

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства АГРОФІРМА "КОЛОС"

За 2013 рік, який закінчився 31.12.2013 року (код за ЄДРПОУ 13321757)

в зв'язку з поданням звітності до Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА

Повне найменування ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АГРОФІРМА "КОЛОС"

Скорочене найменування ПАТ АГРОФІРМА "КОЛОС" Код за ЄДРПОУ 13321757 Місцезнаходження

Вінницька обл., Тростянецький р-н, м.Ладижин, Слобода, б.330 Телефон - факс (04343) 6-45-72

Дата державної реєстрації Дата державної реєстрації: 29.04.1996 Дата запису: 23.11.2005 Номер запису: 1 177

120 0000 000106 Орган, що видав свідоцтво Реєстраційна служба по місту Ладизину Тростянецького

міськрайонного управління юстиції Вінницької області Основні види діяльності 01.11 Вирощування

зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур Банківські реквізити ПАО

"Проминвестбанк" в м. Ладижин МФО 302485 п/р 26009301195 ПРО АУДИТОРА, ЩО СКЛАВ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СТАНДАРТ ПЛЮС" Скорочена назва ТОВ "АФ

"СТАНДАРТ ПЛЮС" Код за ЄДРПОУ 36243519 Місцезнаходження 21018 м. Вінниця, площа Гагаріна,

буд.2, оф. 104. Телефон - факс (0432) 55-08-03 Сертифікат директора Серія А - № 004227 від 19 травня

2000 року Дійсний до 19 травня 2014 року Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та

аудиторів АПУ № 4236 від 18.12.2008 року Дійсне до 19.05.2019 року Дані про наявність відповідних

ліцензії, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав Сертифікат

аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською

Палатою України. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Договір № 153/13- А від 25.12.2013 року Перевірку розпочато 25.12.2013 Закінчено перевірку

18.04.2014 На підставі зазначеного договору проведено аудиторську перевірку фінансової звітності

ПАТ АГРОФІРМА "КОЛОС" станом на 31.12.2013 року. Аудиторську перевірку здійснено відповідно до: -

вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22 квітня 1993 року №3125-XII; -

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх

послуг (далі за текстом - Міжнародні стандарти аудиту або МСА), прийнятих в Україні в якості національних,

зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705

"Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших

питань у звіті незалежного аудитора"; - "Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації

емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", затвердженого рішенням Національної

комісії цінних паперів та фондового ринку (далі за текстом - НКЦПФР) №1360 від 29.09.2011, зареєстрованого

в Міністерстві юстиції України за №1358/20096 від 28.11.2011; Аудиторський висновок (звіт незалежного

аудитора) надається в Національну комісію з цінних паперів та Фондового ринку. ? ВИСНОВОК (ЗВІТ)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВСТУП Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА АГРОФІРМА "КОЛОС" за 2013 рік, що додається, яка складається з Балансу

(Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про

сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився

цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ Управлінський персонал несе

відповідальність за складання фінансової звітності згідно з концептуальною основою

спеціального призначення, описаною в примітках до річної фінансової звітності. Управлінський персонал

також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або

помилки. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА На відміну від відповідальності управлінського персоналу

щодо складання фінансової звітності, нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової

звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних

стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання

аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та

розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці

ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ (ВИСНОВОК) " Підстава для висловлення умовно-позитивної думки Станом на 31.12.2013 р. на підприємстві не створено резерв на оплату відпусток працівників та додаткове пенсійне забезпечення, як цього вимагається П(С)БО 11 "Зобов'язання", що дає підставу аудитору на висловлення умовно-позитивної думки.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА АГРОФІРМА "КОЛОС" станом на 31.12.2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ УКРАЇНИ

1. ЗАГАЛЬНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ Відповідальність "за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років...", на підприємстві, що перевірялось, несе відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" керівник, який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів. Керівник та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за повноту та достовірність обліку та звітності. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Діяльність працівників бухгалтерії регламентується посадовими інструкціями, що затверджені на підприємстві. Бухгалтерська служба підприємства крім вимог чинного законодавства у своїй роботі керується також "Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику підприємства", затвердженого керівником на 2013 рік. Фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ.

2. ОПИС ВАЖЛИВИХ АСПЕКТІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ " Основа підготовки фінансової звітності. Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ. " Безперервність діяльності Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. " Прийнятність обраних облікових політик та адекватність розкриттів у фінансової звітності Облікова політика, яка використовується на підприємстві, протягом періоду, була незмінною, та відповідає законодавчим і нормативним вимогам постановки бухгалтерського обліку. Підприємство дотримується та веде облік згідно обраної облікової політики акціонерного товариства.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА Аудит основних засобів Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби " та Положення про фінансову політику підприємства у 2013 році. За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2013 року на балансі обліковувалися основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, дані щодо яких наведені в таблиці: Станом на 31.12.2013 р. по даних підприємства власні основні засоби становлять, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Основні засоби: 651 535 745 Первісна вартість 2 727 2 216 2 743 Знос 2 076 1 681 1 998 Структура основних засобів за балансовою вартістю наступна тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Будинки, споруди та передавальні пристрої 2 300 1 790 2 300 Машини та обладнання 328 377 328 Транспортні засоби 20 20 39 Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 17 16 14 Тварини - - Багаторічні насадження - - Інші основні засоби 62 13 62 Разом 2 727 2 216 2 743 Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання Товариством враховується очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності та продуктивності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються. На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та

правильність їх списання Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з МСБО 2 "Запаси". Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Запаси : 1 151 931 1 087 Виробничі запаси 693 594 513 Незавершене виробництво - - - Готова продукція 458 337 574 Товари - - - Структура запасів наступна: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Сировина і матеріали 7 7 7 Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби Паливо 185 128 226 Тара і тарні матеріали Будівельні матеріали Запасні частини 33 33 31 Матеріали сільськогосподарського призначення 251 75 80 Поточні біологічні активи Малоцінні та швидкозношувані предмети 1 1 1 Незавершене виробництво Готова продукція Товари 19 18 25 Інші матеріали 58 58 2 Виробництво 159 292 Продукція сільськогосподарського виробництва 438 319 715 Разом 1151 931 1087 Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку. Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети". Відповідно до вимог МСБО 2 "Запаси", вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання. Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Аудит грошових коштів та дебіторської заборгованості Облік дебіторської заборгованості проводиться у відповідності з вимогами МСБО № 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією продукції, робіт, послуг, що визнана безнадійною на протязі звітного періоду відображена у складі інших операційних витрат. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. становить: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 42 229 43 Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами - - - з бюджетом 10 9 4 у тому числі з податку на прибуток - - - з нарахованих доходів - - - із внутрішніх розрахунків - - - Інша поточна дебіторська заборгованість - 31 - Структура грошових коштів товариства станом на 31.12.2013 р. становить, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Грошові кошти та їх еквіваленти: 1 12 6 Готівка - - - Рахунки в банках 1 12 6 ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА Зобов'язання підприємства визнані згідно МСБО 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи". Підприємство за звітний рік, станом на 31.12.2013 р. має наступну структуру поточні зобов'язання і забезпечення, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду На дату переходу на МСФЗ Короткострокові кредити банків - - - Векселі видані - - - Поточна кредиторська заборгованість за: - - - довгостроковими зобов'язаннями - - - товари, роботи, послуги 84 441 187 розрахунками з бюджетом 1 3 - у тому числі з податку на прибуток - - - розрахунками зі страхування - - - 1 розрахунками з оплати праці 5 6 9 одержаними авансами - - - розрахунками з учасниками - - - із внутрішніх розрахунків - - - страховою діяльністю - - - Поточні забезпечення - - - Доходи майбутніх періодів - - - Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків - - - Інші поточні зобов'язання 484 1 453 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ Аналітичний облік статутного, пайового, додаткового вкладеного, резервного, неоплаченого, вилученого капіталів та нерозподіленого прибутку на підприємстві ведеться з використанням відповідних рахунків. Рахунки призначені для узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу - статутного, пайового, додаткового, резервного, вилученого, неоплаченого, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), цільових надходжень, забезпечень майбутніх витрат і платежів, страхових резервів. З метою приведення діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI керівництвом товариства: Обрано тип товариства Публічне акціонерне товариство Змінени

найменування акціонерного товариства З відкритого на публічне Внесені зміни до Статуту товариства та Статут товариства Викладений в новій редакції. Структура власного капіталу товариства станом на 31.12.2013 р. становить, тис.грн.: Найменування показника На початок звітного періоду На кінець звітного періоду

На дату переходу на МСФЗ Зареєстрований (пайовий) капітал	316	316	316
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-	-
Капітал у дооцінках	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-
Емісійний дохід	-	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	977	980	919
Неоплачений капітал	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-
Інші резерви	-	-	-
Разом	1 293	1 296	1 235

Порядок розподілу прибутку підприємства здійснюється згідно зі Статутом та рішенням зборів акціонерів. Зареєстрований (пайовий) капітал Об'явлений зареєстрований капітал підприємства становить 315500,00 грн. Величина зареєстрованого капіталу на 31.12.2013 р. становить 315500,00 грн.. Станом на 31.12.2013 року зареєстрований капітал сплачено повністю. Інформація про випуски акцій: Дата реєстрації випуску акцій 12.11.2010 Номер свідоцтва про реєстрацію випуску акцій 133/02/1/10 Найменування органу, що зареєстрував випуск акцій Вінницьке ТУ ДКЦПФР Тип цінного папера Іменні прості Форма існування та форма випуску акцій Бездокументарна Номінальна вартість акції (грн.) 0,25 Кількість акцій (штук) 1262000 Загальна номінальна вартість акцій (грн.) 315500,00 Частка у статутному капіталі (%) 100 Створення та використання резервного капіталу Статутом підприємства передбачено, що за рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства: - виплачуються дивіденди; - створюється та поповнюється резервний капітал; - накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки). По результатах діяльності за 2013 рік, підприємство отримало прибуток 3 тис.грн., відрахування до резервного капіталу підприємством не проводилось. Станом на 31.12.2013 року резервного капіталу не створено. На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України та не протирічить чинним Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності. Нерозподілений прибуток На підприємстві ведеться бухгалтерський та податковий облік витрат виробництва, витрат обігу та валових витрат відповідно до встановленого порядку. Ведення обліку витрат на виробництво та склад витрат на виробництво відповідає вимогам МСБО 2 "Запаси". Фактична собівартість та оцінка залишків незавершеного виробництва на підприємстві достовірні і обраховуються згідно чинного законодавства. Витрати виробництва обліковуються відповідно МСБО 2 "Запаси". Склад витрат, порядок розподілу витрат здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності Склад доходів та витрат підприємства за 2013 р., тис.грн.: Найменування показника На кінець звітного періоду На початок звітного періоду Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 715 1 411 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 831 1 140 Інші операційні доходи 457 - Інші операційні витрати 610 217 Інші доходи 285 4 Інші витрати 13 - Сукупний дохід 3 58

Балансовий прибуток та оподаткований прибуток визначається згідно з чинним законодавством. Проведеними перевіркою та тестуваннями аудиторами не виявлено чинників, які суттєвим чином перекошують розмір фінансового результату діяльності підприємства, відображеного у фінансових звітах. Підприємство за звітний період 2013 р. отримало 3 тис.грн. прибутку.

4. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ Вартість чистих активів акціонерного товариства Під вартістю чистих активів акціонерного товариства (далі - АТ) розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів за звітний період здійснено згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485, Цивільного кодексу України. Розрахунок проведено за даними Балансу підприємства, складеного станом на 31.12.2013 р.. Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою: $ЧА ф. = НАО + ЗВ + НК + НУ + 3 \pm (ФА - ФЗ)$, де ЧА ф - фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства; НАО - вартість основних засобів, відображених у балансі; ЗВ - залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі; НК - вартість незавершених капітальних вкладень; НУ - вартість устаткування, призначеного для монтажу; 3 - запаси товарно - матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю; ФА - фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі); ФЗ - фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість). Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства. Розрахунок вартості чистих активів, тис.грн.: Найменування показника На початок

звітний періоду На кінець звітний періоду На дату переходу на МСФЗ Вартість чистих активів акціонерного товариства 1 293 1 296 1 235 Зареєстрований (пайовий) капітал 316 316 316 Скоригований капітал 316 316 316 Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал та скоригований статутний капітал. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається. Виконання значних правочинів (відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства") Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор переконався, що виконання значних правочинів протягом звітного року товариством здійснювалось відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" за рішеннями наглядової ради товариства, правління товариства та загальних зборів акціонерів товариства. Стан корпоративного управління Стан корпоративного управління на Товаристві здійснюється згідно до Закону України "Про акціонерні товариства". Контроль за діяльністю товариства здійснює Наглядова Рада. Перевірку фінансово-господарської діяльності проводить Ревізор (ревізійна комісія) товариства. Служби внутрішнього аудиту Наглядовою Радою не створено. Корпоративне управління Товариством здійснюється Загальними зборами, які вибирають Правління товариства, Наглядову раду та наділяють їх повноваженнями управління в період між зборами. Контроль над Правлінням Товариства здійснює Наглядова рада. Ризики суттєвого викривлення (Стосовно ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")) . Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до концептуальної основи фінансової звітності, що діє в Україні та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Зауважимо, що в обов'язки аудитора входить представлення висновку на підставі даних аудиторської перевірки наданої звітності за 2013 рік. Отже під час проведення аудиторської перевірки аудитором не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства та викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства або суттєвих помилок. 5. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ Розрахунок, згідно рядків Балансу Коефіцієнти Рядкі Балансу Абсолютна ліквідність Р. 1165 А.Б./ р. 1695 П.Б Загальна ліквідність Р.1195/ р. 1695 П.Б. Фінансова незалежність Р.1495П.Б./сума Балансу Покриття зобов'язань власним капіталом Р.1495П.Б. / р.1695+1595 Розраховані показники фінансового стану Коефіцієнти Орієнтовне позитивне значення На початок звітний періоду На кінець звітний періоду Абсолютна ліквідність 0,25 - 0,5 0,00174 0,02661 Загальна ліквідність 1,0 - 2,0 2,11847 2,68736 Фінансова незалежність (автономії) 0,25 - 0,5 0,69255 0,74184 Покриття зобов'язань власним капіталом 0,5 - 1,0 2,25261 2,87361 "

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення суми грошових коштів товариства в їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань - станом на кінець року відповідно з розрахунком коефіцієнта підприємство не готове негайно ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує готовність товариства ліквідувати поточні зобов'язання і визначається як відношення оборотних активів підприємства до суми поточних зобов'язань підприємства - станом на кінець року розрахований коефіцієнт ліквідності свідчить про те, що підприємства може ліквідувати поточні зобов'язання. " Коефіцієнт фінансової незалежності показує частку активів організації, які покриваються за рахунок власного капіталу (забезпечуються власними джерелами формування). Частка, що залишилася активів покривається за рахунок позикових коштів. " Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує співвідношення зобов'язань та власних коштів підприємства - розрахований показник на кінець року свідчить про те, що підприємство не має залежності від залучених коштів.