

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "САЛИВОНКІВСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД" станом на 31 грудня 2011 року 08662, Київська обл., Васильківський р-н, смт. Гребінки вул. Білоцерківська, 1 Ідентифікаційний код юридичної особи: 00372517 КІЇВ 2012 Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Акціонерам та керівним органам Товариства Основні відомості про аудиторську фірму Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Міжнародний інститут аудиту" Код ЄДРПОУ 21512649 Місцезнаходження Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10, тел. 219-00-44, 219-00-55 Внесення до Реєстру Внесене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 року / свідоцтво № 0347, дійсне до 23 грудня 2015 року Основні відомості про товариство Повне найменування Відкрите акціонерне товариство "Саливонківський цукровий завод" Ідентифікаційний код юридичної особи 00372517 Місцезнаходження 08662, Київська обл., Васильківський р-н, смт. Гребінки, вул. Білоцерківська, 1 Державна реєстрація Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи - серія А00 № 080708, видане державним реєстратором Васильківської районної державної адміністрації Київської області, дата проведення реєстрації - 28.10.1996р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу в ЄДР - № 1 333 120 0000 000199 Основні відомості про умови договору Договір на здійснення аудиторської перевірки від 13.03.2012р. № 9. Перевірка здійснювалася за місцезнаходженням товариства з 13 березня по 20 квітня 2012р., що не суперечить умовам договору. Дата видачі висновку: за наслідками перевірки надано висновок 20 квітня 2012 року. Мета перевірки: підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству інформації про емітента цінних паперів, статей та показників бухгалтерської звітності товариства станом на 31.12.2011 р., складеної у відповідності до діючих у звітному періоді нормативів, аналіз фінансового стану за даними звітності. Підстави для виконання аудиту Аудиторська перевірка проводилася у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Господарського Кодексу України, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.2007р. за № 53/13320 зі змінами і доповненнями від 22.06.2010р. № 981, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. N 1360, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 28 листопада 2011 р. за N 1358/20096, Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.93р. № 3125-XII (в редакції Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудиторську діяльність" від 14.09.2006р. № 140-V). Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства "Саливонківський цукровий завод", що включає: Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2011 року, складений у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87; Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2011 рік, складений у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 3, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87; Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2011 рік, складений у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 4, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87; Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2011 рік, складений у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87; Примітки до річної звітності (форма № 5) за 2011 рік, складені у відповідності до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000р. № 302. Відповідальність управлінського персоналу Управлінський персонал ВАТ "Саливонківський цукровий завод" несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Відповідальність за фінансову звітність, вступні залишки та інформацію за попередній звітний період несе керівництво товариства. По заяві керівництва товариства всі фінансові і майнові операції за 2011 рік відображено в бухгалтерському обліку і звітності і від аудитора не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудиту. Аудиторська перевірка проводилася з відома виконавчого директора товариства Богомола В.А. та заступника директора з фінансових питань Зубченко Н.М. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Відповідальність аудитора Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема 700, 705, 706. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих помилок. Перевірка включає вивчення (шляхом тестування) доказів, що характеризують систему обліку та внутрішнього контролю, підтверджують показники у фінансовій звітності товариства. Перевірці підлягали: установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, свідоцтва про реєстрацію випуску акцій, фінансова звітність станом на 31.12.2011р., головна книга, реєстри синтетичного та аналітичного обліку. Достовірність та повнота бухгалтерського балансу і фінансової звітності товариства встановлювалася шляхом перевірки наявності, а одночасно відсутності, суттєвих розбіжностей між даними первинних документів, аналітичного обліку та статтями балансу і показниками фінансової звітності. Виходячи з

сутності аудиту та вимог Міжнародних нормативів аудиту, а також характеру робіт можлива ймовірність того, що в ході перевірки будь-які суттєві невідповідності можуть бути не виявлені, за що аудитор не несе відповідальності. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Аудитор зауважує, що фінансова звітність Товариства має наступні викривлення та помилки. Аудитор зауважує, що резерв сумнівних боргів у товаристві не нарахований, що суперечить вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Інформації про результати проведеної, відповідно до наказу від 01.12.2011р. № 38/2, повної інвентаризації майна, товариством аудитором не надано. Тому підтвердити відповідність даних звітності фактичній наявності активів і зобов'язань неможливо. На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться вище, фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Саливонківський цукровий завод" станом на 31.12.2011 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. На основі здійснених аудиторських процедур аудитор може зробити наступні висновки щодо окремих складових фінансових звітів 1. Основні відомості про емітента Відкрите акціонерне товариство "Саливонківський цукровий завод" функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та установчими документами. Ідентифікаційний код юридичної особи - 00372517. Організаційно-правова форма - відкрите акціонерне товариство. Товариство створено в процесі приватизації шляхом перетворення орендного підприємства "Саливонківський цукровий завод" у відкрите акціонерне товариство. Засновниками товариства є держава в особі Регіонального відділення Фонду державного майна України по Київській області та організація орендарів Саливонківського цукрового заводу. Свідоцтво про державну реєстрацію А00 № 080708 видане Васильківською районною державною адміністрацією, дата реєстрації - 28.10.1996 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру - 1 333 120 0000 000199. Статут товариства в новій редакції затверджено загальними зборами акціонерів (протокол від 05.09.2008 р.) та зареєстровано Васильківською районною державною адміністрацією 30.09.2008 р. Зміни до установчих документів протягом звітного періоду не вносились. Аудитор зауважує, що діяльність товариства не приведена у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства" в частині забезпечення зміни найменування товариства з відкритого на публічне чи приватне. Місцезнаходження товариства - 08662, Київська область, Васильківський район, смт. Гребінки, вул. Білоцерківська, 1. Основними видами діяльності товариства в період, що перевірявся є: вирощування зернових та технічних культур; виробництво цукру; оптова торгівля цукром, шоколадними та кондитерськими виробами; оптова торгівля квітами та іншими рослинами; виробництво електроенергії, розведення великої рогатої худоби та інші види діяльності, що не заборонені чинним законодавством. Середньооблікова чисельність працюючих за звітний період становить 327 осіб. Відкрите акціонерне товариство "Саливонківський цукровий завод" функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та установчими документами. 2. Стан бухгалтерського обліку на підприємстві Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік у товаристві у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", від 16.07.1999 р., зі змінами та доповненнями. У товаристві облік ведуть за журнально-ордерною формою із застосуванням комп'ютерних технологій у відповідності до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом від 30.11.1999р. № 291. З метою забезпечення єдиних принципів та методів відображення операцій в обліку та складання фінансової звітності товариством прийнято наказ "Про облікову політику на підприємстві у 2011 році" від 04.01.2011 р. № 1. Облікова політика товариства була незмінною протягом звітного періоду. На основі проведених аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться товариством відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. № 996 - XIV (далі - Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування. 3. Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку Загальні активи балансу в сумі 141 923,0 тис.грн. підтверджуються даними обліку, у тому числі: 3.1. Розкриття у фінансовій звітності інформації щодо необоротних активів Облік основних засобів ведеться по матеріально-відповідальних особах. Класифікація основних засобів проведена відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби". Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2011р. складає 94 461,0 тис.грн., знос - 68 909,0 тис.грн., залишкова вартість - 25 552,0 тис.грн., у тому числі: будинки, споруди та передавальні пристрої: первісна вартість - 43 067,0 тис.грн., залишкова вартість - 15 769,0 тис.грн.; машини та обладнання: первісна вартість - 43 553,0 тис.грн., залишкова вартість - 9 652,0 тис.грн.; транспортні засоби: первісна вартість - 5 506,0 тис.грн., залишкова вартість - 32,0 тис.грн.; інструменти, прилади, інвентар: первісна вартість - 2 029,0 тис.грн., залишкова вартість - 82,0 тис.грн.; інші основні засоби: первісна вартість - 24,0 тис.грн., залишкова вартість - 17,0 тис.грн.; бібліотечні фонди: первісна вартість - 14,0 тис.грн., залишкової вартості немає; малоцінні необоротні матеріальні активи: первісна вартість - 268,0 тис.грн., залишкової вартості немає. Амортизація на основні засоби у звітному періоді нараховувалась за прямолінійним методом із застосуванням норм, визначених статтею 145 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями), що не суперечить діючим нормативам обліку та відповідає обліковій політиці підприємства. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% вартості. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2011р. становить 268,0 тис.грн., накопичена амортизація - 268,0 тис.грн., залишкова вартість - 0,0 тис.грн. Капітальні інвестиції станом на 31.12.2011р. складають 11 261,0 тис.грн., з них: витрати на капітальне будівництво - 11 261,0 тис. грн. Вартість довгострокових фінансових інвестицій становить 952,0 тис.грн. На дату балансу довгострокові фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю. Згідно балансу вартість необоротних

активів складає 37 765,0 тис.грн. Всі об'єкти, що обліковуються у їх складі, відповідають критеріям визнання активів. У примітках до фінансової звітності відображено усю необхідну інформацію про наявність і рух необоротних активів підприємства. 3.2. Розкриття у фінансовій звітності інформації щодо оборотних активів Облік виробничих запасів ведеться по місцях зберігання та матеріально-відповідальних особах у відповідності з діючим порядком обліку, що відповідає вимогам П(С)БО 9 "Запаси". На дату балансу запаси оцінені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка запасів під час їх вибуття проводиться за методом ідентифікованої собівартості, що не суперечить вимогам П(С)БО 9 "Запаси" та наказу про облікову політику підприємства. Дані складського та бухгалтерського обліку співставні з даними балансу по розділу II, згідно яких вартість запасів становить 76 319,0 тис.грн., у тому числі: виробничі запаси - 2 261,0 тис.грн., незавершене виробництво - 1 657,0 тис.грн., готова продукція - 72 391,0 тис.грн., товари - 10,0 тис.грн. У Примітках до фінансової звітності відображено детальну інформацію про вартісний склад виробничих запасів. Відображені в II розділі активу балансу залишки грошових коштів в національній валюті в сумі 13,0 тис.грн., підтверджуються даними бухгалтерського обліку. Визнання та класифікація поточної дебіторської заборгованості товариства відповідає вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображена в звітності за первісною вартістю в сумі 40,0 тис.грн. Аудитор зауважує, що резерв сумнівних боргів у товаристві не нарахований, що суперечить вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення наведена в розділі IX форми № 5 "Примітки до річної фінансової звітності". Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на кінець звітного періоду складає 565,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків - 27 221,0 тис.грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку. Даних інвентаризації розрахунків та актів звірки аудиторю не надано, тому підтвердити реальність дебіторської заборгованості неможливо. Інформації про результати проведеної, відповідно до наказу від 01.12.2011р. № 38/2, повної інвентаризації майна, товариством аудиторю не надано. Тому підтвердити відповідність даних звітності фактичній наявності активів і зобов'язань неможливо. 4. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку Відображені в IV розділі пасиву балансу поточні зобов'язання відповідають критеріям визнання поточних зобов'язань відповідно до вимог П(С)БО 11 "Зобов'язання". Балансова вартість поточних зобов'язань товариства станом на 31.12.2011р. становить 93 176,0 тис.грн., у тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 86 519,0 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 986,0 тис.грн., з бюджетом - 4 945,0 тис.грн., зі страхування - 12,0 тис.грн., з оплати праці - 600,0 тис. грн., із внутрішніх розрахунків - 114,0 тис.грн. Даних інвентаризації розрахунків та актів звірки аудиторю не надано, тому підтвердити реальність кредиторської заборгованості неможливо. Аудит правильності розрахунків та сплати податкових платежів не був предметом аудиту. 5. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 5.1. Відомості про формування статутного фонду та емісію цінних паперів Статутний капітал товариства відповідно до установчих документів становить 10 649 714,00 грн. і сплачений повністю. На звітну дату неоплаченого капіталу та державної частки в статутному капіталі товариства немає. Відповідно до свідоцтва про реєстрацію випуску акцій № 200/10/1/11 від 18.05.2011р. Відкритим акціонерним товариством "Саливонківський цукровий завод" зареєстровано випуск 42 598 856 штук простих іменних акцій на загальну суму 10 649 714,00 грн. номінальною вартістю 0,25 грн. Форма існування акцій - бездокументарна. Обслуговування випуску акцій ВАТ "Саливонківський цукровий завод" відповідно до договору № E833/11 про обслуговування емісії цінних паперів від 27.05.2011р. здійснює ПрАТ "Всеукраїнський депозитарій цінних паперів", що знаходиться за адресою: 04107, м. Київ, вул. Тропініна, буд. 7-Г. Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів АВ № 498004, видана ДКЦПФР 19.11.2009р. ВАТ "Саливонківський цукровий завод" відкрило рахунки в цінних паперах власникам акцій відповідно до договору № E-19/0511 від 17.05.2011р. у зберігача - ТОВ "Аваль-Брок", що знаходиться за адресою: 03150, м. Київ, вул. Предславинська, 28. Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності зберігача цінних паперів АВ № 493499, видана ДКЦПФР 17.11.2009р. Протягом періоду, що перевірявся, викуп акцій власної емісії товариством не здійснювався, дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися. Статутний капітал ВАТ "Саливонківський цукровий завод" відповідно до установчих документів становить 10 649 714,00 грн. і поділений на 42 598 856 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал сплачено повністю. Державної частки в статутному капіталі товариства немає. 5.2. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку Власний капітал товариства станом на 31.12.2011р. становить 48 747,0 тис.грн., з них: статутний капітал - 10 650,0 тис.грн., пайовий капітал - 49,0 тис.грн., інший додатковий капітал - 18 026,0 тис.грн., резервний капітал - 9 276,0 тис.грн., нерозподілений прибуток - 10 746,0 тис.грн. Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах. Склад, структура і використання складових власного капіталу відповідає вимогам установчих документів та діючим положенням бухгалтерського обліку. 5.3. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства Вартість чистих активів ВАТ "Саливонківський цукровий завод" була розрахована у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів товариства станом на 31.12.2011р. становить 48 747,0 тис.грн. Це більше суми статутного капіталу і відповідає вимогам чинного законодавства. 6. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку За даними обліку протягом звітного періоду товариство отримало прибуток у розмірі 5 098,0 тис.грн. Методика визначення кінцевого результату діяльності відповідає вимогам П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати". Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, отриманий товариством за 2011 рік, становить 87 714,0 тис.грн. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), приведена у звітності, становить 74 018,0 тис.грн. Витрати періоду, що не відносяться до виробничої собівартості, складаються з адміністративних витрат в сумі 1 287,0 тис.грн.,

витрат на збут в сумі 1 157,0 тис. грн. та інших операційних витрат - 6 076 тис.грн., їх облік та визнання відповідає вимогам П(С)БО 16 "Витрати". Доходи, що класифікуються, як інші, на підприємстві склали відповідно 10,0 тис.грн. Їх визнання відповідає вимогам П(С)БО 15 "Дохід". Інші фінансові доходи в звітному періоді склали 22,0 тис.грн., фінансові витрати 110,0 тис.грн. У примітках до фінансової звітності, відповідно до п. 25 П(С)БО 15 "Дохід" та п. 32 П(С)БО 16 "Витрати", відображено інформацію про доходи та витрати, що класифіковано як інші операційні, інші фінансові та інші, що відповідає вимогам діючих нормативів звітності. 7. Розкриття інформації щодо руху грошових коштів Звіт про рух грошових коштів складено відповідно до вимог П(С)БО 4 "Звіт про рух грошових коштів". У звіті відображено рух грошових коштів у звітному періоді за видами діяльності, відповідно чистий рух коштів від операційної діяльності склав 11 891,0 тис.грн. (видаток), від фінансової діяльності - 11 946,0 тис.грн. (надходження). Чистий рух коштів за звітний період складає 55,0 тис.грн. (надходження), залишок коштів на кінець року - 13,0 тис.грн., що відповідає даним балансу за статтями грошових коштів. 8. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу У Звіті про власний капітал відображено вартісний склад та рух власного капіталу, у відповідності до вимог П(С)БО 5 "Звіт про власний капітал". Рух власного капіталу відображено в частині отриманого прибутку звітного періоду в сумі 5 098,0 тис.грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати та внесків до іншого додаткового капіталу - 40,0 тис.грн. 9. Розкриття інформації у Примітках до річної звітності Примітки до фінансової звітності включають Форму № 5, затверджену Наказом Мініфіну від 29.11.2000р. за № 302. Показники Приміток до фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку та співставні з іншими формами звітності. Дані, наведені у примітках, достовірно подають інформацію про майновий та фінансовий стан товариства. Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" (ф. № 6) до перевірки не надавався. 10. Щодо відповідності показників фінансової звітності даним аналітичного обліку, аудитор робить наступні висновки: Фінансова звітність за 2011 рік складена у відповідності до вимог чинних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України щодо фінансової звітності. Дані, що наведені у фінансовій звітності товариства, відповідають даним бухгалтерського обліку. Перевірка співставності показників окремих форм звітності проведена аудитором у відповідності до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності підприємства (наказ Міністерства фінансів України від 22 грудня 2008 р. № 1524 зі змінами і доповненнями). Розбіжностей між показниками звітності не виявлено. 11. Щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів Інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудитору не надавалась, оскільки на дату видачі аудиторського висновку Річний звіт емітента цінних паперів товариством не сформовано. 12. Щодо виконання значних правочинів За свідченнями керівництва товариства, протягом періоду, що перевірявся, значні правочини не проводились. 13. Щодо стану корпоративного управління Стан корпоративного управління акціонерного товариства відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008р. №514-VI (зі змінами та доповненнями). В Товаристві відсутня служба внутрішнього аудиту та посада внутрішнього аудитора. За період, що перевірявся, Наглядова рада не приймала рішення щодо запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). 14. Щодо оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Аудиторська перевірка, проведена нами, передбачала проведення процедур, для отримання доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок помилки або шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності"). Фінансова звітність Товариства в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки могли бути не виявлені. 15. Щодо інформації про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів (особливої інформації емітента), аудитор робить наступні висновки: За заявою керівництва, протягом звітного періоду у товаристві не відбувалися дії, що розглядаються статтею 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, як такі, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. У звітному періоді у товаристві відбулися зміни у складі посадових осіб товариства (протокол № 14/04/14 засідання Наглядової Ради від 14.04.2011р.). На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у цьому висновку, фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Саливонківський цукровий завод" станом на 31.12.2011 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. 16. Аналіз фінансового стану На підставі даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку здійснено аналіз фінансового стану товариства, показники якого відображено в таблиці № 1, що додається. Аналіз майнового стану підприємства. " Вартість засобів, що знаходяться в розпорядженні товариства на кінець 2011 року складає 141 923,0 тис.грн., що на 75,5 % більше за аналогічний показник станом на початок року. " Коефіцієнт зносу основних засобів характеризує ступінь зносу основних засобів. На підприємстві даний показник збільшився в порівнянні з попереднім періодом і становить 72,95 %. " Коефіцієнт оновлення основних засобів показує, яку частину від наявних на кінець звітного періоду становлять нові основні засоби. За звітний період на підприємство надійшли основні засоби на суму 699,0 тис.грн., що становить 0,74% від первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на кінець звітного періоду. Аналіз ліквідності підприємства. " Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2011р. має значення 1,12, що відповідає нормативному. Це свідчить про достатню можливість товариства погашати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних коштів. " Показник швидкої ліквідності має значення 0,29, що менше нормативного. Це свідчить про недостатні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань навіть за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. " Показник абсолютної ліквідності має низьке значення - 0,0001. Це свідчить

лише ніяка частка боргів підприємства не може бути сплачена негайно грошовими коштами, які відносяться до найбільш ліквідних активів.

" Підприємство станом на 31.12.2011р. має 10 982,0 тис.грн. чистого оборотного капіталу, що складає 7,74 % його балансу. " Вартість чистих активів товариства станом на 31.12.2011р. становить 48 747,0 тис.грн., що більше розміру статутного капіталу. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства. " Коефіцієнт платоспроможності (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Станом на 31.12.2011р. даний показник має задовільне значення (0,34), що свідчить про достатню питому вагу власного капіталу у структурі балансу. " Коефіцієнт фінансування (1,91) свідчить про залежність підприємства від залучених засобів. " Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами показує забезпеченість підприємства власними оборотними засобами. Станом на 31.12.2011р. цей показник має низьке значення 0,12, що свідчить про недостатню забезпеченість підприємства оборотними засобами. Аналіз ділової активності підприємства. " Коефіцієнт оборотності активів станом на 31.12.2011р. зменшився у порівнянні з аналогічним показником станом на 31.12.2010р., що має негативне значення та вказує на зниження ефективності використання підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення. " Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості показує, що швидкість обертання кредиторської заборгованості підприємства за звітний період знизилась, що вказує на зменшення обсягу комерційного кредиту, що надається підприємству. " Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за період, що аналізується, знизився, що свідчить про зменшення обсягу комерційного кредиту, що надається підприємством. " Строк погашення дебіторської заборгованості має задовільне значення - 68,83 дні (менше року), але тенденція до його зростання є негативним явищем. " Строк погашення кредиторської заборгованості має задовільне значення - 271,42 дні, але тенденція до його зростання є негативним явищем. " Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів характеризує швидкість реалізації товарно-матеріальних запасів підприємства. Станом на 31.12.2011р. даний коефіцієнт має значення 1,33. Це вказує на те, що запаси товарно-матеріальних цінностей підприємством витрачаються на власне виробництво або реалізуються повільно. " Показник оборотності основних засобів (фондовіддача) за звітний період зменшився, що вказує на відповідне збільшення фондомісткості виробництва та зниження ефективності використання основних засобів. " Коефіцієнт оборотності власного капіталу за звітний період знизився, що вказує на менш ефективне його використання в порівнянні з попереднім періодом. Аналіз рентабельності підприємства. " У звітному періоді товариство спрацювало з прибутком, про що свідчать показники ефективності використання власного капіталу та рентабельності діяльності. На основі проведеного аналізу майнового стану, ліквідності, платоспроможності (фінансової стійкості), ділової активності та рентабельності діяльності ВАТ "Саливонківський цукровий завод" можна зробити висновок про те, що станом на 31.12.2011 р. дане підприємство має задовільний фінансовий стан, оскільки рентабельність його діяльності за звітний період має позитивне значення (більше 0,01), хоча підприємство низьколіквідне та фінансово залежне від залучених засобів.

Таблиця №1 Показники платоспроможності та фінансової стабільності ВАТ "Саливонківський цукровий завод" №п/п Назва показників Значення показників Нормативне значення Станом на 31.12.2010р. Станом на 31.12.2011 р.

1. Аналіз майнового стану
- 1.1 Коефіцієнт зносу основних засобів  $K = 0,6962 \cdot 0,7295$  зменшення
- 1.2 Коефіцієнт оновлення основних засобів  $K_o = 0,0117$
- 1.3 Коефіцієнт вибуття основних засобів  $K_v = 0,0159 \cdot 0,0065$   $K_v < K_o$
- 1.4 Коефіцієнт росту активів  $K_r = -0,3446 \cdot 0,7546 > 0$
2. Аналіз ліквідності
- 2.1 Коефіцієнт абсолютної ліквідності  $K_1 = 0,0006 \cdot 0,0001$   $0,25 - 0,5$
- 2.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності  $K_2 = 0,1416 \cdot 0,2988$   $0,6 - 0,8$
- 2.3 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)  $K_p = 1,0679 \cdot 1,1179 > 1$
- 2.4 Чистий оборотний капітал, тис.грн.  $H_1 = 2532,00$   $10982,00 > 0$  збільш.
- 2.5 Вартість чистих активів, тис.грн.  $43609,00$   $48747,00 > 10650,0$  тис.грн
3. Аналіз показників фінансової стійкості
- 3.1 Коефіцієнт автономії  $K_3 = 0,5391 \cdot 0,3435$   $0,25 - 0,5$
- 3.2 Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)  $K_4 = 0,8548 \cdot 1,9114 < 1$  зменшення
- 3.3 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами  $K_z = 0,0679 \cdot 0,1179 > 0,8$
- 3.4 Питома вага власного обігового капіталу в балансі підприємства  $K\% = 3,1304 \cdot 7,7380$
- 3.5 Показники наявності джерел формування запасів і затрат: - власний обіговий капітал  $H_1 = 2532,00$   $10982,00$  -  $H_1 +$  довгострокові залучені засоби та забезпечення  $H_2 = 2532,00$   $10982,00$  -  $H_2 +$  короткострокові залучені засоби  $H_3 = 39808,00$   $104158,00$  - запаси і затрати  $H_4 = 34531,00$   $76319,00$
- 3.6 Показники забезпеченості запасів і затрат джерелами їх формування  $E$  - лишки (нестачі) власних оборотних засобів  $E_1 = -31999,00$   $-65337,00$   $E_1; E_2; E_3 > 0; E_1 < 0; E_2; E_3 > 0$  - лишки (нестачі) власних, а також довготермінових залучених джерел формування запасів і затрат  $E_2 = -31999,00$   $-65337,00$   $E_1; E_2; E_3 > 0; E_1 < 0; E_2; E_3 > 0$  - лишки (нестачі) загальної величини основних джерел для формування запасів і затрат  $E_3 = 5277,00$   $27839,00$   $E_1; E_2; E_3 > 0; E_1 < 0; E_2; E_3 > 0$
4. Аналіз ділової активності
- 4.1 Коефіцієнт оборотності активів  $O_a = 1,1537 \cdot 0,7874$  збільшення
- 4.2 Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості  $O_k = 1,9996 \cdot 1,3448$  збільшення
- 4.3 Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості  $O_d = 40,0170 \cdot 5,3028$  збільшення
- 4.4 Строк погашення дебіторської заборгованості (днів)  $S_d = 9,12$   $68,83$  зменшення
- 4.5 Строк погашення кредиторської заборгованості (днів)  $S_k = 182,54$   $271,42$  зменшення
- 4.6 Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів  $O_mz = 1,8550$   $1,3355$  збільшення
- 4.7 Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)  $O_oz = 1,2461$   $0,9290$  збільшення
- 4.8 Коефіцієнт оборотності власного капіталу  $O_vk = 3,0935$   $1,8995$  збільшення
5. Аналіз рентабельності та прибутковості
- 5.1 Рентабельність активів  $R_a = 0,1079 \cdot 0,0990 > 0$
- 5.2 Рентабельність акціонерного капіталу  $R_k = 1,0354 \cdot 0,4787 > 0$
- 5.3 Коефіцієнт валового доходу  $R_{vd} = 0,0958 \cdot 0,1301 > 0$
- 5.4 Рентабельність реалізації  $R_r = 0,0780 \cdot 0,0484 > 0$
- 5.5 Рентабельність витрат  $R_v = 0,1057 \cdot 0,0689 > 0$
- 5.6 Коефіцієнт рентабельності діяльності  $R_d = 0,0936 \cdot 0,0581 > 0,01$

**ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК** Система обліку підприємства відповідає його розміру, структурі, роду діяльності, може забезпечити регулярний збір і обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. Факти, представлені аудитором, були вільні від упередженості керівництва та службовців товариства. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства. Відкрите акціонерне товариство "Саливонківський цукровий завод" функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та установчими документами. Статутний капітал ВАТ "Саливонківський цукровий завод" відповідно до установчих документів становить 10 649 714,00 грн. і

поділений на 42 598 856 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал сплачено повністю. Державної частки в статутному капіталі товариства немає. На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у цьому висновку, фінансові звіти представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства "Саливонківський цукровий завод" станом на 31.12.2011 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. На основі проведеного аналізу майнового стану, ліквідності, платоспроможності (фінансової стійкості), ділової активності та рентабельності діяльності ВАТ "Саливонківський цукровий завод" можна зробити висновок про те, що станом на 31.12.2011 р. дане підприємство має задовільний фінансовий стан, оскільки рентабельність його діяльності за звітний період має позитивне значення (більше 0,01), хоча підприємство низьколіквідне та фінансово залежне від залучених засобів. Аудитор - Волошина О.В., сертифікат А № 006285 від 26.04.2007р. дійсний до 26.04.2012р. /підпис/ Директор аудиторської фірми - Мельничук Б.В., сертифікат А № 006286 від 26.04.2007р. дійсний до 26.04.2012р. /підпис / 20 квітня 2012р.