

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, НКЦПФР

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 03.01. 2014 р. № 14009 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 і фізичних 2788 осіб, чисельність працівників – 38 осіб маєть 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 (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2013 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р. та Звіту про власний капітал за 2013 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 31.12.2011р. та протягом 2013 р. залишалась незмінною.

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

2.1. 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;

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, НКЦПФР

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 03.01. 2014 р. № 14009 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 і фізичних 2788 осіб, чисельність працівників – 38 осіб маєть 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 (Звіту про фінансовий стан) на 31.12. 2013 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р. та Звіту про власний капітал за 2013 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 31.12.2011р. та протягом 2013 р. залишалась незмінною.

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

2.1. 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;

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.

2.2. 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 згідно 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 справедливу 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

3.1. Підстави для висловлення позитивної думки

3.1.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Обмежень не вбачається.

3.1.2 Інші факти та обставини, які впливають на достовірність фінансової звітності

Інших факторів або обставин не має

3.2 Позитивна думка

На думку аудитора фінансова звітність відображає відповідно до застосованої концептуальної основи достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Одеський консервний завод дитячого харчування» та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог вітчизняного законодавства про бухгалтерський облік та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансові результати звітного року (валюта балансу 131089 тис.грн., чистий дохід 6451

підтверджуються. Висновок безумовно-позитивний.

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, воно підлягає ліквідації. В емітента цінних паперів вартість чистих активів в звітному та попередньому роках (відповідно – 116203 тис. грн. та 115327 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 складу Додатку 38 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р. N 2826 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.12. 2013 р. за N 2180/24712. Вона також надається державному реєстратору та 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.

Аудитором встановлено, що в звітному році товариство не здійснювало значних правочинів.

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.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, згідно з положеннями Закону України "Про акціонерні товариства" дозволяють сформулювати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам статуту;

- відповідного відображення інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства, яка складається згідно до вимог "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням Комісії від 03.12.2013 N 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.13.2013 за N 2180/24712.

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 оціненним 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.

6. Дату і номер договору на проведення аудиту – договір від 03. 01. 2014 р. № 14009.

7. Дата початку та дата закінчення аудиту – відповідно 28.01. 2014 р. – 28.02. 2014 р.

8. Незалежний аудитор, директор фірми “Трансаудит” Бейгельзімер М.Г.

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

9. Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – 28.02. 2014 р.

М.П.



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

1. Стан бухгалтерського обліку у товаристві

Суб'єктом аудиту 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. Бухгалтерський облік ґрунтувався на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (фінансової звітності). 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.

Досліджені питання, сформульовані Міжнародним стандартом аудиту 510 „Перше завдання – залишки на початок періоду”, і з огляду на зроблений фірмою „Трансаудит” аудиторський висновок за 2012 р., незмінність облікової політики та форм фінансової звітності, встановлено, що початкові (2013 р.) залишки по рахункам спілки вважаються достовірними.

Складання і надавання користувачам фінансової звітності робилось своєчасно. Звітність складено 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

Маються 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 принципами обліку, ”встановленій товариством обліковій політиці.

2. Аудит нематеріальних активів

В товаристві не малося нематеріальних активів

3. Аудит основних засобів

За даними фінансової звітності станом на 31.12.2013 р. на балансі відображено основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, дані щодо яких наведені в таблиці (тис. грн.)

Рахунок		Сальдо по Дт на 01.01.2013 р. (первісна вартість)	Сальдо по Дт на 31.12.2013 р. (первісна вартість)
Номер	Назва		
10	Основні засоби	356940	357670
101	Земельні ділянки		
103	Будинки та споруди	218440	219775
104	Машини та обладнання	136654	136073
105	Транспортні засоби	1706	1657
106	Інструменти, прилади та інвентар	115	112
109	Інші основні засоби		
12	Необоротні матеріальні активи	25	53
117	Інші необоротні матеріальні активи		

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом 31.12.2013 р. склала 234439 тис. грн., залишкова вартість - 123231 тис. грн. Знос основних засобів нараховувався із застосуванням прямолінійного методу, за яким первісна вартість активу рівномірно зменшується до ліквідаційної вартості протягом строку корисного використання об'єкта.

Незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості суб'єкт аудиту не мав.

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилась станом на 11 листопада 2013 р. згідно з наказом "Про проведення щорічної інвентаризації основних засобів" від 01 листопада 2013 р. № 011-3. Розбіжностей між даними інвентаризації та обліковими даними не встановлено.

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. 2013 р. в товариства не малось 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, що є доцільним, бо на активному ринку котирувань не малось 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 кінець року, тис. грн.
1) Виробничі запаси:		
- сировина та матеріали;		
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;		
- паливо;	203	77
- тара і тарні матеріали;		
- будівельні матеріали;	205	41
- запасні частини;		
- матеріали сільськогосподарського призначення;		
- малоцінні та швидкозношувані предмети.	209	75
2) Тварини на вирощуванні та відгодівлі		
3) Незавершене виробництво		
4) Готова продукція		
5) Товари		
РАЗОМ		193

Визнання первісної оцінки та оцінка запасів в звітному році здійснювалося відповідно до МСБО 2 "Запаси". Надходження запасів провадилось за їх первісною

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 обліковувався методом середньозваженої собівартості.

7. Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторську заборгованість оцінено в балансі реально, простроченої немає, резерву сумнівних боргів немає. Вся дебіторська заборгованість дорівнювала 24,2% загального обсягу обігових активів, а з неї заборгованість за розрахунками за виданими авансами - 99,0%.

В статті балансу "Інша дебіторська заборгованість" відображені витрати майбутніх періодів

8. Аудит грошових коштів

Мається відповідність наявних грошових коштів товариства сумам відображеними в складі оборотних активів у фінансовій звітності.

№ рахунку у головній книзі	Валюта рахунку	Назва банку та номер рахунку банку	Сальдо на 31.12. 2013 р., грн.
311	грн.	ООД Райфайзен Банк Аваль м.Одеса	1513

Середньомісячна кількість платіжних доручень:(власних 98 та сторонніх 46, в українській валюті - 144 та в іноземній валюті – 2. Середньомісячна кількість касових документів: прибуткових 3 та видаткових 3

Загальний прикінцевий залишок грошових коштів в гривневому еквіваленті підтверджується даними касової книги, банківськими витягами, даними в звіті про рух грошових коштів та актами узгодження з банками.

9. 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 2014 р. Їх аналітику наведено нижче (тис. грн.).

Номер рахунку	Опис або призначення рахунку	Сальдо на 31.12. 2013 р.
63	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	379
64	За розрахунками з бюджетом	1131
66,65	Зобов'язання з оплати праці та зі страхування	204
36	Аванси, отримані від покупців	23

10. Аудит власного капіталу

Складовими власного капіталу станом на 31.12. 2013 р є (тис. грн.):

статутний капітал – 43232

нерозподілений прибуток – 72994

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. 2013 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.

11. Аудит результатів фінансово-господарської діяльності

Аудиторська перевірка дає 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 чистого доходу (виручки) від реалізації (товарів, робіт, послуг) – 6451 тис. грн., інших операційних доходів – 9058 тис. грн. та інших доходів – 116 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.

12. Аналіз показників фінансової звітності


Аналіз показників фінансового стану наведено нижче, при цьому показники ліквідності та платоспроможності обчислено станом на 31.12. 2013 р., а показники рентабельності - за 2013 р.

Показники та формули їх розрахунку	Значення на 31.12. 2013 р. (за 2013 р.)	Оптимальне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Поточної ліквідності або покриття Підсумок II розділу активу + III розділ активу K1.1 = $\frac{\text{Підсумок II розділу активу} + \text{III розділ активу}}{\text{III розділ пасиву} + \text{IV розділ пасиву}}$	3,65	більше 2,0
1.2. Термінової або швидкої ліквідності Підсумок II розділу активу + III розділ активу – рядки 1100-1110 K1.2 = $\frac{\text{Підсумок II розділу активу} + \text{III розділ активу} - \text{рядки 1100-1110}}{\text{III розділ пасиву} + \text{IV розділ пасиву}}$	3,542	1,0-2,0
1.3. Абсолютної або критичної ліквідності Грошові кошти (код рядку 1165) K1.3 = $\frac{\text{Грошові кошти (код рядку 1165)}}{\text{III розділ пасиву} + \text{IV розділ пасиву}}$	0,00	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт фінансової стійкості або фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом) II + III + IV + V розділи пасиву K2 = $\frac{\text{II} + \text{III} + \text{IV} + \text{V розділи пасиву}}{\text{Підсумок I розділу пасиву}}$	0,13	менше 1,0
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) I розділ пасиву балансу K3 = $\frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{Всього за активами балансу}}$	0,89	0.25-0,5

4. Рентабельність собівартості чистий прибуток (код рядку 2350 ф.2) K4= ----- x 100% (код рядку 2050 ф. 2)	0,22	
5. Рентабельність реалізації чистий прибуток (код рядку 2130 ф.2) K5= ----- x 100% (код рядку 2000 ф. 2)	1,09	
6. Рентабельність активів чистий прибуток (код рядку 2350 ф.2) K6= ----- x 100% ф. 1 (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2)	0,66	більше 0

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

Протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінанси-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",  Бейгельзімер М.Г.
незалежний аудитор

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

28.02. 2014 р.

М.П.