

УКРАЇНА

ПІДПРИЄМЕЦЬ-АУДИТОР СЕМЕНЕНКО П.Ф.

03087, м.Київ,вул.Іскрівська 20\1,т.285-74-51,реєстр № 001896

р\р2600104572 в Пу АТ“СЕБ Банк” м.Києва,МФО 300175,Код 1696504154

Генеральному директору ПАТ“Холодокомбінат №3”

Акціонерам ПАТ“Холодокомбінат №3”

НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХОЛОДОКОМБІНАТ №3» станом на 31 грудня 2011р.

м.Київ

2 березня 2012р.

Мною, аудитором Семененко Петром Федоровичем \сертифікат аудитора серія А № 000208, виданий Аудиторською Палатою 17.02.1994р. на підставі Рішення АПУ № 12, 13.12.2007р. Рішенням АПУ № 185\3, термін дії сертифікату продовжено до 17.02.2013р.,

свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1896 від 26.01.2001р., видане відповідно Рішення АПУ № 98, Рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010р. №221/3 термін дії Свідоцтва продовжено до 04.11.2015р., Свідоцтво ДКЦПФР АБ 000881 №971 від 05.03.2009р. про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів продовжено до 04.11.2015р.\,на основі договору № 3/2 від 15 лютого 2012р. проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ХОЛОДОКОМБІНАТ №3» (далі – “Товариство”) за період діяльності з 01 січня 2011р. по 31 грудня 2011р. з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на 31 грудня 2011р.

Аудиторська перевірка проводилась з 15.02.2012р. по 2.03.2012р.

Аудиторський висновок виконано на підставі Законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про акціонерні товариства”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА №800, №701, №720, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003р. № 122/2 (v22-2230-03) “Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів”,

«Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591,

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 ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007р. за № 53/13320, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011р. №1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Основні відомості про аудитора:

Семененко Петро Федорович проживає за адресою: 03087, м.Київ, вул.Іскрівська 20/1,т.285-74-51, факс 285-74-51.

Мета перевірки-підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству інформації про емітента цінних паперів, статей та показників у фінансовій звітності Товариства, складеної у відповідності до діючих у звітному році нормативів та до вимог Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. № 1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007р. за № 53/13320 ) і №1360 від 29.09.2011р., зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевірка проведена за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.

Масштабність аудиту:

По договору № 3/2 від 15 лютого 2012р. масштабом аудиту передбачалось у відповідності вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів аудиту №800, №700, №701, №705, №706, №720, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, законодавства України, в тому числі 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 ДКЦПФР 19.12.2006р. №1528 і №1360 від 29.09.2011р., отримання всіх необхідних даних для формування незалежної професійної думки про наявність достатньої кількості свідочств та суттєвих відхилень між даними звітності замовника та вимог нормативів по її підготовці та розкриттю.

Відповідальність за цю фінансову звітність несе управлінський персонал ПАТ "ХОЛОДОКОМБІНАТ №3". Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки в межах чинного законодавства України.

Опис аудиторської перевірки:

Перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародними стандартами аудиту №800, №700, №701, №705, №706, №720, Вимог затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360 і від 19.12.2006р. № 1528, які зобов'язували планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включала також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011р.;
  - звіт про фінансові результати (форма №2) за 2011р.;
  - звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2011р.;
  - звіт про власний капітал (форма №4) за 2011р.;
  - примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2011р.;
- інші документи.

Підприємство обрало облікову політику у відповідності з законом України 96-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Фінансова звітність ведеться згідно вимогам нормативів, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XVI від 16.07.99р., "Порядку подання фін. звітності", затв. Постановою Кабміну № 419 від 28.02.00р. Та положень (стандартів) бухобліку, Мінфіном 31.03.99р. № 87. Та затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку

Облік основних фондів ведеться у відповідності до вимог діючих нормативів. Фінансова звітність складена у національній валюті - гривні. За ПСБО звітний період складає календарний рік. Баланс відображає фактичну вартість майнового стану підприємства з урахуванням зносу основних засобів, малоцінних та швидкозношуваних предметів. Знос нараховується відповідно діючого податкового законодавства.

Облік вартості запасів ведеться по цінам придбання. Списання запасів проводиться по методу "ФІФО"(першим прийшло, першим вибуло). Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Змін в обліковій політиці протягом року не було.

Місце проведення перевірки: м.Київ, вул. Степана Сагайдака, 114-А.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність були:

Генеральний директор: Фоменко Людмила Петрівна

Головний бухгалтер: Фоменко Людмила Петрівна

В звітному періоді Товариство надавало в ДКЦПФР Особливу інформацію. Зміна посадових осіб не вплинули на фінансово-господарську діяльність Товариства.

Суттєвість аудиту:

Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених в ході аудиту відхилень згідно з професійною думкою аудитора у відповідності з вимогами Нормативів аудиту.

Перевірка проводилась із дотриманням вимог чинного законодавства України, нормативів і стандартів з питань бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудитору було надано повний комплект фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формування думки та

надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Аудитор керувався законодавством України в сфері господарської діяльності та податковим законодавством.

Основні відомості про емітента

Найменування емітента Акціонерне товариство "Холодокомбінат №3"

Код ЄДРПОУ 01553617

Організаційно-правова форма емітента Публічне акціонерне товариство

№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва № 1067105 0012 000184 від 30.07.1993р. (А01 № 400366)

Орган, що видав свідоцтво ДНІПРОВСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ Місцезнаходження 02002, Київ, вул. Степана Сагайдака, будинок 114-А

Телефон 5171690

Факс 5171844

Розрахунковий рахунок 26009001000811

МФО 300670

Назва банку ПАТ КБ «Хрещатик», м. Київ,

Основні види діяльності КВЕД 15.20.0 Виробництво рибних продуктів

51.39.0 Неспеціалізована оптова торгівля харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами 51.90.0

Інші види оптової торгівлі

52.11.0 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту 63.12.0

Складське господарство

70.20.0 Здавання в оренду власного нерухомого майна

Кількість акціонерів:

фізичних осіб: 1697, кількість ЦП: 9957614 шт., 99.6378%

юридичних осіб: 1, кількість ЦП: 36200 шт., 0.3622%

Акції прості іменні, вартістю 0.25 грн., всього - 9993814 шт., на суму 2498453,5 грн.

Публічне акціонерне товариство "Холодокомбінат №3" є правонаступником заснованого відповідно до рішення Фонду державного майна по м. Києву від 13 серпня 1996р. за № 1602 відкритого акціонерного товариства "Київський холодокомбінат №3" відповідно до Указу президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів від 26.11.1994р. № 699/94.

Статутний фонд становить 2498453.5 грн. і розподілений на 9993814 простих іменних акцій номінальною вартістю 0.25 грн.

Заявлений статутний фонд сформований повністю.

Останні зміни до Статуту відбулися в 2011 році і затверджені на загальних зборах акціонерів, що відбулися 20.04.2011 року (Протокол № 1).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане ДКЦПФР, Управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київської області № 530/10/1/10 від 05 липня 2011р.

В звітному періоді додатково акції не випускались.

Фінансова звітність емітента відповідає вимогам встановлених нормативів, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р. до затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Звітність, як фінансова, так і податкова складалась на підприємстві своєчасно.

Змін в методології бухгалтерського обліку, обліковій політиці підприємства на протязі періоду, що перевірявся, не було.

**ОБЛІК АКТИВІВ.**

Станом на 31.12.2011р. на балансі підприємства обліковується активів на загальну суму 19103 т. грн., з них найбільшу питому вагу складають основні засоби 15713 т. грн. (82.25%). Необоротні активи складають 15713 т. грн. (82.25%) від загальної вартості активів підприємства. Оборотні активи - 3389 т. грн. (17.74%). Витрати майбутніх періодів - 1 тис. грн. (0.01%).

Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Облік основних фондів ведеться у відповідності до вимог діючих нормативів. Знос основних фондів розраховується у відповідності до вимог ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ, вимог “Інструкції з бухгалтерського обліку балансової вартості груп основних фондів”, затвердженого наказом Міністерства України № 159 від 24.07.1997р., Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО 7 “Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства України № 92 від 27.04.2000р. із змінами і доповненнями. Дані бухгалтерських рахунків ідентичні в головній книзі і бухгалтерському балансі.

Всі операції, пов'язані з рухом на рахунку “Основні засоби” в зв'язку з надходженням і вибуттям основних засобів, оформляються на підприємстві належним чином, документами встановленого зразку, повністю та своєчасно відображаються у звітах: форма № 1 та Примітки до фінансової звітності. Підсумки підраховано вірно.

Основні засоби станом на 31.12.2011р. за залишковою вартістю були –15713 т.грн., первісна вартість – 30617 т.грн., знос – 14904т.грн. Ступінь зносу основних засобів складає-48.68%. Умови користування, звичайні.

Ступінь використання основних засобів дозволяє користуватися основними засобами Товариства. Суттєвих змін у вартості основних засобів не було.

По групах основні засоби станом на 31.12.2011р. розподіляються так:

- будинки, споруди та передавальні пристрої-25170т.грн.
- машини та обладнання-3721т.грн.
- транспортні засоби-601т.грн.
- інструменти, прилади, інвентар-1067т.грн.
- малоцінні необоротні матеріальні активи-58т.грн.

Облік основних засобів, їх класифікація та оцінка на 31.12.2011р. відповідає вимогам П(С)БО № 7 “Основні засоби”. Аналітичний облік основних засобів відповідає даним фінансової звітності. Переоцінка основних засобів не проводилась.

Амортизація (знос) проводилась у відповідності до вимог ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ. Амортизація нараховувалась вірно.

#### Облік запасів

Оприбуткування виробничих запасів проводиться за цінами придбання, їх рух та списання на виробничі потреби підтверджується первинними документами. Порядок визначення запасів на 31.12.2011р. відповідає вимогам П(С)БО № 9 “Запаси”. Відповідно даних фінансової звітності на 31.12.2011р. розмір запасів становить –1499т.грн.:

- сировина і матеріали-2т.грн.
- паливо-31т.грн.
- запасні частини-301т.грн.
- товари-1165т.грн.

Облік витрат обігу.

Облік витрат обігу відповідає вимогам П(С)БО № 16 “Витрати”, розподіл загальногосподарських витрат не суперечить вимогам чинного законодавства. Дані наведені в розділі 11 “Елементи операційних витрат” форми № 2 “Звіт про фінансові результати” перевірялись на основі первинних документів. Податковий облік відповідає вимогам ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ.

Дебіторська заборгованість.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 “ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ” затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 8.10.1999р. №237 із змінами і доповненнями.

Станом на 31.12.2011р. підприємство має таку заборгованість:

-за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість- 0т.грн., первісна-0т.грн., резерв сумнівних боргів-0т.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

-з бюджетом-27т.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість-1771т.грн.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку по вищезгаданим статтям.

Касові операції проводяться та обліковуються у відповідності до вимог Постанови правління НБУ

від 15.12.2004р. № 637” ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВЕДЕННЯ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ У НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ В УКРАЇНІ”, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 13.01.2005р. за № 40/10320. Вимоги щодо дотримання ліміту каси витримуються. Записи по рахунках проводяться на підставі первинних документів, що витримують всі вимоги по їх формуванню та складанню. Кожний запис по поточному рахунку підтверджено виписками банку.

Станом на 31.12.2011р. залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті склав 92т.грн., в іноземній валюті 0 т.грн. Відповідні залишки відображені правильно у бухгалтерських регістрах та у балансі на 31.12.2011р.

Розрахунки з бюджетом проводяться у відповідності до встановлених чинним законодавством строків сплати податків та видів бюджетних платежів і податків.

Витрати майбутніх періодів-1тис.грн.

## ОБЛІК ПАСИВІВ.

В структурі пасивів підприємства переважає власний капітал.

Так на 31.12.2011р. власний капітал становить 17486т.грн., або 91.54% від загальної вартості пасивів, а залучений капітал становить-1602т.грн., або 8.38% від загальної вартості пасивів, доходи майбутніх періодів-15 т.грн., або 0.08%.

Власний капітал.

Зміст і форми звіту про власний капітал і загальні вимоги до розкриття його статей визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 5 “ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. №87 із змінами і доповненнями.

Розмір облікового статутного капіталу відповідає розміру сплаченого статутного капіталу та становить 2498453.5 грн. і розподілений на 9993814 акції, номінальною вартістю 0.25 грн.

Випуск цінних паперів був зареєстрований ДКЦПФР, Управлінням ДКЦПФР в м.Києві та Київської області №530/10/1/10 від 05.07.2011р.

Випуск цінних паперів здійснено в бездокументарній формі.

Товариство відповідно ДОГОВОРУ про відкриття рахунків у цінних паперах №ДВ-9/2010 від 23.09.2010р. користується послугами ТОВ»СІПІ БРОК» (Зберігач), що здійснює депозитарну діяльність зберігача цінних паперів на підставі Ліцензії серія АВ№389554, виданої ДКЦПФР 29.11.2007р. Товариство відповідно ДОГОВОРУ ПРО ОБСЛУГОВУВАННЯ ЕМІСІЇ ЦІННИХ ПАПЕРІВ №Е2546/10 від 22.11.2010р. користується послугами Приватного акціонерного товариства

«Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» (Депозитарій), що здійснює депозитарну діяльність, а саме депозитарну діяльність депозитарію цінних паперів серія АВ №498004, яка видана ДКЦПФР 19.11.2009р. Дивіденди по цінних паперах нараховувались і виплачувались за рішенням загальних зборів акціонерів в сумі 647т.грн. Початок виплати 01.06.2011р., закінчення - 31.12.2011р.

Інший додатковий капітал-9034т.грн.

Резервний капітал-26т.грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)- 5928т.грн.

Облік зобовязань.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 “ЗОБОВ'ЯЗАННЯ” затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р. із змінами і доповненнями.

Залишки на рахунках, що підтверджують залишки сум зобов'язань відповідають вимогам стандарту № 11 “Зобов'язання”. Дані бухгалтерського обліку зобов'язань відповідають даним фінансової стійкості та становлять:

Забезпечення наступних витрат і платежів:

-цільове фінансування-32т.грн.

Поточні зобов'язання:

-кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги- 3т.грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками:

-з бюджетом-0т.грн.

-з позабюджетних платежів-78т.грн.

-зі страхування-2т.грн.

-з учасниками-51т.грн.

-інші поточні зобов'язання- 1436т.грн.

Доходи майбутніх періодів-15т.грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства за станом на 31.12.2011р., показує, що вартість чистих активів акціонерного товариства (17486т.грн.) більша від статутного капіталу (2498т.грн.). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

Дані первинного обліку відповідають Стандарту № 15 “Дохід” та податковий облік – ПОДАТКОВОМУ КОДЕКСУ УКРАЇНИ, Методики перенесення сальдо рахунків на 1.01.2011р. не суперечить вимогам методичних рекомендацій Мінфіну.

Аудитором зібрано достатній матеріал, що дає змогу пересвідчитись у наявності реальних активів та пасивів підприємства.

Аудитор підтверджує те, що надана інформація відповідає дійсному стану підприємства та дає уявлення про реальний склад активів і пасивів суб'єкта перевірки. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно чинного законодавства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам.

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту (№700, 701, 705,706,720, 800 і інших).

Фінансова звітність Товариства складалася своєчасно.

Достовірність оцінки основних засобів відповідає критеріям визнання за П(С)БО № 7 “Основні засоби”, аналітичний облік відповідає синтетичному.

Облік та звітність надходжень, реалізації, інвентаризації, методи визначення зносу (амортизації), відповідають П(С)БО № 7 “Основні засоби”, податковому обліку основних засобів та їх амортизації. Витрати виробництва та обігу відповідають обліку витрат до П(С)БО № 16 “Витрати”, податковому обліку валових витрат до ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності відповідає Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 17 “Податок на прибуток” затвердженого Міністерством фінансів України 28.12.2000р. № 353 із змінами і доповненнями.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 “ДОХІД” затвердженого наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999р. із змінами і доповненнями.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав за звітний період 26913 т.грн., інші операційні доходи 4803т.грн., класифікація і оцінка доходу проведена згідно з П(С)БО № 15 “Дохід”, податкового обліку, що регулюється ПОДАТКОВИМ КОДЕКСОМ УКРАЇНИ.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно вимог П(С)БО № 1 та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, річні інвентаризації проведені відповідно до вимог чинного законодавства. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним обліку, дані окремих форм звітності відповідають один одному.

#### АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

ПАТ”ХОЛОДОКОМБІНАТ №3” станом на 31.12.2011р.

Станом на 01.01.2011р.Станом на 31.12.2011р.Динаміка

1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності.

$K1 = \frac{\text{ряд.220} + \text{ряд.230} + \text{ряд.240}}{\text{Ф1 ряд.620}}$

$K1 = 0.045$   $K1 = 0.059$  відхилення +0.014

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

2.Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

$K2 = \frac{\text{ф1 ряд.260}}{\text{ф1 ряд.620}}$

$K2 = 1.259$   $K2 = 2.159$  Відхилення +0.9

Нормативне значення коефіцієнта більше 1.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)

$K3 = \phi 1 \text{ ряд } 380 : \phi 1 \text{ ряд } 640$

$K3 = 0.861$   $K3 = 0.915$  Відхилення +0.054

Коефіцієнт показує питому вагу власного капіталу у загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

$K4 = \phi 1 (\text{ряд } 430 + \text{ряд } 480 + \text{ряд } 620 + \text{ряд } 630) : \phi 1 \text{ ряд } 380$

$K4 = 0.162$   $K4 = 0.093$  відхилення -0.069

Нормативне значення коефіцієнта менше 1.

5. Коефіцієнт рентабельності активів

$K5 = \phi 2 (\text{стр. } 220 \text{ або стр. } 225) : \phi 1 (\text{стр. } 280 \text{ (гр. } 3) + \text{стр. } 280 \text{ (гр. } 4)) / 2$

$K5 = 0.034$   $K5 = 0.092$  Відхилення +0.058

Нормативне значення коефіцієнта більше 0.

Наведені розрахунки показують, що грошова платоспроможність підприємства збільшилась на 0.014 грн. і грошових коштів достатньо для забезпечення їх ефективного використання.

За рахунок власних оборотних активів і грошових зобов'язань підприємство на початку року мало змогу покриття зобов'язань 1.259 грн., а на кінець року цей показник збільшився на 0.9 грн. Наведені розрахункові коефіцієнти відповідають дійсному стану підприємства і свідчать про стабільний стан.

Із характеристики приведених показників видно, що на кінець звітного періоду 31.12.2011р. фінансовий стан ПАТ "ХОЛОДОКОМБІНАТ №3" задовільний і дозволяє продовжувати виробничо-господарську діяльність. Оцінка стану впровадження корпоративного управління.

Стан корпоративного управління в Товаристві характеризується наступними принципами: 1. Мета Товариства полягає у максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

2. Товариство забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів.

3. Наглядова Рада Товариства та виконавчий орган своєчасно обмінюються інформацією та ефективно

взаємодіють в інтересах Товариства.

4. Товариство своєчасно та доступними засобами розкриває повну і достовірну інформацію з усіх суттєвих питань, що стосуються Товариства.

5. Товариство забезпечує незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

6. Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб та співпрацює з ними задля створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Висновок аудитора про перевірку фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена згідно з Міжнародними стандартами аудиту (№700, 701, 705, 706, 720, 800 і інших). Аудиторська перевірка планувалась і здійснена, щоб одержати обґрунтовану впевненість в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка оцінювала застосування принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання звітів у цілому.

Аудитор вважає, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу, його структури та призначення, реальності розміру зобов'язань у фінансовій звітності, підтвердження факту інвентаризації зобов'язань за звітний період, відповідності даних фінансової звітності даним обліку та відповідності даних окремих форм звітності один одному.

Перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення думки:

-фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ "ХОЛОДОКОМБІНАТ №3" станом на 31 грудня 2011р., результат діяльності і рух грошових коштів за 2011р.

-Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало контрактні угоди щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, станом на 31 грудня 2011р.

Аудитор підтверджує реальність та відповідність статей балансу з валютою балансу 19103т.грн., достовірність "Звіту про фінансові результати", "Звіту про рух грошових коштів", "Звіту про власний

капітал” та “Приміток до річної фінансової звітності ” ПАТ”ХОЛОДОКОМБІНАТ №3” і відповідність форм фінансової звітності одна одній. Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

Аудитор висловив безумовно-позитивну думку щодо фінансових звітів, на підставі яких складено узагальнені фінансові звіти.

02.03.2012р.

м.Київ, вул.Іскрівська 20/1

Підприємець аудитор  
/сертифікат серії А № 000208/

Семененко П.Ф