

Висновок незалежного аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування"

Адресати: власники цінних паперів, правління емітента

1. Вступний параграф

Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010, пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044, тел. (0661) 370872, електронна адреса tau@te.net.ua, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11. 2015 р.) на підставі договору від 26.01. 2011 р. № 1116 виконала аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування" (код за ЄДРПОУ 05529930, провулок Високий 22, м. Одеса, 65007, тел. 344042, 344045; електронна пошта t.pokotilo@vitmark.com , дата реєстрації публічним акціонерним товариством – 04.07.2011 р.; основні види діяльності: виробництво продуктів дитячого харчування, чисельність акціонерів – 17 юридичних осіб і фізичних 2788 осіб, працівників – 40чол., мається філія: Кучурганська виробнича філія ПАТ „Одеський консервний завод дитячого харчування”, код ЄДРПОУ 25032395, Одеська обл. Роздільнянський район, с. Степанівка, вул. Леніна,144), що складаються з Балансу станом на 31.12. 2012 р. та Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіту про власний капітал за 2012 р. а також пояснювальних Приміток до цієї звітності з метою визначення повноти, достовірності та відповідності вимогам чинного законодавства.

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 „Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки”), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 31.12.2011 р. та протягом 2012 р. залишалась незмінною.

2. Фінансово-облікова та інша інформація, що її було використано при перевірці

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з допущення, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

Висновок незалежного аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування"

Адресати: власники цінних паперів, правління емітента

1. Вступний параграф

Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010, пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044, тел. (0661) 370872, електронна адреса tau@te.net.ua, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11. 2015 р.) на підставі договору від 26.01. 2011 р. № 1116 виконала аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування" (код за ЄДРПОУ 05529930, провулок Високий 22, м. Одеса, 65007, тел. 344042, 344045; електронна пошта t.pokotilo@vitmark.com , дата реєстрації публічним акціонерним товариством – 04.07.2011 р.; основні види діяльності: виробництво продуктів дитячого харчування, чисельність акціонерів – 17 юридичних осіб і фізичних 2788 осіб, працівників – 40чол., мається філія: Кучурганська виробнича філія ПАТ „Одеський консервний завод дитячого харчування”, код ЄДРПОУ 25032395, Одеська обл. Роздільнянський район, с. Степанівка, вул. Леніна,144), що складаються з Балансу станом на 31.12. 2012 р. та Звіту про фінансові результати за 2012 р., Звіту про рух грошових коштів за 2012 р., Звіту про власний капітал за 2012 р. а також пояснювальних Приміток до цієї звітності з метою визначення повноти, достовірності та відповідності вимогам чинного законодавства.

Концептуальною основою для складання фінансових звітів товариства була облікова політика (відповідно до вимог статті 1 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 „Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки”), як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються товариством в поточному обліку та для складання і подання фінансової звітності. Вона була визначена наказом по товариству від 31.12.2011 р. та протягом 2012 р. залишалась незмінною.

2. Фінансово-облікова та інша інформація, що її було використано при перевірці

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне подання фінансових звітів

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне вживання;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з допущення, що товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;
- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для захисту активів товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

2.3. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудит здійснено відповідно до положень Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень та викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум і їх розкриття і фінансовій звітності. Вибір процедур визначається судженням аудитора, включно щодо оцінки ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. З метою застосування цих чи інших процедур при виконанні оцінки ризиків аудитором досліджуються заходи внутрішнього контролю, пов'язані з складанням та достовірним поданням акціонерним товариством фінансової звітності, що надає достовірну та справедливую інформацію. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність виконаних управлінським персоналом облікових оцінок та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

3. Аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів

На нашу думку, попередня фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансове становище Компанії станом на 31 грудня 2012 р., а також її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до стандартів, зазначених в Примітці 2.

Без подальших застережень в нашому висновку, ми звертаємо увагу на Примітку 2, яка пояснює можливість того, що ця попередня фінансова звітність може вимагати коригування, перш ніж запровадити остаточну фінансову звітність за МСФЗ.

Примітка 2 описує як МСФЗ були застосовані відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», в тому числі припущення керівництва щодо стандартів та інтерпретацій, які наберуть чинності, і політики, які буде прийнято, коли керівництво підготує свій перший комплект фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2012 року.

Крім того, ми звертаємо увагу на той факт, що відповідно до МСФЗ тільки повний комплект фінансової звітності, що містить звіти про фінансовий стан, сукупні прибутки, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів, а також порівняльну фінансову

інформацію і пояснювальні примітки, може забезпечити достовірне відображення фінансового становища Компанії, фінансових результатів та рух грошових коштів відповідно до МСФЗ.

4. Інша допоміжна інформація

4.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

За приписами частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України, 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. В емітента цінних паперів вартість чистих активів в звітному та попередньому роках (відповідно – 115327 тис. грн. та 119593 тис. грн.) суттєво більше статутного капіталу (43232 тис. грн.).

4.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

Параграфом 1 Міжнародного стандарту аудиту 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" встановлено відповідальність аудитора стосовно зазначеної інформації. Аудитор ознайомлюється з нею оскільки суттєві невідповідності між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією ставлять під сумнів достовірність перевіреної фінансової звітності. Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства „Одеський консервний завод дитячого харчування” є складовою частиною Додатку 37 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. N 1591 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02. 2007 р. за N 97/13364. Вона також подається до органів державної статистики.

Аудитором розглянуто зазначену іншу інформацію і будь-яких суттєвих невідповідностей не ідентифіковано.

4.3. Виконання товариством значних правочинів

За приписами пункту 4 частини першої статті 2 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. За приписами частини першої статті 70 того ж закону рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою. Статутом акціонерного товариства можуть бути визначені додаткові критерії для віднесення правочину до значного правочину. У разі неприйняття наглядовою радою рішення про вчинення значного правочину питання про вчинення такого правочину може виноситися на розгляд загальних зборів.

Товариство приймає участь в судових розглядах в рамках своєї звичайної діяльності. Попри недоцільність прогнозування або визначення остаточного результату

всіх незакінчених або майбутніх судових розглядів вбачається, що остаточні судові рішення зроблять вплив на результати діяльності, фінансовий стан та достовірність фінансової звітності. Загальний висновок щодо звітності – умовно-позитивний.

4.4. Стан корпоративного управління

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Нову редакцію Принципів корпоративного управління України, затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 24.01. 2008 р. N 52. З огляду на вимоги цих Принципів аудитор визначає стан корпоративного управління в товаристві як задовільний.

4.5. Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в акціонерному товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1. Фірма „Трансаудит” у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю (код за ЄДРПОУ 23865010)

5.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за N 1463 видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01. 2001 р. N 98 та чинне до 30.11. 2015 р.)

5.3. Місцезнаходження: пр. Шевченка 2, м. Одеса, 65044 (для листування: аб. скринька 10, м. Одеса, 65026)

5.4. Телефон 0661-370872, електронна адреса tau@te.net.ua, телефакс 0487-373764.

6. Дату і номер договору на проведення аудиту – договір від 21. 03. 2013 р. № 1338.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 21.03. 2013 р. – 14.04. 2013

р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит” **Бейтельзімер М.Т.**

(Сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії – 29.10. 2014 р.)

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 14.04. 2013 р.

М.П.



Змістовна частина аудиторського звіту щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Одеський консервний завод дитячого харчування”

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Акціонерним товариством здійснювався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки по історичній вартості за винятком оцінки основних засобів по справедливій вартості, яка була прийнята в якості фактичної вартості на дату переходу на МСФЗ.

Товариство здійснювало бухгалтерський облік за П(С)БО, які відрізняються від МСФЗ. У зв'язку з цим у фінансову звітність, яка була підготовлена відповідно до вимог П(С)БО були внесені коригування, які були необхідні для надання даної звітності за МСФЗ.

Аудитором відповідно до приписів Міжнародного стандарту аудиту № 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду” підтверджено достовірність початкових залишків по рахунках звітності за 2012 р. з урахуванням переоцінки основних засобів, здійсненої станом на 31.12. 2011 р.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складена в національній валюті України - гривні, при цьому дані в звітності наведені із заокругленням до тисяч гривень.

Показники в річних звітних формах товариства узгоджені відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності фінансових звітів, затверджених наказом МФУ від 22.12.2008 р. N 1524 зі змінами, внесеними наказами Мінфіну від 29.12. 2009 р. N 1572. від 15.02.2010 р. № 72, 12.01. 2011 р. № 10 та 15.06. 2011 р. № 722

У аудитора є підстави стверджувати, що поточний бухгалтерський облік та фінансова звітність товариства з певними обмеженнями були повними, відповідали приписам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, чинним Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) з їх принципом обліку за історичною вартістю, встановленій товариством облікової політиці.

2. Аудит нематеріальних активів

В товаристві не малося нематеріальних активів

3. Аудит основних засобів

Станом на 31.12. 2011 року для першого застосування МСФЗ товариство здійснило переоцінку основних засобів із залученням незалежного експерта-оцінувача. Станом на 31.12. 2011 р. та 31.12. 2012 р. склад основних засобів був таким (тис. грн.):

	Будинки та споруди вплив	Машини та обладнання вплив	Транспортні засоби вплив трансформації	Інструменти, прилади,	Малоцінні необоротні матеріальні	Разом

	трансформації на 31.12. 2011	трансформації на 31.12. 2011	на 31.12. 2011	інвентар (меблі)	активи	
Балансова вартість на 31.12.2011 р.	91244	42893	411	16	0	134564
Вартість придбання або оцінна вартість						
Залишок на 31.12.2011 р.	215 219	138 705	1 706	125	13	355768
Надходження	286	-	-	-	15	301
Вибуття	105	480	105	9	2	701
Інше (модернізація)	1572	-	-	-	-	1572
Залишок на 31.12.2012 р.	216 972	138 225	1 601	116	26	356 940
Знос						
Залишок на 01.01.2012 р.	123 975	95 812	1295	109	13	221 204
Вибуття	101	372	105	8	2	588
Знос за рік	3 900	3 319	122	3	15	7359
Залишок на 31.12.2012 р.	127 774	98 759	1 312	104	26	227 975
Балансова вартість на 31.12. 2012 р.	89198	39466	289	12	0	128965

Знос основних засобів нараховувався із застосуванням прямолінійного методу, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта.

Вбачається, що в цілому дані фінансової звітності товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам МСБО 16, МСФО 36 та МСБО 40.

4. Аудит довгострокових біологічних активів

За даними фінансової звітності станом на 31.12. 2012 р. в товариства не малося довгострокових біологічних активів

5. Аудит довгострокових фінансових інвестицій

Облік фінансових інвестицій - активів, утриманих для приросту капіталу через розподіл доходу для збільшення вартості капіталу та інших вигод здійснювався відповідно до положень МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані підприємства” з використанням субрахунку 141. Балансову вартість інвестицій оцінено достовірно, а саме: в рядку 040 балансу - майновий внесок до статутного фонду ТОВ "Рахнянсько-Лісовий консервний завод" у вигляді лінії переробки яблук на загальну суму 1512 тис. грн. Пайовий внесок оцінено за історичною вартістю, бо на активному ринку котирувань не малося і справедливу вартість достовірно визначити не можна.

6. Аудит бухгалтерського обліку виробничих запасів, сировини, матеріалів, палива та правильність їх списання

Склад прикінцевого сальдо запасів:

Група	Номер рахунка (субрахунка)	На 31.12. 2012 р., тис. грн.
1) Виробничі запаси:		
- сировина та матеріали;		
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;		
- паливо;	203	123
- тара і тарні матеріали;		
- будівельні матеріали;	205	2
- запасні частини;	207	4
- матеріали сільськогосподарського призначення;		
- малоцінні та швидкозношувані предмети.	209	99
2) Тварини на вирощуванні та відгодівлі		
3) Незавершене виробництво		
4) Готова продукція		
5) Товари		
РАЗОМ		228

Визнання первісної оцінки та оцінка запасів в звітному році здійснювалося відповідно до МСБО 2 "Запаси". Надходження запасів провадилось за їх первісною вартістю в розрізі класифікаційних груп. Зокрема, первісна власність придбаних за плату запасів складалась з ціни постачальника, витрат на заготівлю, вантажно-розвантажувальні роботи та інших витрат, пов'язаних з придбанням та доведенням до стану придатності для використання. Відпуск запасів у виробництво провадився методом середньозваженої собівартості.

7. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість оцінено в балансі реально, простроченої немає, резерву сумнівних боргів немає. Вся дебіторська заборгованість дорівнювала 91,0% загального обсягу обігових активів. Найбільшу питому частку з неї становила не торгова заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість":

Стаття дебіторської заборгованості	На кінець року, тис. грн.
210	869
250	1366
Усього	2235

Сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) в розрізі її класифікації за термінами непогашення:

Класифікація	На кінець року, тис. грн.	На кінець року, %
До 90 днів	68	
91-365 днів		
Більше ніж 1 рік		
Всього	68	

Підтверджується достовірність розміру заборгованості, а також повнота розкриття інформації щодо неї

8. Аудит грошових коштів

Мається відповідність наявних грошових коштів товариства сумам відображеним в складі оборотних активів у фінансовій звітності. Загальний нульовий прикінцевий залишок

грошових коштів в гривневому еквіваленті підтверджується даними касової книги, банківськими витягами, даними в формі звітності 3 та актами узгодження з банками.

9. Аудит витрат майбутніх періодів

Витрат майбутніх періодів не малось

10. Аудит зобов'язань

Виконаний аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки про повне розкриття інформації про забезпечення та зобов'язання, тобто теперішню заборгованість товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди.

Протягом року товариство не формувало жодних забезпечень.

Мались достовірно відображені досить суттєві відстрочені податкові зобов'язання.

Є реальними, легальними та чинними розмір поточних зобов'язань у фінансовій звітності товариства, тобто зобов'язань, що будуть погашені протягом операційного циклу або мають бути погашеними протягом 2013 р. Загальна їх сума (3073 тис. грн.) незначна – 2,31% валюти балансу.

11. Аудит власного капіталу

Складовими власного капіталу станом на 31.12. 2012 р є (тис. грн.):

статутний капітал – 43232,

нерозподілений прибуток – 72118,

вилучений капітал -23.

Здійснений аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення думки: інформацію формування та розмір власного капіталу, тобто залишкової частки в активах товариства після вирахування всіх його зобов'язань, розкрито за приписами пп. 4.57-4.59 Концептуальної основи фінансової звітності, виданої Радою МСБО 01.09. 2010 р., достовірно та справедливо.

Станом на 31.12. 2012 р. заявлений статутний капітал сплачено на 99,95%. Мається вилучений капітал (23021 грн. в 2010 р.). Акцій на пред'явника, привілейованих акцій та облігацій товариством не випускалось.

12. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо справедливості та достовірності відображених результатів фінансово-господарської діяльності товариства

Відображення доходів в бухгалтерському обліку здійснено відповідно до приписів МСБО 18 “Доход”. Аудитом підтверджується, що дані стосовно доходу, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Тому достовірними є значення доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 9652 тис. грн., інших операційних доходів (від продажу основних засобів) – 166 тис. грн. та інших доходів – 136 тис. грн.

За результатами аудиту встановлено, що дані стосовно витрат, наведені в фінансовій звітності, відповідають записам в первинних документах та облікових реєстрах. Це твердження підтверджується зокрема, вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати та внесків до фондів соціального страхування.

13. Аналіз показників фінансової звітності

Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2012 р., а показники рентабельності - за 2012 р.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2012 р. (за 2012 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Поточної ліквідності або покриття II розділ активу балансу + рядок 270 K1.1= ----- IV розділ пасиву балансу + рядок 630	0,82	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності (Підсумок II розділу активу – рядки 100-140 + ряд. 270 K1.2= ----- Підсумок IV розділу пасиву + рядок 630	0,75	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти (коди рядків 230-240 балансу) K1.3= ----- IV розділ пасиву балансу	0,00	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості II + III + IV + V розділи пасиву балансу K2= ----- I розділ пасиву балансу	0,15	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3= ----- всього за активами балансу	0,87	0.25-0,5
4. Рентабельність операційних витрат {чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2)} K4= -----x 100% (код рядку 280 форми 2)	-29,10	
5. Рентабельність реалізації {чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2)} K5= -----x 100% (різниця між рядками 010 та 015 форми № 2)	-44,20	
6. Рентабельність активів {чистий прибуток чи збиток (код рядку 220 чи 225 ф. 2 K6= -----x 100% ф. 1 (ряд. 280 (гр. 3) + ряд. 280 (гр. 4)) / 2)	-3,14	більше 0

З наведеної інформації вбачається, що фінансовий стан товариства в звітному році був посереднім, внаслідок збитковості. Дані фінансової звітності реально відображають фактичний фінансовий стан товариства.

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Маються підстави для висловлення думки про можливість безупинного функціонування Публічного акціонерного товариства "Одеський консервний завод дитячого харчування", як суб'єкта господарювання.

Директор фірми Трансаудит",

незалежний аудитор

(сертифікат АПУ серії А № 000501 від 29.10. 2004 р. строком дії до 29.10. 2014 р.)

М.П.

Бейгельзімер М.Г.

14.04. 2013 р.