

№ 20

від «14 березня» 2014 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства
«ВТО «Надзбруччя»
станом на 31 грудня 2013 року

Адресат – власники цінних паперів, керівництво емітента Публічного акціонерного товариства «ВТО «Надзбруччя» та Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул», Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 0053, видане 26.01.2001 року № 98 і продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року до 04.11.2015 року, Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013 року, термін дії до 04.11.2015 року.

Мельник Роман Олексійович, сертифікат аудитора А № 000205, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 12 від 17.02.1994 року, термін дії до 17.02.2018 року.

Тимочко Мирон Петрович, сертифікат аудитора А № 001938, виданий Рішенням аудиторської палати України № 25 від 14 лютого 1995 року, термін дії до 14 лютого 2019 року.

Місцезнаходження: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, оф 21.

тел/факс (0352) 43 00 23

E-mail: consul_audit@ukr.net

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ВТО «Надзбруччя»
Код за ЄДРПОУ	01528051
Дата державної реєстрації	25.01.1995 року
Місцезнаходження	46003 Тернопільська область, м. Тернопіль вул. Чехова 8

Проведення аудиту здійснювалось відповідно до умов договору № 20 від 03 березня 2014 року за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року. Аудит проводився в бухгалтерії Публічного акціонерного товариства «ВТІО «Надзбруччя» (далі – ПТІПТ «ВТІО «Надзбруччя» з 03 березня 2014 року по 14 березня 2014 року.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «ВТО «Надзбруччя», яка складається з Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим – способом) за 2013 рік та Звіту про власний капітал за 2013 рік, а також Приміток до фінансової звітності за рік, що минув, стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом і з використанням описаної в Примітках до фінансової звітності концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Управлінський персонал (керівництво ПАТ) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайств або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели перевірку у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА) зокрема, МСА 700, 705, 706 та іншими стандартами, що стосуються підготовки аудиторського висновку. 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 виправлень.

Аудиторський висновок складено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), що затвердженні рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360 (далі – Вимоги).

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання ПАТ «ВТО «Надзбруччя» фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які

відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ПАТ «ВТО «Надзбруччя». Аудит також включав оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Виконані аудиторами процедури для розгляду оцінених ризиків з професійним скептицизмом констатують відсутність ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності.

Обсяг аудиторської перевірки, згідно з вимогами до аудиторського висновку, включав в себе розкриття інформації щодо видів активів, зобов'язань, власного капіталу тощо у відповідності з чинним законодавством та МСФЗ.

Аудитори стверджують, що нами отримані достатні та прийнятні докази, що забезпечують достатню й обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності та є підтвердженням її достовірності та повноти.

На основі проведених аудиторських процедур, оцінки відповідності можна зазначити, що бухгалтерський облік, в цілому, ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996), МСБО та МСФЗ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності аудиторами не виявлено.

1. Стан бухгалтерського обліку в товаристві

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

В товаристві створено комітет з питань внутрішнього аудиту та розроблені принципи (кодекс) корпоративного управління, як це передбачено Законом України «Про акціонерні товариства».

В товаристві корпоративне управління, згідно із статутом, здійснюють наступні органи управління: вищий орган – загальні збори акціонерів, виконавчий орган – правління, контролюючі органи – наглядова рада та ревізійна комісія.

Загальні збори акціонерів у звітному році було проведено 25.03.2013р.

Рішення про залучення інвестицій не приймалось.

Наказ про облікову політику затверджено. Облікова політика протягом звітного періоду не змінювалася.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік в товаристві ведеться комп'ютеризовано.

При перевірці встановлено, що фінансова звітність товариства за 2013 рік складена відповідно до МСФЗ на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені згідно з первинними документами, відповідно до вимог МСФЗ. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

2. Аудит основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів та їх зносу:

2.1. Основних засобів:

Облік основних засобів ведеться у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» з відображенням в синтетичному обліку на рахунку 10 «Основні засоби». На кінець звітного періоду первісна вартість наявних власних основних засобів складає 10034 тис.

грн., знос – 3619 тис. грн. У звітному році дооцінка вартості первісної вартості та зносу не проводилася. Вибуття основних засобів (133 тис. грн.) та їх надходження (408 тис. грн.) в обліку відображено у відповідності із стандартом.

Амортизація основних засобів нараховується за методами, передбаченими Податковим кодексом України, і за 12 місяців 2013 року складає 378 тис. грн.

2.2. Нематеріальних активів:

Станом на 31.12.2013 року в балансі товариства нематеріальні активи відсутні.

2.3. Інших необоротних активів:

На кінець періоду в товаристві наявний залишок інших необоротних активів в сумі 3 тис. грн.

3. Аудит фінансових інвестицій:

Облік фінансових інвестицій та достатність розкриття інформації у ПАТ «ВТО «Надзбруччя» ведеться відповідно до вимог МСФЗ. У фінансовій звітності відображені поточні фінансові інвестиції (70 тис. грн.) за справедливою вартістю.

4. Аудит запасів:

Облік запасів на товаристві ведеться у порядку визначення та первісної оцінки придбання запасів, передбаченому МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (однорідна група).

Облік придбання матеріальних цінностей здійснюється за цінами постачальників.

Протягом звітного періоду товариство застосовувало метод оцінки вибуття запасів «специфічної ідентифікації», використання якого було незмінним протягом вказаного періоду.

Станом на 31.12.2013 р. вартість запасів товариства становить 3372 тис. грн., з них: виробничі запаси – 3128 тис. грн.; готова продукція – 4 тис. грн.; поточні біологічні активи – 240 тис. грн. Довгострокові біологічні активи становлять 287 тис. грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами.

Обсяг відображення інформації у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ. Оцінка запасів на дату балансу проводиться згідно з прийнятою на товаристві обліковою політикою.

5. Аудит дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість обліковується у відповідності до вимог МСФЗ.

Визнання дебіторської заборгованості у ПАТ «ВТО «Надзбруччя» здійснюється згідно даного стандарту, а саме: дебіторська заборгованість визнається активом, якщо товариство стає стороною контрактних зобов'язань і має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість представлена у фінансовій звітності товариства як поточна дебіторська заборгованість (3080 тис. грн.), яка включає в себе такі статті:

- 1) заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 1923 тис. грн.;
- 2) за розрахунками за виданими авансами – 616 тис. грн.;
- 3) за розрахунками з бюджетом – 38 тис. грн.;
- 4) інша поточна дебіторська заборгованість – 503 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів товариство не створило.

6. Аудит грошових коштів:

Наявні грошові кошти товариства, відповідають сумам, які відображені у складі оборотних активів у фінансовій звітності станом на 31.12.2013 року.

Грошові кошти товариства та їх еквіваленти на кінець звітного періоду (розділ II активу Балансу, Звіт про рух грошових коштів) становлять 114 тис. грн.

7. Облік зобов'язань та забезпечень :

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться у товаристві згідно вимог МСФЗ. У фінансовій звітності товариства наявні поточні зобов'язання 6369,00 тис. грн., які представлені наступними статтями:

- 1) короткострокові кредити банків – 475 тис. грн.;
- 2) поточна кредиторська заборгованість (3711 тис. грн.) за:
 - ✓ довгостроковими зобов'язаннями – 3466 тис. грн.;
 - ✓ розрахунками з бюджетом – 23 тис. грн.;
 - ✓ розрахунками зі страхування – 38 тис. грн.;
 - ✓ розрахунками з оплати праці – 184 тис. грн.;
- 3) інші поточні зобов'язання – 2183 тис. грн.

Зобов'язання в Балансі відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Облік забезпечень наступних витрат і платежів ведеться відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». У підприємства станом на 31.12.2013 року наявні довгострокові забезпечення в сумі 53 тис. грн. (довгострокові забезпечення виплат персоналу).

Формування забезпечень у ПАТ «ВТО «Надзбруччя» проведено у відповідності із чинним законодавством та МСФЗ.

8. Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу:

Облік щодо розміру, структури і змін власного капіталу ведеться згідно з МСФЗ.

Статутний капітал, згідно статуту товариства складає 107300 грн. і поділений на 214600 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн. кожна. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю.

У складі власного капіталу товариства (розділ I пасиву балансу) також значаться:

- ✓ додатковий капітал – 1911 тис. грн.;
- ✓ резервний капітал – 34 тис. грн.;
- ✓ нерозподілений прибуток – 4690 тис. грн.

Аналітичні дані щодо формування, використання та відображення в обліку елементів власного капіталу відповідають даним звітності.

Іпотечних облігацій товариство не випускало.

Емітент у звітному періоді не здійснював випуск боргових іпотечних цінних паперів та цінних паперів, які вимагають забезпечення.

Вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 6742 тис. грн., що перевищує суму статутного капіталу на 6635 тис. грн. і відповідає вимогам Цивільного Кодексу України (ч. 3 ст. 155).

Аудитори зазначають, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ станом на 31.12.2013 року, достовірно.

9. Облік фінансових результатів:

Відображення доходів в бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг) та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996.

За 2013 рік товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 6384 тис. грн. Дохід визначено згідно МСБО 18 «Дохід» і відповідає даним бухгалтерського обліку. Крім цього за звітний період підприємство отримало: інші операційні доходи – 46 тис. грн. та інші доходи – 26 тис. грн.

Чистий збиток за звітний період склав 178 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2013 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат товариства, а також розкриття інформації про них.

10. Дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

Протягом звітного періоду не відбулись дії, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан емітента чи призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Виконання значних правочинів:

Товариство не здійснювало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Аудиторами в процесі перевірки не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР.

11. Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства:

11.1. Експрес-аналіз балансу

У результаті експрес-аналізу структури балансу товариства на 31.12.2013 р. слід зауважити, що істотних структурних зрушень ні в активах, ні в пасивах товариства не відбулося.

Додатково необхідно взяти до уваги таке:

- оборотні активи переважають у загальних активах товариства (на рівні 50,58% від валюти балансу);
- грошові кошти становлять незначний відсоток (1,7%) оборотних активів;
- зменшилась частка дебіторської заборгованості (з 55,82% до 46,25%) в структурі оборотних активів;
- у структурі пасивів переважає власний капітал (на рівні близькому до 51,22%);
- за 12 місяців 2013 року майно товариства (валюта балансу) збільшилося на 848 тис. грн. (або на 6,89%) і станом на 31.12.2013 року склало 13164 тис. грн. Слід звернути увагу на те, що у звітному періоді ПАТ «ВТО «Надзбруччя» спрацювало збитково чистий збиток склав 178 тис. грн., що свідчить про недостатньо ефективне використання активів та власного капіталу товариства.

11.2 Аналіз платоспроможності товариства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптиміальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	Коефіцієнт покриття	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	> 1	1,05	0,94
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	0,6-0,8	0,52	0,57
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	0,2-0,35 (> 0)	0,02	0,03

Аналізуючи показники ліквідності товариства за даними таблиці можна побачити, що станом на 31.12.2013 року товариство спроможне погасити:

- за рахунок усіх оборотних активів – 100% поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття показує платіжні можливості підприємства. Значення коефіцієнта покриття вище оптимального значення;

- за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках – 52% усіх поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта швидкої ліквідності не досягає меж оптимального інтервалу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно. Так, на ПАТ «ВТО «Надзбруччя» величина даного коефіцієнта свідчить про те, що за рахунок власних активів товариство зможе терміново покрити 2% своєї поточної заборгованості.

11.3. Аналіз показників фінансової стійкості товариства

№ п/ п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2013	на 31.12.2012
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,51	0,50
2	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань та забезпечень (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	1,05	1,02
3	Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	Власні оборотні кошти (р.1195 – р.1695) / Власний капітал (р.1495)	> 0,5	0,04	-
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	(Короткострокова зобов'язання (р.1695) + Довгострокові зобов'язання (р.1500-1515) / Власний капітал (р.1495)	0,5-1,0	0,94	0,96
5	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	(Довгострокові та короткострокові зобов'язання та забезпечення (р.1595+1695) / Власний капітал (р.1495)	< 1,0	0,95	0,98
6	Коефіцієнт ефективності використання активів	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Підсумок балансу (р.1900)	Ріст	-	-
7	Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу)	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Власний капітал (р.1495)	Ріст	-	-

Проведені розрахунки основних показників фінансової стійкості ПАТ «ВТО «Надзбруччя» дали наступні результати:

1. Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2013 року має значення вище за нормативне і свідчить про те, що в кожних 100 гривнях вкладених активів товариства 51 грн. – власні кошти (власний капітал). Значення коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність товариства.

2. Коефіцієнт фінансової стабільності: станом на 31.12.2013 року на кожну гривню залучених коштів припадає 1,05 грн. власних коштів. Цей показник вищий за оптимальне значення, та свідчить про те, що підприємство незалежне від зовнішніх фінансових джерел.

3. Коефіцієнт маневреності показує, яка частина власних коштів підприємства знаходиться в мобільній формі та дозволяє відносно вільно маневрувати цими коштами.

Відбулося зростання коефіцієнта маневреності товариства. Станом на 31.12.2013 року даний коефіцієнт становить 0,04.

4. Коефіцієнт структури капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості товариства. Значення цього показника 0,94 означає, що на кожну 100 грн. власних коштів припадає 94 грн. позичених. Значення цього показника в динаміці свідчить залежність товариства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом визначає достатність власного капіталу товариства для покриття своїх зобов'язань. Значення показника 0,95 характеризує нестійкість фінансового стану товариства.

6. Відсутність коефіцієнтів ефективності використання активів та власних коштів свідчить про збиткову діяльність товариства.

Враховуючи вищенаведене слід вважати, що товариство станом на 31.12.2013 р. має задовільний фінансовий стан, фінансово незалежне, є можливості та виробничий потенціал для розвитку діяльності та підвищення ефективності виробництва.

Незалежна думка

Аудиторською перевіркою встановлено, що ПАТ «ВТО «Надзбруччя» функціонує на законних засадах і у своїй діяльності керується чинним законодавством та статутом товариства.

МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, застосовані товариством. У зв'язку з цим, що товариство переоцінку необоротних та оборотних активів та зобов'язань, можливість якої передбачена МСФЗ, не здійснювало, ми не можемо вважати, що такі необоротні та оборотні активи та зобов'язання повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2013р. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

У зв'язку з тим, що ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та заборгованості, яка здійснювалась до початку проведення аудиту, здійснені і виконані нами альтернативні процедури дають обмежену впевненість щодо даних показників у фінансовій звітності. Зазначена причина призвела до висловлення умовно-позитивної думки, однак, має обмежений вплив на фінансові звіти і не перекручує загальний фінансовий стан.

На нашу думку, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, описаних у вищезазначених абзацах, фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ПАТ «ВТО «Надзбруччя» на 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор Аудиторської фірми «Консул»
сертифікат аудитора А № 000205

Р.О. Мельник

М. П.

Аудитор
сертифікат аудитора А № 001938

М.П.Тимочко

Дата аудиторського звіту
м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А тел. 43 00 23

«14 березня» 2014 року