 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 366 586 штук, що становить 73,0339 % статутного капіталу товариства. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Голова наглядової ради, Голова ревізійної комісії. Особа обрана на посаду терміном на 3 роки. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

17.12.2014	обрано	Секретар ревізійної комісії	Снігур Валентина Василівна	НС 884556 13.10.2000 Шполянський РВ УМВС України в Черкаській області	0.0542
------------	--------	-----------------------------	----------------------------	--	--------

**Зміст інформації:**

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПрАТ "Шполянський ЗПТ" від 17.12.2014 року (Протокол № 2 від 17.12.2014 року), обрано:

- Секретаря ревізійної комісії Снігур Валентини Василівни (паспорт серія НС № 884556 від 13.10.2000 року виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській області). Особа володіє акціями товариства в кількості 272 штуки, що становить 0,0542 % статутного капіталу товариства. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: інженер з якості, начальник відділу якості. Особа обрана на посаду терміном на 3 роки. Посадова особа непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має.

- зміна власників акцій, яким належить 10% і більше відсотків голосуючих акцій не відбувалася,
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв не приймалося,
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалося,
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію не мало місця,
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента не приймалося.

Аудитор підтверджує відсутність подій після дати балансу, які могли б вплинути на здатність акціонерного товариства продовжувати безперервно його діяльність.

**Аналіз показників фінансового стану  
Приватного акціонерного товариства «Шполянський завод продтоварів»**

**Джерелами інформації для проведення аналізу є:**

- Баланс на 31.12.14 року. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати за 2014 рік (форма №2).

№	Найменування показників	Формула розрахунку показника	Оптимальне значення	Значення показника станом на 31.12.2013	Значення показника станом на 31.12.2014
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \text{ф.1р.1165} / \text{ф.1р.1695}$	>0,2 збільшення	0,001	0,0156
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \text{ф.1 р.1195} / \text{ф.1 ряд.1695}$	>1.0 збільшення	1,055	1,078
3.	Коефіцієнт	$K3 = \text{ф.1 р.1495} / \text{ф.1р.1900}$	>0.5	0,586	0,508

	фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)		збільшення		
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або структури капіталу, або фінансування)	$K4 = \frac{p.1595 * p.1695 * p.1700 * p.1800}{\phi.1 p.1495}$	<1,0 зменшення	0,706	0,968

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** показує, що характеризує ту частину короткотермінових фінансових зобов'язань підприємства, яка може бути сплачена за рахунок першокласних ліквідних активів і є найбільш суворим показником, так як включає найбільш ліквідні оборотні активи, тобто гроші. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує скільки ліквідних активів (грошей) Товариство має на кожну гривню поточних боргів. У Товариства він дорівнює на початок року 0,001 на 31.12.14 року дорівнює 0,0156. Значення Коефіцієнта абсолютної ліквідності на початок і кінець року нижче нормативного значення і свідчить про, те що Товариство не може сплатити всі поточні зобов'язання за рахунок власних грошових коштів та їх еквівалентів.

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** характеризує яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена за рахунок поточних активів (гроші, дебіторська заборгованість, запаси). В загальному випадку нормальним вважається значення цього показника більше ніж 1,0. Коефіцієнт загальної ліквідності Товариства становить на початок року 1,055; на 31.12.2014 р. 1,078. Значення коефіцієнта загальної ліквідності на початок і на кінець року вище за нормативне значення цього показника. Значення коефіцієнту свідчить про високий рівень загальної ліквідності Товариства.

**Коефіцієнт фінансової стійкості** – показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування (оптимальне значення  $\geq 0,5$ ). Дорівнюючи 0,508 вказує на те, що в разі використання всіх власних коштів на покриття зобов'язань, такі зобов'язання будуть погашеними В порівнянні з попереднім періодом коефіцієнт фінансової стійкості зменшився на 0,078.

**Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або структури капіталу, або фінансування)**

Дозволяє встановити частку довгострокових позик у загальній сумі залучених коштів. Цей показник може значно коливатися в залежності від стану кредиторської заборгованості, порядку кредитування поточної виробничої діяльності і т. п. Коефіцієнт структури капіталу показує співвідношення зобов'язань і власного капіталу, і використовується для найбільш загальної оцінки фінансової стійкості підприємства. Цей коефіцієнт показує скільки залучених коштів припадає на 1 гривню власного капіталу. Збільшення цього показника в динаміці свідчить про зростання залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів. У Товариства цей показник на кінець звітної періоду становить 0,968, тобто Товариство не залежне в значній мірі від позикового капіталу.

**Висновок:** аналіз показників ліквідності і фінансової стійкості свідчить про високий рівень ліквідності та фінансової стійкості Товариства.

Узагальнюючи наведені розрахунки аналізу показників фінансового стану Приватного акціонерного товариства "Шполянський завод продтоварів", на думку аудиторів, можна стверджувати, що акціонерне товариство в 2014 році мало прибуткову фінансово-господарську діяльність, високий рівень загальної ліквідності та фінансової стійкості. Фінансово-господарська діяльність забезпечувалась, в основному, за рахунок позикових коштів. Товариство користувалось кредитами банків, вартість яких не перевищує 25% активів.

Діяльність Товариства зазнала значного негативного впливу внаслідок нестабільного економічного стану в країні і буде перебувати під цим впливом у найближчому майбутньому.

Як результат, існує вірогідність негативного впливу кризи в Україні на майбутню фінансово-господарську діяльність Товариства, яка на даний час не може бути визначена.

**Директор аудиторської фірми «Кооп-Аудит»**

**Костенко К.Г.**

Сертифікат серії А №004528

**Помічник аудитора**

**Дідух С.І.**

14 квітня 2015р.