



**НЕЗАЛЕЖНИЙ АУДИТОР
ПАНАРИНА ОЛЬГА ВАСИЛІВНА**

Ідентифікаційний код 2782507583; Вінницьке Регіональне Управління АТ "Сбербанк Росії";
МФО 320627; р./р. 260000133345
Україна, 21036, м. Вінниця, площа Гагаріна, буд. 2,
тел./факс: +38 /0432/ 55-08-03 e-mail: standart@vinnitsa.com

**Керівництву та учасникам
ПАТ «Тростянецький м'ясокомбінат»**

**Висновок незалежного аудитора
про фінансову звітність
Публічного акціонерного товариства
«Тростянецький м'ясокомбінат»
станом на 31.12.2010 року
(Код ЄДРПОУ 00443128)**

м. Вінниця – 2011р.

Основні відомості про акціонерне товариство

Повне найменування	<i>Публічне акціонерне товариство «Тростянецький м'ясокомбінат»</i>
Скорочене найменування	<i>ПАТ «Тростянецький м'ясокомбінат»</i>
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	00443128
Організаційно – правова форма господарювання	230 – Акціонерне товариство
Місцезнаходження	24300, Вінницька область, Тростянецький район, смт. Тростянець, вул. Леніна, 16
Дата державної реєстрації	Свідоцтво серії А01 № 165131 від 22.06.2000 року № запису в ЄДР 1 152 120 0000 000197
Орган, що видав свідоцтво	Тростянецька районна державна адміністрація Вінницької області
Телефон	(043) 2-22-52
Основні види діяльності	15.11.0 – виробництво м'яса; 15.13.0 – виробництво м'ясних продуктів; 51.32.0 – оптова торгівля м'ясом та м'ясопродуктами; 52.22.0 – роздрібна торгівля м'ясом та м'ясними продуктами; 45.21.1 – будівництво будівель; 45.34.0 – інші монтажні роботи.
Дата внесення змін до установчих документів	15.04.2010 року – зміна найменування товариства та організаційно – правової форми.
Банківські реквізити	р/р 260000101635; ПАТ КБ «Фінансова ініціатива»; МФО 380054; р/р 2600105660169; ПАТ КБ «Правекс – Баню»; МФО 321983 р/р 26043056601699; ПАТ КБ «Правекс – Баню»; МФО 321983

Відомості про особу, яка складала аудиторський висновок

Прізвище ім'я по батькові фізичної особи	<i>Панаріна Ольга Василівна</i>
Ідентифікаційний код	2782507583
Місцезнаходження	21100, м. Вінниця, вул. Пирогова 6.25 кв.36
Сертифікат аудитора	серія А – № 004227 від 19 травня 2000 року; Дійсний до 19 травня 2014 року
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України	№ 3538 від 24.02.2005 року Дійсне до 25.02.2015 року
Підстава для підтвердження інформації	Договір № 40/10 – А від 30.11.2010 року

Дані про наявність відповідних ліцензій, сертифіката, диплома, свідоцтва тощо із зазначенням дати та органу, що їх видав

Сертифікат аудитора та Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм (аудиторів) видані Аудиторською Палатою України.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

На підставі договору № 40/10 – А від 30.11.2010 року проведено аудиторську перевірку фінансових звітів **Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»** станом на 31.12.10 року.

Перевірку розпочато 30.11.2010 року. Закінчено перевірку 10.02.2011 року.

Аудиторська перевірка здійснювалась згідно «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 №1528.

Аудиторський висновок надається в Державну Комісію з цінних паперів та Фондового ринку.

Перелік перевіреної фінансової інформації під час аудиторської перевірки:

- Статут підприємства (нова редакція);
- Свідоцтва та довідки, що підтверджують реєстрацію **Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»**;
- Облікова політика підприємства;
- Головна книга підприємства за 2010 рік;
- Первинні документи Товариства за 12 місяців 2010 року;
- Баланс на 31.12.2010 року ;
- Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2010 року.
- Звіт про рух грошових коштів за 2010 рік;
- Звіт про власний капітал за 2010 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік;

Позитивний висновок щодо фінансової звітності

Вступ

Мною, незалежним аудитором Панаріною Ольгою Василівною, згідно договору проведено аудиторську перевірку фінансової звітності **Публічного акціонерного**

товариства «Тростянецький м'ясокомбінат» що включає Баланс станом на 31.12.2010 року, Звіт про фінансові результати за 2010 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2010 рік, Звіт про власний капітал за 2010 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік, опис важливих аспектів облікової політики на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки. Мною проведена аудиторська перевірка згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту 700 „Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення”, 701 „Модифікація висновку незалежного аудитора” та МСА 720 „Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти”, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від мене дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Висновок

Я вважаю, що в процесі проведення аудиторської перевірки мною отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

На мою думку, фінансові звіти *Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»* справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2010 року, його

фінансові результати та рух грошових коштів за 2010 рік, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

1. Активи підприємства

Аудит нематеріальних активів

В результаті проведеної перевірки нами встановлено, що облік нематеріальних активів відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242, та обліковою політикою Підприємства.

На балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи:

<i>Рахунок</i>		<i>Сальдо по Д-т на 01.01.10 (тис. грн.) (первісна вартість)</i>	<i>Сальдо по Д-т на 31.12.10 (тис. грн.) (первісна вартість)</i>
<i>Код</i>	<i>Назва</i>		
125	Авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення «1 «С» Бухгалтерія»)	-	31

У складі нематеріальних активів обліковуються програми для ЕОМ та бази даних тощо.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється прямолінійним методом, про що визначено в Положенні про бухгалтерський облік Підприємства.

Амортизація НМА нараховується, враховуючи строки корисного використання НМА, а саме:

<i>Групи нематеріальних активів</i>	<i>Строк корисного використання, років</i>
1. Права користування природними ресурсами	-
2. Права користування майном	-
3. Права на знаки для товарів і послуг	-
4. Права на об'єкти промислової власності	-
5. Авторські та суміжні з ними права	3 роки
6. Інші нематеріальні активи	-

Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації не змінювався.

На нашу думку, склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому та ступінь розкриття відповідають вимогам П(С)БО 8 та Обліковій політиці Підприємства.

Аудит основних засобів

Облік основних засобів Підприємства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (далі – П(С)БО 7), та Положення про бухгалтерський облік Установи.

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2010 року на балансі обліковувалися основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, дані щодо яких наведені в таблиці:

Дані щодо вартості основних засобів підприємства (тис. грн.)

<i>Рахунок</i>		<i>Сальдо по Д-ту на 01.01.10 р. (первісна вартість)</i>	<i>Сальдо по Д-ту на 31.12.10 р. (первісна вартість)</i>
<i>Номер</i>	<i>Назва</i>		
10	Основні засоби	15 250	15 432
101	Земельні ділянки	811	811
103	Будівлі та споруди	9 578	9 540
104	Машини та обладнання	3 631	3 672
105	Транспортні засоби	1 211	1 378
106	Інструменти, прилади та інвентар	19	31
109	Інші основні засоби	-	-
Всього		15 250	15 432

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2010 року становить 9 636 тис. грн., залишкова вартість 5 796 тис. грн. Накопичена амортизація становить 62,44 % первісної вартості основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється із дотриманням принципу відповідності щомісяця. Амортизація основних засобів нараховується за методом зменшувального залишку із застосуванням норм, встановлених для нарахування амортизації у податковому обліку, за ставками передбаченими ст.8.6 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» у редакції від 22.05.1997 р. № 238/97 – ВР, із змінами і доповненнями, у розрізі груп, порядок формування яких встановлено п.п.8.2.2 «Закону про прибуток».

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилася підприємством станом на «01» грудня 2010 року згідно з Наказом Директора «Про проведення інвентаризації основних засобів та товарно – матеріальних цінностей» № 78 – В від «30» листопада 2010 року.

Інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не виявлено.

На мою думку, дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиту. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 та Положенню про бухгалтерський облік Підприємства.

Незавершене будівництво станом на 31.12.2010 року становить – 100 тис. грн.

До складу незавершеного будівництва входить вартість незавершеного будівництва (включаючи устаткування для монтажу), що здійснюється для власних потреб підприємства, а саме:

<i>Рахунок</i>	<i>Назва рахунку</i>	<i>Сальдо по Д-т на 01.01.10 (тис. грн.)</i>	<i>Сальдо по Д-т на 31.12.10 (тис. грн.)</i>
151	Капітальне будівництво	94	100
Всього незавершене будівництво:		94	100

Облік капітальних інвестицій відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Аудит бухгалтерського обліку інших довгострокових фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2010 року на підприємстві обліковуються інші фінансові інвестиції в розмірі 279 тис. грн. До складу інших довгострокових фінансових інвестицій включено частку в Статутному капіталі ЗАТ «Тростянець-сервіс», що підтверджується Статутом ЗАТ «Тростянець-сервіс», зареєстрованим Тростянецькою районною державною адміністрацією 29.12.2002 року за реєстраційним № 04051112Ю0010160. Випуск акцій Товариством, в якому є частка ПАТ «Тростянецький м'ясокомбінат» не зареєстрований, в зв'язку з цим акцій ЗАТ «Тростянець – сервіс» на особовому рахунку цінних паперів ПАТ «Тростянецький м'ясокомбінат» немає.

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

Облік запасів Підприємство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Для бухгалтерського обліку Підприємства запаси класифікують на такі групи: основні та допоміжні матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси».

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Група	Сальдо по дебету станом на 31.12.2010 р. (тис. грн.)
1) Виробничі запаси:	546
- сировина та матеріали;	224
- купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби;	
- паливо;	64
- тара і тарні матеріали;	35
- будівельні матеріали;	26
- запасні частини;	62
- матеріали с/г призначення;	-
- інші матеріали;	-
- малоцінні та швидкозношувані предмети.	135
2) Незавершене виробництво	51
3) Готова продукція	44
4) Товари	9
Всього	650

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом **середньозваженої собівартості**, тобто проводиться списання

по кожній одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітної місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітної місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Активи, що використовуються протягом не більше одного року, або нормального операційного циклу, якщо він більше року, визнаються малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП) та обліковуються Товариством на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Відповідно до вимог п. 23 П(С)БО 9 «Запаси», вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами Підприємства протягом строку їх фактичного використання.

Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів.

Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО 9 «Запаси».

Аудит грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2010 року на підприємстві залишок **грошових коштів та їх еквівалентів** становить – 417 тис. грн. В тому числі:

- грошові кошти в національній валюті у касі підприємства (готівка) – 108 тис. грн.
- грошові кошти в національній валюті на поточному рахунку підприємства – 81 тис. грн.;
- грошові кошти в національній валюті на інших рахунках підприємства – 228 тис. грн.;

На підставі принципу обережності дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» відображається за чистою вартістю реалізації.

Станом на 31.12.2010 р. на підприємстві чиста вартість **дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги** складає 23 539 тис. грн.. Простроченої заборгованості та заборгованості, по якій минув строк позовної давності – немає. Сумнівних боргів на підприємстві на звітну дату немає.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить – 4 447 тис. грн.

Заборгованість за виданими авансами становить – 18 631 тис. грн.

Склад і суми статті балансу **«Інша поточна дебіторська заборгованість»**:

<i>Стаття іншої дебіторської заборгованості</i>	<i>На кінець року, тис. грн.</i>
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків (р. 375)	3
Розрахунки з іншими дебіторами (р. 377)	6 358
Розрахунки з постачальниками та підрядниками (р. 631)	1 107
Розрахунки з іншими кредиторами (р. 685)	291 725
<i>Всього</i>	<i>299 193</i>

До складу статті Балансу «Інші оборотні активи» станом на 31.12.2010 року віднесено суму нарахованого ПДВ під час отримання авансів, без відвантаження продукції, тобто по першій події згідно податкового обліку в розмірі 1 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів на підприємстві станом на 31.12.2010 року становлять 4 тис. грн.

Дані аналітичного обліку грошових коштів і дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

2. Зобов'язання підприємства

Згідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», до поточних зобов'язань на підприємстві відносять:

- Розрахунки по заробітній платі відповідають чинному законодавству. Заборгованість по заробітній платі станом на 31.12.2010 року на підприємстві – 157 тис. грн.;
- Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню ведуться згідно чинного законодавства. Станом на 31.12.2010 року заборгованість до бюджету, позабюджетних фондів становить – 212 тис. грн.;
- Заборгованість по розрахунках зі страхування станом на 31.12.2010 року складає – 102 тис. грн., в т.ч. Пенсійний фонд – 90 тис. грн.; фонд с/с з тимчасової втрати працездатності – 5 тис. грн.; фонд с/с на випадок безробіття – 5 тис. грн.; фонд с/с від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань – 2 тис. грн.;
- Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги на підприємстві складає 7 357 тис. грн.;
- Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів на підприємстві становить – 5 тис. грн.;
- Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками станом на 31.12.2010 року становить – 42 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2010 року становлять – 3 204 тис. грн.

Склад і суми статті балансу «Інші поточні зобов'язання»:

<i>Стаття кредиторської заборгованості</i>	<i>Станом на 31.12.2010 року, тис. грн.</i>
Розрахунки з підзвітними особами (р.361)	5
Розрахунки з іншими кредиторами (р.685)	91
Податковий кредит(р.644)-ПДВ, отримане в наслідок попередньої оплати постачальникам	3 108
<i>Всього</i>	<i>3 204</i>

- На підприємстві станом на 31.12.2010 року цільове фінансування становить – 3 тис. грн.

- **Довгострокові кредити банків:**

Згідно кредитного договору № 010/05-09/49 та додаткової угоди № 3 до кредитного договору № 010/05-09/49, **Публічному акціонерному товариству «Тростянецький м'ясокомбінат»** були надані кредитні кошти від **ТОВ КБ «Фінансова ініціатива»** під 14 % річних. Заборгованість по кредитному договору № 010/05-09/49 станом на 31.12.2010 року становить – 280 000 тис. грн..

- Станом на 31.12.2010 року відстрочені податкові зобов'язання становлять – 4 976 тис. грн. До складу відстрочених податкових зобов'язань віднесено суму нарахованого податку на прибуток на суму виданих постачальникам авансів (тимчасові різниці), згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»

Облік короткострокових та довгострокових зобов'язань відповідає Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Дані аналітичного обліку зобов'язань відповідають даним синтетичного обліку.

3. Власний капітал

3.1 Статутний капітал

Публічне акціонерне товариство «Тростянецький м'ясокомбінат» створено шляхом реорганізації у формі виділення з Відкритого акціонерного товариства «Вінницям'ясо», згідно наступних рішень зборів акціонерів ВАТ «Вінницям'ясо» від 05 лютого 2000 року (протокол №6), від 26 травня 2001 року (протокол №7) та рішення Установчих зборів Товариства від 28 травня 2001 року (протокол №1). Товариство є правонаступником ВАТ «Вінницям'ясо» за майном та зобов'язаннями, закріпленими у розподільчому Балансі.

Перший випуск акцій товариством був зареєстрований 06.07.2001 року, на підставі р.221 Положення про порядок реєстрації випуску акцій акціонерного товариства (шляхом реорганізації у формі виділення з ВАТ «Вінницям'ясо» -00452995) на загальну номінальну вартість акцій 156 100,00 грн., у кількості 446 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,35 грн. за кожен акцію. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій у документарній формі № 311/1/01, видане Вінницьким територіальним управлінням ДКЦПФР.

Другий випуск акцій товариством був зареєстрований 18.06.2002 року, в зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу на суму 164 722,95 грн., за рахунок додаткових внесків грошовими коштами та іншими оборотними активами (07-01/98). Додаткові внески до Статутного капіталу в сумі 164 722,95 грн. було здійснено наступним чином:

- готівкою в касу підприємства – 3 085,95 грн.;

- акціями товариства «Промислово – енергетичний резерв» м. Київ на особовий рахунок власника іменних цінних паперів – 161 637,00 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій було зареєстроване Вінницьким територіальним управлінням ДКЦПФР 18.06.2002 року під № 31/02/1/02 на загальну номінальну вартість акцій 320 822,95 гривень, у кількості 916 637 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 гривень за кожен акцію.

05.03.2004 року загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу на суму 4 170 698,35 гривень за рахунок індексації основних засобів (протокол № 5), що дозволялось ДКЦПФР (рішення № 25 від 17.03.2000 року «Про затвердження Положення про порядок реєстрації випуску акцій акціонерного товариства при збільшенні статутного фонду у зв'язку з індексацією основних фондів» (07-04/98)). Збільшення Статутного капіталу на суму індексації основних засобів в розмірі 4 170 698,35 гривень було здійснено шляхом збільшення номінальної вартості акцій з 0,35 гривні за кожен акцію до 4,90 гривень за кожен акцію. Таким чином, після затвердження третього випуску акцій товариству ДКЦПФР було видано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 141/1/04 від 22.03.2004 року на загальну номінальну вартість акцій 4 491 521,30 грн. (320 822,95+4 170 698,35), у кількості 916 637 простих іменних акцій номінальною вартістю 4,90 гривні за кожен акцію.

14.04.2009 року черговими загальними зборами акціонерів ВАТ «Тростянецький м'ясокомбінат» (протокол № 1 від 14.04.2009 року) було прийнято рішення про додаткове розміщення акцій на суму, що перевищує 25% статутного капіталу товариства, шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості (виключно грошовими коштами) закритим (приватним) розміщенням акцій на загальну суму номінальної вартості акцій 35 000 014,00 (тридцять п'ять мільйонів чотирнадцять) гривень, існуючої номінальної вартості 4,90 гривень кожна в кількості 7 142 860 (сім мільйонів сто сорок дві тисячі вісімсот шістьдесят) простих іменних акцій. Метою додаткового розміщення акцій було поповнення обігових коштів та залучення інвестицій для фінансування виробничої діяльності, за рахунок додаткових внесків акціонерів у грошовій формі у національній валюті України. Розміщення акцій додаткової емісії було заплановано провести в 2 етапи, в тому числі:

- I етап – з 27.05.2009 по 15.06.2009 року включно;
- II етап – з 16.06.2009 по 17.06.2009 року включно.

В період I-ого етапу, з 27 травня 2009 року по 15 червня 2009 року, реалізації свого переважного права на придбання акцій, що пропонувались до розміщення, Заяви від акціонерів на придбання акцій не поступали, Договори купівлі-продажу акцій не укладалися, оплата за акції від акціонерів не поступила.

В період II-ого етапу розміщення акцій, з 16 червня 2009 року по 17 червня 2009 року, оплата за акції поступила від 1 (одного) акціонера, на суму 35 000 014,00 (тридцять п'ять мільйонів чотирнадцять) гривень загальної номінальної вартості за ціною 4,90 гривень за кожен акцію, в кількості 7 142 860 (сім мільйонів сто сорок дві тисячі вісімсот шістьдесят) простих іменних акцій.

Фактично, оплата за акції, була здійснена виключно грошовими коштами в національній валюті наступним чином:

<i>Дата оплати</i>	<i>Назва акціонера</i>	<i>Сума в оплату акцій, грн.</i>	<i>Кількість акцій</i>	<i>Назва первинного документу</i>
Перший етап				
На першому етапі розміщення акцій акціонерами не здійснювалося				
Всього на I етапі		0	0	
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	6 000 000.00	7 142 860	Платіжне доручення № 5 від 17.06.2009 р.
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	6 000 000.00		Платіжне доручення № 6 від 17.06.2009 р.
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	6 000 000.00		Платіжне доручення № 7 від 17.06.2009 р.
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	6 000 000,00		Платіжне доручення № 8 від 17.06.2009 р.
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	6 000 000.00		Платіжне доручення № 9 від 17.06.2009 р.
17.06.2009	ТОВ Фінансова група «Галтекс»	5 000 014.00		Платіжне доручення № 10 від 17.06.2009 р.
Всього на II етапі		35 000 014,00	7 142 860	
Разом		35 000 014,00	7 142 860	

Таким чином, заплановане розміщення акцій додаткової емісії фактично було здійснено на другому етапі. Відповідно до прийнятого рішення загальними зборами акціонерів Товариства від 14 квітня 2009 року, загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій склала 35 000 014,00 гривень у порівнянні із запланованим обсягом 35 000 014,00 гривень, або 100 відсотків.

Згідно п.4.1 та п. 4.2 нової редакції Статуту *Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»*, зареєстрованого Тростянецькою районною державною адміністрацією Вінницької області 15.04.2010 року під реєстраційним № 11671050012000059, Статутний капітал товариства становить 39 491 535,30 гривень, який поділено на 8 059 497 простих іменних акцій, номінальною вартістю 4,90 гривень кожна.

Отже, Статутний капітал сформовано та сплачено в повному обсязі, у розмірі 39 491 535,30 грн., що становить 100% загального розміру Статутного капіталу Вилученого капіталу станом на 31.12.2010 року на підприємстві немає.

3.2 Додатково вкладений капітал

Станом на 31.12.2010 року додатково вкладений капітал на підприємстві становить – 4 тис. грн. До складу додатково вкладеного капіталу на підприємстві включено суму отриманого емісійного доходу в попередніх періодах, в наслідок продажу власних акцій Товариства.

3.2 Інший додатковий капітал

Основу іншого додаткового капіталу підприємства складає індексація основних засобів. Станом на 31.12.2010 року інший додатковий капітал підприємства становить – 4 530 тис. грн.

3.3 Резервний капітал

Станом на 31.12.2009 року на підприємстві обліковується резервний капітал в сумі 752 тис. грн., що становить 1,9% Статутного капіталу та який створено відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку в минулих періодах.

3.4 Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток підприємства станом на 31.12.2010 року становить – 12 253 тис. грн., який сформувався внаслідок нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2010 року в сумі 15 590 тис. грн., зменшеного на суму отриманого чистого збитку за результатами господарської діяльності за 12 місяців 2010 року в сумі 3 337 тис. грн.

Чистий збиток підприємством отримано наступним чином:

<i>Найменування показника</i>	<i>Код рядка ф.2</i>	<i>Сума, тис. грн.</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)	035	102 097
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	040	75 766
Інші операційні доходи	060	27 987
Адміністративні витрати	070	1 937
Витрати на збут	080	3 406
Інші операційні витрати	090	27 969
Інші фінансові доходи	120	47
Інші доходи	130	-
Фінансові витрати	140	24 390
Інші витрати	160	-
Податок на прибуток	180	-
Чистий збиток	225	3 337

Облік реалізації товарів, робіт, послуг здійснюється згідно Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» та 16 «Витрати». Реалізація здійснюється по методу нарахування.

Чистий збиток отриманий по дійсних операціях, в ході звичайної діяльності, вірно відображений з точки зору рахунку, суми і періоду. Відображений дохід у «Звіті про фінансові результати», включає усі видаткові накладні на відпуск продукції та рахунки за надані послуги на вірну суму і певним чином відображені з точки зору суми і періоду. Витрати дійсні і певним чином відображені з точки зору суми і періоду.

4. Чисті активи підприємства.

Розгорнутий алгоритм оцінки, що фактично відображається балансовою вартістю чистих активів підприємства виражається такою формулою:

$$\text{ЧАф.} = \text{НАО} + \text{ЗВ} + \text{НК} + \text{НУ} + \text{З} \pm (\text{ФА} - \text{ФЗ}), \text{ де}$$

- ЧАф. - фактично відображена балансова вартість чистих активів підприємства;
 НАО – вартість основних засобів, відображених у балансі;
 ЗВ – залишкова вартість нематеріальних активів, відображених у балансі;
 НК – вартість незавершених капітальних вкладень;
 НУ – вартість устаткування, призначеного для монтажу;
 З – запаси товарно – матеріальних цінностей, що входять до складу оборотних активів, за фактично залишковою вартістю;
 ФА – фінансові активи (грошові активи, дебіторська заборгованість, довгострокові та короткострокові фінансові вкладення й інші їх види, відображені у звітному балансі);
 ФЗ – фінансові зобов'язання усіх видів (довгострокові та короткострокові фінансові кредити, товарний кредит, внутрішня кредиторська заборгованість)

Даний метод оцінки активів, в умовах інфляційної економіки суттєво занижує реальну вартість чистих активів підприємства. Це пов'язано з тим, що вартість основних засобів, запасів, усіх видів товарно матеріальних цінностей у звітному балансі відбита з урахуванням попередньої їх переоцінки і до моменту здійснення оцінки вона зросла під дією інфляції. Тому даний метод дозволяє одержати лише приблизне уявлення про мінімальну вартість чистих активів підприємства

$$\begin{aligned} \text{ЧАф.} &= 31 + 100 + 5\,796 + 546 + 51 + 44 + 9 + (346\,511 - 296\,058) = \\ &= 6\,577 + 50\,453 = 57\,030 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

Як бачимо з розрахунку, чисті активи дорівнюють **57 030 тис. грн.**, що більше розміру статутного капіталу підприємства. Тобто чисті активи підприємства відповідають вимогам ч.3 ст. 155 Цивільного Кодексу України.

Стан бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік на *Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»* ведеться по журнально – ордерній формі. В періоді, що перевірявся підприємство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за № 291.

Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики.

Дані бухгалтерських рахунків співставленні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і Балансі підприємства.

**Аналіз показників фінансового стану
Публічного акціонерного товариства
«Тростянецький м'ясокомбінат»:**

<i>Коефіцієнт</i>	<i>Розрахунок, згідно рядків Балансу</i>	<i>2009 р.</i>	<i>2010 р.</i>
Абсолютна ліквідність	<i>Р. 230 А.Б. / р. 620 П.Б</i>	0,004	0,034
Загальна ліквідність	<i>Р.260+270/ р. 620 П.Б.</i>	1,263	31,310
Фінансова незалежність	<i>Р.380П.Б./сума Балансу</i>	0,207	0,161
Покриття зобов'язань власним капіталом	<i>Р.380 П.Б. / р.620+480</i>	0,260	0,193
Коефіцієнт рентабельності активів	<i>Ф.2 р.220 або р.225/ Ф 1.(р.280(гр.3)+ р.280(гр.4))/2</i>	0,011	-0,010

В результаті аналізу діяльності підприємства за 12 місяців 2010 року видно, що **коефіцієнт абсолютної ліквідності** – **0,034**, що свідчить про недостатність грошових коштів та їх еквівалентів для негайного покриття короткострокових зобов'язань (позитивне значення 0,25 – 0,5).

(позитивне значення 0,25 – 0,5).

Коефіцієнт загальної ліквідності **31,310** свідчить про те, що підприємство **має** можливість виконати свої зобов'язання перед кредиторами в найближчий термін (позитивне значення 1,0 – 2,0)

Згідно з розрахунком видно, що підприємство на даний період фінансово **не стійке**, про що свідчить **коефіцієнт фінансової незалежності**, який **має** значення **0,161** (позитивне значення 0,25-0,5).

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом, має значення **0,193**, тобто підприємство на даний період **не може** погасити зобов'язання за рахунок власного капіталу. (позитивне значення 0,5 – 1,0).

Згідно з розрахунком **коефіцієнт рентабельності активів** даний **показник має від'ємне** значення **0,010**. Це свідчить про не раціональність використання активів підприємства.

На підставі аналізу показників фінансового стану **Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»**, можна сказати, що станом на 31.12.2010 року показники фінансового стану **Публічного акціонерного товариства «Тростянецький м'ясокомбінат»** змінилися в сторону зменшення.

Дії, які можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» за звітний рік виявлені наступні:

1. 07.04.2010 року рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства (протокол №1 від 07.04.2010 року) було прийнято рішення про зміну в складі посадових осіб емітента. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 08.04.2010 року о 19:01:00 годин.

2. Повідомлення про зміну складу посадових осіб емітента від 07.04.2010 року – пере розміщено. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 13.04.2010 року о 19:01:00 годин.

3. Повідомлення про зміну складу посадових осіб емітента від 07.04.2010 року – спростовано. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 13.04.2010 року о 19:01:00 годин.

4. 22.11.2010 року рішенням зборів Наглядової ради Товариства було прийнято рішення про зміну складу посадових осіб емітента (підставою зміни, була заява на звільнення за власним бажанням Голови Наглядової ради). Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 23.11.2010 року о 19:01:00 годин.

5. 27.11.2009 Наглядовою радою товариства було прийнято рішення про одержання кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів підприємства. Інформацію на стрічці новин було оприлюднено 23.12.2010 року о 19:01:00 годині.

6. Повідомлення про несвоєчасне розкриття особливої інформації на стрічці новин інформацію розміщено 23.12.2010 року о 19:01:00 годині.

Аудиторський висновок складений в 2-х примірниках.

*Незалежний
Аудитор*



О.В.Панаріна