ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Аудиторська фірма «Аванс аудит»

№3314 У Реєстрі аудиторських фірм

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності**

 **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РУДЬКІВСЬКЕ»
(ПАТ "РУДЬКІВСЬКЕ")**

**станом на 31.12.2013 року**

**Адресат:** Керівництву ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ»;

 Акціонерам ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ»;

 Національна Комісія з цінних паперів та фондового ринку.

1. **Основнi вiдомостi про Товариство:**

Повне найменування - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬКІВСЬКЕ»

Код за ЄДРПОУ- 31374853

Мiсцезнаходження: 17420, Чернігівська обл., Бобровицький район, село Рудьківка, вул. 30 років Перемоги, будинок 6

Дата первинної державної реєстрації: 22.05.2001; Товариство зареєстроване Бобровицькою районною державною адміністрацією Чернігівської області; Дата запису: 22.03.2005; Номер запису: 1 041 120 0000 000102;

 - Дата та номер останньої державної реєстрацiйної дії: 26 листопада 2013 р. №10411060019000102 (підтвердження відомостей про юридичну особу).

-Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія АВ №854649 від 26.11.2013р.;

**Основнi види дiяльностi**:

**01.11** Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

**01.13** Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів;

**01.19** Вирощування інших однорічних і дворічних культур;

**01.41** Розведення великої рогатої худоби молочних порід;

**01.46** Розведення свиней;

**01.61** Допоміжна діяльність у рослинництві.

1. **Опис аудиторської перевiрки.**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Аванс аудит» було проведено аудит доданого повного комплекту фiнансової звiтностi ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» за перiод з 01 сiчня 2013 року по 31 грудня 2013 року, складеної згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

***Перелiк перевiрених фiнансових звiтiв, якi cкладають повний комплект фiнансової звiтностi:*** Баланс (Звіт про фінансовий стан), (форма № 1) станом на 31 грудня 2013 року, Звiт про фiнансовi результати (Звіт про сукупний дохід), (форма № 2) за 2013 рiк, Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом), (форма №3) за 2013 року, Звіт про власний капітал ( форма № 4) за 2013 року, Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 рік.

 Аудиторська перевiрка проведена у вiдповiдностi до Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг, зокрема МСА 700, 720, 800, 805. Цi стандарти вимагають вiд аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевiрки для отримання достатньої впевненостi, що фiнансовi звiти не мiстять суттєвих викривлень. При пiдготовцi аудиторського висновку ми також керувалися «Вимогами до аудиторського висновку при розкриттi iнформацiї емiтентами цiнних паперiв (крiм емiтентiв облiгацiй мiсцевої позики)» № 1360 вiд 29.09.2011р., зареєстрованим в Мiнiстерствi юстицiї України вiд 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096 та «Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті iнформацiї емiтентами та професійними учасниками фондового ринку» № 1528 вiд 19.12.2006р., зареєстрованим в Мiнiстерствi юстицiї України вiд 23січня 2007 р. за № 53/13320

Предметом аудиту були питання перевiрки повноти, достовiрностi та вiдповiдностi встановлених законодавством вимог щодо формування фiнансової звiтностi у складi регулярної рiчної iнформацiї до НКЦПФР за 2013 рiк, відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та відповідність формування та сплати статутного капіталу Публічним акціонерним товариством ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ».

**3. Опис важливих аспектiв облiкової полiтики:**

Концептуальною основою фiнансової звiтностi Товариства є Концептуальна основа фінансової звітності, яка видана РМСБО у вересні 2010 року.

Мета фінансової звітності загального призначення надати фінансову інформацію про Товариство, що звітує, таку, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень придбання, продажу або утриму-вання інструментів власного капіталу та боргових інструментів, а також надання або пога-шення позик та інших форм кредитів.

Основоположними якісними характеристиками фінансової інформації є:

* доречність;
* суттєвість;
* правдиве подання;
* застосування основоположних якісних характеристик.

Основоположним припущенням Концептуальної основи фiнансової звiтностi

Товариства є безперервність – фінансові звіти складені на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому.

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов’язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

* фінансовий актив, доступний для продажу;
* інвестиції, утримувані до погашення;
* дебіторська заборгованість;
* фінансові зобов’язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків;
* торгова та інша кредиторська заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов’язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов’язання.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на рахунках в банках.

Фінансові активи та зобов’язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов’язання одночасно.

 Основним засобом визнається актив, який утримується з метою використання його в процесі діяльності Товариства, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року, а вартісна оцінка дорівнює сумі, що перевищує 2500 грн. Первісна оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм, які зазначені в відповідному наказі.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись.

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить будівлі, приміщення або частину будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Оцінюють їх і відображають в бухгалтерському обліку за найменшою з оцінок: балансова або справедлива вартість з вирахуванням витрат на операції, пов’язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Товариство класифікує фінансову та операційну оренду. Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов’язані з правом власності на актив. Операційна оренда – оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов’язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства.

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов’язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов’язання.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов’язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати. Витрати, понесені у зв’язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Товариство не визнає умовні зобов’язання та умовні активи. Умовне зобов’язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2013 року, у тому числі МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у новій редакції.

4. **Вiдповiдальнiсть управлiнського персоналу.**

Управлiнський персонал несе вiдповiдальнiсть за пiдготовку та достовiрне вiдображення iнформацiї в фiнансових звiтах у вiдповiдностi до Міжнародних стандартів фінансової звітності, ця вiдповiдальнiсть стосується: розробки, впровадження та застосування системи внутрiшнього контролю щодо пiдготовки та достовiрного вiдображення iнформацiї у фiнансових звiтах, що не мiстять суттєвих викривлень внаслiдок шахрайства або помилок; вибору та застосування вiдповiдної облiкової полiтики та подання облiкових оцiнок, що є вiдповiдними в даних обставинах.

**5.Відповiдальнiсть аудитора.**

Аудитор несе вiдповiдальнiсть за висловлення думки щодо цих фiнансових звiтiв на пiдставi аудиторської перевiрки згiдно з Законом України «Про аудиторську діяльність», а також МСА 700, 720, 800, 805. Аудиторська перевiрка проводилась на пiдставi Закону України «Про аудиторську діяльність», Мiжнародних стандартiв аудиту, надання впевненостi та етики, рiшення Аудиторської палати України вiд 18.04.2003р. №122/2 «Про порядок застосування в Українi Стандартiв аудиту та етики Мiжнародної федерацiї бухгалтерів». Цi стандарти вимагають вiд аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненостi, що фiнансовi звiти не мiстять суттєвих помилок i перекручень.

 Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 еффективності внутрішнього контролю суб’єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

6**. Думка аудитора щодо комплекту фiнансової звiтностi Товариства відповідно до МСА 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 «Модифікація думки незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальнi параграфи та параграфи з iнших питань у звiтi незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновка.**

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

Ми не мали можливості бути присутніми при проведенні інвентаризації основних засобів та запасів на кінець 2012 року та на кінець 2013 р. або впевнитися щодо кількості основних засобів та запасів іншим способом. Оскільки залишок основних засобів та запасів на початок періоду впливає на визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого нерозподіленого прибутку (збитку) на початок періоду за 2012 рік. Думка аудиторів щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2012 року, була відповідно модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

Також, оскільки Товариством не отримані на 100% акти звірок з його контрагентами, неможливо в повній мірі підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючим для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності за період з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року модифікована внаслідок можливого впливу цих питань на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

**Умовно-позитивна думка.**

 На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату.

7**. Висновок щодо вимог Комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку.**

Згідно вимог до аудиторського висновку при розкриттi iнформацiї емiтентами цiнних паперiв (крiм емiтентiв облiгацiй мiсцевої позики), затверджених Рiшенням Державної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку вiд 29.09.2011 №1360, для висловлення думки щодо іншої допоміжної інформації були виконанi аудиторськi процедури для отримання аудиторських доказiв стосовно сум i розкриття:

 - вiдповiдностi вартостi чистих активiв вимогам законодавства;

 - наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку разом з фінансовою звітністю;

 - виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;

 - стану корпоративного управління;

 - ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

 *Вiдповiдність вартостi чистих активiв вимогам законодавства.*

Вiдповiднiсть вартостi чистих активiв вимогам чинного законодавства, а саме частинi третiй статтi 155 Цивiльного кодексу України визначена вiдповiдно до методики розрахунку вартостi чистих активiв емiтента за попереднiй та звiтний перiоди вiдповiдно до «Методичних рекомендацiй щодо визначення вартостi чистих активiв акцiонерних товариств», затверджених рiшенням Державної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку вiд 17.11.2004 р. №485 (з урахуванням змiн показникiв фiнансової звiтностi). Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв та скоригованим статутним капiталом на початок звiтного перiоду становить ***18621 тис.грн***. Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв та скоригованим статутним капiталом на кiнець звiтного перiоду становить ***20074 тис.грн***. Вартiсть чистих активiв акцiонерного товариства не менша вiд статутного капiталу. Вартість чистих активів Товариства більша від мінімального розміру статутного капіталу акціонерного товариства.

 *Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку разом з фінансовою звітністю*.

Суттєвих невiдповiдностей мiж фiнансовою звiтнiстю, що пiдлягала аудиту та iншою iнформацiєю, що розкривається емiтентом цiнних паперiв та подається до ДКЦПФР разом із фiнансовою звiтнiстю (МСА 720 «Вiдповiдальнiсть аудитора щодо iншої iнформацiї в документах, що мiстять перевiрену аудитором фiнансову звiтнiсть») аудитором не виявлено.

*Виконання значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значнихправочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річноїфінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", аудиторизазначають, що значні правочини здійснювалися емітентом у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства».

*Стан корпоративного управління.*

 Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

 Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління 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;

 - відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі ***«Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерів товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року №2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013р. за № 2180/2472.***

 Станом на 31.12.2013 року акціями Товариства володіли наступні акціонери:

* ТОВ «Сільськогосподарське підприємство «Агродім» - ***3612954 акцій***, що складає ***94,0384 %*** від загальної кількості акцій;
* Фізичні особи, що володіють ***229046 акціями***, що складає ***5,9616 %*** від загальної кількості акцій.

 Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» здійснюється відповідно до:

 - розділу 10 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» ( протокол №1 від лютого 2012 року );

 - рішення загальних зборів ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» (протокол №1 від 26 квітня 2013 року).

 Протягом звітного року в ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» наступні органи корпоративного управління:

 - загальні збори акціонерів Товариства;

 - Наглядова рада Товариства;

 - виконавчий орган Товариства-директор Товариства;

 - Ревізійна комісія

 Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

 Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» (протокол №1 від 26 квітня 2013 року).

 Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та Положенням про наглядову раду ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» (затверджене рішенням загальних зборів акціонерів протокол №1 від 25 лютого 2012 року ).

 Статутом передбачено затвердження Положення про наглядову раду, Положення про ревізійну комісію та Положення про загальні збори акціонерів (затверджене рішенням загальних зборів акціонерів протокол №1 від 25 лютого 2012 року).

 Щорічні загальні збори акціонерів проводилися в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

 Фактична періодичність засідань наглядової ради не відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал. Протоколи надано

 Протягом звітного року директор товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі виконавчого органу протягом звітного періоду не відбувалось.

 Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом 2013 року здійснювався ревізійною комісією.

 Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов’язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік. Звіт ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень, щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2012 рік. Звіт ревізійної комісії було розглянуто на річних Загальних зборах акціонерів (протокол №1 від 26 квітня 2013 року) й затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 26 квітня 2013 року).

 Протягом звітного періоду відбулася зміна зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «АФ «Аванс Аудит» відбулось у відповідності до вимог Статуту підприємства.

 За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

 - прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;

 - «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року №2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013р. за № 2180/2472.

 *Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства*.

При проведенi iдентифiкацiї та оцiнки аудитором ризикiв суттєвого викривлення фiнансової звiтностi внаслiдок шахрайства (МСА 240 «Вiдповiдальнiсть аудитора, що стосується шахрайства, при аудитi фiнансової звiтностi») аудитор не отримав доказів стосовно суттєвих викривлень фінансової звітності ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ» в наслідок шахрайства.

8.Iнша допомiжна iнформацiя.

Згідно «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті iнформацiї емiтентами та професійними учасниками фондового ринку» № 1528 вiд 19.12.2006р., зареєстрованого в Мiнiстерствi юстицiї України вiд 23січня 2007 р. за № 53/13320 були виконанi аудиторськi процедури для отримання аудиторських доказiв стосовно сум i розкриття:

-iнформацiї за видами активiв вiдповiдно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

-iнформацiї про зобов'язання вiдповiдно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

-iнформацiї про власний капiтал вiдповiдно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;

 - вiдповiдностi вартостi чистих активiв вимогам законодавства;

 - сплати акціонерним товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;

 - iнформацiї щодо обсягу чистого прибутку;

 - інформацiї про дiї, що вiдбулися протягом звiтного року та можуть вплинути на фiнансово-господарський стан Товариства та призвести до значної змiни вартостi його цiнних паперiв;

 Товариство не має в управлiннi активів недержавних Пенсiйних фондiв, зобов'язань за борговими та iпотечними цiнними паперами.

Аудит здiйснено вiдповiдно до Мiжнародних стандартiв контролю якостi, аудиту, огляду, iншого надання впевненостi та супутнiх послуг (МСА), зокрема, вiдповiдно до МСА 700 „Формулювання думки та надання звiту щодо фiнансової звiтностi”;

 - Закону України «Про аудиторську діяльність» вiд 22.04.1993 року №3125-ХII (зi змiнами i доповненнями);

- Міжнародних стандартів фінансової звітності;

-Закону України «Про акцiонернi товариства» вiд 17.09.2008 р. № 514-VI;

-Закону України «Про цiннi папери та фондовий ринок» вiд 23.02.2006р. №3480-I(зi змiнами i доповненнями);

-Закону України «Про державне регулювання ринку цiнних паперiв в Українi» вiд 30.10.1996р. № 448/96-ВР (зi змiнами i доповненнями);

-Закону України «Про господарськi товариства» вiд 19.09.1991р. №1576-ХII (зi змiнами i доповненнями).

Наказом про облiкову полiтику визначено сукупнiсть принципiв, методiв, якi використовуються Товариством для складання i надання фiнансової звiтностi вiдповiдно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Задовiльний стан бухгалтерського облiку в Товариствi забезпечив своєчасне складання та подання до вiдповiдних iнстанцiй фiнансової, податкової та статистичної звiтностi. Аудитором перевiрено вiдповiднiсть даних фiнансової звiтностi даним облiку та вiдповiднiсть даних окремих форм звiтностi один до одного. Аудитором пiдтверджується вiдповiднiсть даних фiнансової звiтностi Товариства даним облiку та вiдповiднiсть даних форм звiтностi один одному. Проведенi аудитором процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевiрки системи внутрiшнього контролю Товариства з метою визначення всiх можливих недолiкiв.

*Інформацiї за видами активiв.*

Облiк основних засобiв, нематерiальних активiв та їх зносу.

У фiнансовiй звiтностi вiдображенi основнi засоби:

- якi контролюються Товариством;

- вартiсть яких визначена по справедливій вартості;

- якi утримуються з метою використання їх у процесi дiяльностi Товариства протягом термiну корисного використання, що перевищує календарний рiк.

Данi аналiтичного облiку вiдповiдають даним синтетичного облiку основних засобiв.

Залишкова вартiсть основних засобiв станом на 31.12.2013 року складає ***5497 тис. грн.*** При нарахуваннi зносу основних засобiв застосовувався прямолінійний метод, що встановлено облiковою полiтикою. Класифiкацiя, визнання та оцiнка основних засобiв вiдповiдають визначеним методологiчним засадам формування в бухгалтерському облiку iнформацiї про основнi засоби та iншi необоротнi матерiальнi активи, а також розкриття iнформацiї про них у фiнансовiй звiтностi згiдно МСБО 16 „Основні засоби”.

Облiк запасiв.

Аналiтичний облiк запасiв вiдповiдає даним синтетичного облiку, виробничi запаси в балансi вiдображаються по найменшій з двох оцінок по собiвартостi чи по чистій вартості реалізації та утримуються для використання пiд час здiйснення господарської дiяльностi.

Станом на 31.12.2013року Товариство має:

* виробничі запаси загальною вартістю-  ***1524 тис. грн***.;
* незавершене виробництво загальною вартістю – ***2840 тис. грн.;***
* готову продукцію вартістю – ***845 тис. грн..;***
* товари ***- 368 тис. грн.;***
* поточні біологічні активи вартістю – ***547 тис. грн.***

 Класифiкацiя, визнання та первiсна оцiнка запасiв вiдповiдають визначеним методологiчним засадам формування в бухгалтерському облiку iнформацiї про запаси, а також розкриття iнформацiї про них у фiнансовiй звiтностi згiдно МСБО 2 «Запаси».

Облiк дебiторської заборгованостi.

Формування у бухгалтерському облiку Товариства iнформацiї про дебiторську заборгованiсть та її розкриття у фiнансовiй звiтностi вiдповiдає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Дебiторська, заборгованiсть визнається, як фінансовий актив (за вийнятком дебiторської заборгованості за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Аналiтичнi данi дебiторської заборгованостi вiдповiдають даним синтетичного облiку, станом на 31.12.2013 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає ***1175 тис. грн***.

Класифiкацiя, визнання та оцiнка дебiторської заборгованостi як фінансового активу, вiдповiдають визначеним методологiчним засадам формування у бухгалтерському облiку iнформацiї про дебiторську заборгованiсть та розкриття iнформацiї про дебiторську заборгованiсть, як фінансового активу у фiнансовiй звiтностi згiдно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Облiк грошових коштiв.

Бухгалтерський облiк та документальне оформлення касових операцiй у Товариствi вiдповiдає вимогам «Положення про ведення касових операцiй у нацiональнiй валютi в Українi», затвердженого Постановою Правлiння Нацiонального Банку України вiд 15.12.2004р. №637. Ведення та документальне оформлення Товариством операцiй на поточному та iнших банкiвських рахунках вiдповiдає вимогам вiдповiдних нормативних актiв, зокрема, «Iнструкцiї про безготiвковi розрахунки в Українi в нацiональнiй валютi», затвердженої постановою НБУ вiд 21.01.2004 р. №22.

Станом на 31.12.2013 року пiдприємство має грошові кошти в національній валюті на суму – ***54 тис. грн.,*** в тому числі: готівка ***– 7 тис. грн..,*** на рахунках в банках ***- 47 тис. грн..***

*Інформацiї про зобов'язання.*

Визнання, облiк та оцiнка зобов'язань здiйснюється вiдповiдно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

Довгострокові зобовязання (кредити банків) станом на 31.12.2013 р. відсутні. Загальна сума поточних зобов'язань у Товариствi станом на 31.12.2012 р. складає ***9620 тис. грн.,*** в т.ч. кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) – ***2888 тис. грн***., за розрахунками з бюджетом – ***29 тис. грн.,*** зі страхування - ***3 тис. грн.,*** виплати персоналу – ***69 тис. грн***., інші поточні зобов'язання складають – ***2394 тис. грн..*** Показники балансу на 31.12.2013 р., що характеризують стан розрахункiв по заробiтнiй платi, соцiальному страхуванню, з пiдзвiтними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, вiдповiдають даним регiстрiв аналiтичного та синтетичного бухгалтерського облiку, що дає пiдстави для пiдтвердження про їх достовiрнiсть. Розрахунки з оплати працi працiвникам ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати працi». Заробiтна плата нараховується згiдно штатного розкладу на підставі Табеля робочого часу. Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцiненi за справедливою вартiстю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового зобов’язання. Зобов'язання пiдтверджуються даними синтетичного та аналiтичного облiку.

Класифiкацiя, визнання та оцiнка зобов'язань вiдповiдають визначеним методологiчним засадам формування в бухгалтерському облiку iнформацiї про поточні фінансові зобов'язання та розкриття iнформацiї у фiнансовiй звiтностi згiдно МСБО 1 «Подання фінансових звітів».

*Інформацiї про власний капiтал.*

Заявлений та сплачений розмiр статутного капiталу ***3 842 000 грн***., роздiлений на ***3 842 000*** простих iменних акцiй, номiнальною вартiстю ***1,00 гривня кожна.*** Станом на 31.12.2013 року статутний капiтал Товариства сформований та сплачений повнiстю.

Резервний капітал сформований у розмірі ***961 тис.грн***.

За результатами господарської дiяльностi за 2013 рік Товариством отримано чистий фінансовий результат (прибуток у сумi) ***1188 тис. грн.*** Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 р. складає ***15271 тис. грн..***

Аудиторською перевiркою пiдтверджується правильнiсть та узгодженість власного капiталу, його структури та призначення. Збільшення власного капіталу на ***суму 1453 тис. грн***. відбулося за рахунок отриманого прибутку за 2013 рік в сумі ***1452 тис. грн..*** та за рахунок збільшення резервного капіталу на ***1 тис. грн..***

*Вартiсть чистих активiв.*

Вiдповiднiсть вартостi чистих активiв вимогам чинного законодавства, а саме частинi третiй статтi 155 Цивiльного кодексу України визначена вiдповiдно до методики розрахунку вартостi чистих активiв емiтента за попереднiй та звiтний перiоди вiдповiдно до «Методичних рекомендацiй щодо визначення вартостi чистих активiв акцiонерних товариств», затверджених рiшенням Державної комiсiї з цiнних паперiв та фондового ринку вiд 17.11.2004 р. №485 (з урахуванням змiн показникiв фiнансової звiтностi). Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв та скоригованим статутним капiталом на початок звiтного перiоду становить ***18621 тис.грн***. Рiзниця мiж розрахунковою вартiстю чистих активiв та скоригованим статутним капiталом на кiнець звiтного перiоду становить ***20074 тис.грн***. Вартiсть чистих активiв акцiонерного товариства не менша вiд статутного капiталу. Вартість чистих активів Товариства більша від мінімального розміру статутного капіталу акціонерного товариства

*Сплата акціонерним товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.*

Станом на 31.12.2013 року статутний капiтал Товариства сформований та сплачений повнiстю в розмірі ***3 842 000 грн***. Статутний капітал відповідає установчим документам зареєстрованим станом на ***31 грудня 2013 року***.

Формування статутного капіталу.

Засновниками Товариства є:

* ТОВ «Сільськогосподарське підприємство «Агродім» - ***3612954 акцій***, що складає ***94,0384%*** від загальної кількості акцій;
* Фізичні особи, що володіють ***229046 акціями***, що складає ***5,9616%*** від загальної кількості акцій.

 Реєстр облiку власників цінних паперів Товариства ведеться депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України» (код ЄДРПОУ 30370711). Випуск акцій зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Чернігівське територіальне управління) 03 серпня 2001 р. за № 72/24/1/01.

 Загальна кiлькiсть акцiонерiв ***105 осіб***:

* фiзичних осiб - 104, яким належить ***5,9616 %*** акцій;
* юридичних осiб - 1, яким належать ***94,0384 %*** акцій;
* номiнальних утримувачiв - 0.

 За емiтентом акцiй не зареєстровано. Акцiй, якi належать Державi не має. Додаткового випуску акцiй в 2013 роцi не було. Змiн статутного фонду не було. Облiк статутного капiталу вiдповiдає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

*Інформацiї щодо обсягу чистого прибутку.*

Облiк доходів та витрат.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати. Витрати, понесені у зв’язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Доходи визнаються, коли існує надходження до Товариства економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Доходи та витрати класифікуються за функцією витрат. Класифiкацiя, визнання та оцiнка доходів вiдповiдають визначеним методологiчним засадам формування в бухгалтерському облiку доходів та розкритті iнформацiї у фiнансовiй звiтностi згiдно МСБО 18 «Дохід».

Фiнансовi показники за звiтний рiк склали:

Чистий дохід (виручка) вiд реалiзацiї продукції (товарів, робiт, послуг) – ***20820 тис.грн. ;***

Собiвартiсть реалiзованих робiт, послуг – ***18268 тис.грн. ;***

Валовий прибуток – ***2552 тис. грн. ;***

Інші операційні доходи – ***3364 грн.;***

Адмiнiстративнi витрати – ***1176 тис.грн***.

 Витрати на збут – ***936 тис. грн.;***

Інші операційні витрати – ***930 тис. грн..;***

Фiнансовий результат вiд операц. дiяльностi (прибуток) - ***2874 тис.грн.***;

Інші доходи – ***242 тис. грн.;***

Фінансові витрати - ***1837 тис. грн***.;

Інші витрати – ***91 тис. грн..;***

Чистий прибуток – ***1188 тис. грн.***

*Інформацiя про дiї, що вiдбулися протягом звiтного року та можуть вплинути на фiнансово-господарський стан Товариства та призвести до значної змiни вартостi його цiнних паперiв.*

Відносно дiй, що вiдбулися протягом звiтного року та можуть вплинути на фiнансово-господарський стан Товариства та призвести до значної змiни вартостi його цiнних паперiв, аудитором зазначається, що не було прийнято рішень щодо: розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; про викуп власних акцій.

 Фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі не було.

 Згідно Протоколу № 1 від 26.04.2014 року відбулося дострокове припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства та обрано членів Наглядової ради Товариства.

 Зміни власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків
голосуючих акцій не відбувалося.

 Також Товариством не приймалися рішення щодо утворення, припинення його філій, представництв; про зменшення статутного капіталу. Проти Товариства не порушувалося справи про банкрутство, та не виносилось ухвали про його санацію. Вищим органом Товариства або судом не виносилось рішення про припинення або банкрутство.

 Аудитором не виявлено суттєвих загроз безперервностi функцiонування Товариства. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціювати в майбутньому.

*Аналіз показників фінансового стану*

*Показники фінансового стану ПАТ «РУДЬКІВСЬКЕ»» станом на 31 грудня 2013р.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показники** | **Формула розрахунку показника фінансового стану товариства** | **Станом на** **31.12. 2012 р.** | **Станом на** **31.12. 2013 р.** | **Нормативне****значення** |
| 1. | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | К1 = ГК/ПЗ | 0,003 | 0,01 | показує, яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно, найбільш жорсткий критерій ліквідності; граничне значення - 0,2 - 0,35  |
| 2 | Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) | К2 = ОА/ПЗ | 1,93 | 2,51 | збільшення значення показника є сприятливою тенденцією для підприємства |
| 3 | Коефіцієнт фінансової стійкості | К3=ВК/Б | 0,59 | 0,67 | зростання цього показника свідчить про збільшення фінансової стійкості, стабільності та незалежності підприємства від позикових коштів; граничне значення - 0,5  |
| 4 | Коефіцієнт покриття зобов‘язань | К4=Б-ВК/ВК | 0,69 | 0,48 | зменшення значення цього показника свідчить про позитивні зміни на підприємстві, граничне значення - 0,25  |
| 5 | Коефіцієнт рентабельності активів | К5=ЧП/((Бпоч+Бкін)/2) | 0,24 | 0,04 | сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника  |

# Для економічної оцінки фінансового стану СТОВ «Україна» використовувався Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2013р. та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 за 2013 рік з використанням під час проведення аналізу наступних показників:

|  |  |
| --- | --- |
| ГК  | Грошові кошти та їх еквіваленти в національній та іноземній валюті, поточні фінансові інвестиції; |
| ПЗ  | Поточні зобов'язання; |
| ОА  | Оборотні активи; |
| ПК  | Позиковий капітал (довгострокові та поточні зобов'язання; |
| ВК  | Власний капітал; |
| Б  | Баланс; |
| Бпоч | Баланс на початок періоду; |
| Бкін | Баланс на кінець періоду; |
| ЧП | Чистий прибуток (збиток) |

# Аналіз та оцінка показників фінансової стабільності проводилась з дотриманням правил проведення бухгалтерського та фінансового аналізу з використанням економічних методів, що не суперечать діючому законодавству.

Аудитором були розглянуті наступні показники:

***1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності*** (К1)– поки що має значення нижче нормативного (0,2-0,35), але прослідковується тенденція до його збільшення. Даний показник показує, яка частина короткострокових зобов'язань може бути погашена негайно, та є найбільш жорстким критерієм ліквідності.

***2.*** ***Коефіцієнт загальної ліквідності*** (покриття)(К2) - його показники мають тенденцію до збільшення, що є сприятливою тенденцією для підприємства.

**3. *Коефіцієнт фінансової стійкості*** (К3) – також має тенденцію до збільшення, та перевищує граничне значення. Зростання цього показника свідчить про збільшення фінансової стійкості, стабільності та незалежності підприємства від позикових коштів.

**4. *Коефіцієнт покриття зобов‘язань*** (К4) – знаходиться поза межами нормативного значення (0,25), але має тенденцію до зниження, що є позитивним явищем.

**5*. Коефіцієнт рентабельності активів*** (К5) – прослідковується тенденція до зниження, хоча сприятливою вважається тенденція до збільшення показника

В цілому, проведений аналіз показників фінансової звітності дає можливість характеризувати економічний стан Товариства як задовільний.

10.Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аванс аудит». Код ЄДРПОУ - 32707083.

 Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №3314 від 25 грудня 2003р.

Дійсне до 31 жовтня 2018 р.

 Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № 188, серія та номер свідоцтва – П 000118, строк дії свідоцтва з 30.12.2013 р. по 31.10.2018 р..

 Місцезнаходження: м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська , 2б, пр. 288

тел/факс: (044) 541-08-32(39).

 11.Договір на здійснення аудиту (аудиторської перевірки) повного пакету річної фінансової звітності загального призначення від 27 березня 2014 року № 40.

 12. Дата початку проведення аудиту - 27 березня 2014 р., дата закінчення проведення аудиту 18 квітня 2014 р.

 13. Аудитор, що проводив перевірку -

Сертифікат аудитора:

Серія А№ 006070, виданий рішенням АПУ № 162/4

від 13 квітня 2006 р. та продовжений

рішенням АПУ № 228/3від 24 лютого 2011 р.

до 13 квітня 2016р. В.Ю. Кузьма

 Директор аудиторської фірми

Сертифікат аудитора

Серія А№ 004055 виданий рішенням АПУ №85

від 24.12.1999р. та продовжений

рішенням АПУ №281/2 від 31.10.2013 р.

до 24.12.2018р. І.Ю. Боднарчук

 Дата аудиторського висновку 18 квітня 2013 р.