

**Директору
ПАТ "Придніпровське"
Світличному М.Г.**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності емітента цінних паперів
публічного акціонерного товариства "Придніпровське" за 2011 рік.

29 лютого 2012 року

м. Херсон

Аудиторську перевірку публічного акціонерного товариства "Придніпровське" за 2011 рік було проведено аудиторами незалежної аудиторської фірми "Пріоритет".

1. Основні відомості про аудиторську фірму:

- Повна назва: незалежна аудиторська фірма "Пріоритет" товариство з обмеженою відповідальністю;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0285, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р., дійсне до 30.11.2015 року;
- Генеральний директор - аудитор Щербина А.М., внесений до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ на підставі свідоцтва Держфінпослуг А №001589 від 12.06.2009 року, та свідоцтва №АБ 001302 від 15.02.2011р. Державної комісії з цінних паперів та фондовому ринку України
- Місце знаходження : м. Херсон, вул.Белінського,15 " Телефон/факс: 26-17-04 26-61-34

2. Основні відомості про емітента:

- Повна назва: публічне акціонерне товариство "Придніпровське"; " Код за ЄДРПОУ: 00855960;
- Місце знаходження : Нововоронцовський район, с.Новоолександрівка, вул. 1 Травня, 1;
- Зареєстровано рішенням Нововоронцовської районної адміністрації від 17.02.1998р. № 47, відповідно до Законів України. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 29.08.1996р. під №14951200000000117, серія АОО № 542588;
- Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію від 09.03.2011р. під № 14951050010000117, серія АОО №542865;
- Установчі документи: Статут ПАТ "Придніпровське", затверджений загальними зборами акціонерів згідно протоколу №1 від 25 лютого 2011 року.

Основні види діяльності:

- Вирощування зернових, технічних культур код КВЕД 01.11.0.
- Розведення свиней код КВЕД 01.23.0.
- Надання послуг у рослинництві код КВЕД 01.41.0.
- Оптова торгівля зерном, насінням та кормами код КВЕД 51.21.0.
- Будівництво будівель код КВЕД 45.21.1.

Засновник - відкрите акціонерне товариство "Придніпровське" засновано відповідно до рішення регіонального відділення Фонду державного майна України по Херсонській області від 15.08.1996р. № 992, відповідно до Декрету КМУ від 17.05.1993р. "Про особливості приватизації майна в агропромисловому комплексі" №51-93, Указу Президента України "Про прискорення приватизації майна в агропромисловому комплексі" №66-95 від 19.01.1995р. шляхом перетворення державного підприємства радгосп "Придніпровське" у відкрите акціонерне товариство. 25.02.2011 року, протокол №1 загальних зборів ПАТ "Придніпровське", прийнято рішення згідно ст. 5. Закону України

"Про акціонерні товариства" від 17.09.08р. №514-V1 про зміну типу товариства з відкритого акціонерного в публічне акціонерне товариство. Статут публічного акціонерного товариства "Придніпровське" зареєстрований у Нововоронцовській державній адміністрації 9 березня 2011 року за № 14951050010000117. Свідоцтво про державну реєстрацію - зміни в назві АОО №542865. 3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту Аудиторська фірма згідно з договором №293 від 07.02.2012 року провела аудиторську перевірку звітів публічного акціонерного товариства "Придніпровське", що включають "Баланс" станом на 31.12.2011 року, "Звіт про фінансові результати" за 2011 рік, "Звіт про рух грошових коштів" за 2011 рік, "Звіт про власний капітал" та "Примітки до річної фінансової звітності" за 2011 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам. 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. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, облікових оцінок, які відповідають обставинам. У наші обов'язки входить підготовка висновку на основі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки, цього звіту. Аудиторську перевірку проведено за місцезнаходженням Виконавця в строк з 07.02.2012р. по 29.02.2012р. Під час перевірки були використані такі документи: " Статут ПАТ " Придніпровське "; " Головна книга; " Фінансова звітність ПАТ " Придніпровське "; " Журнали-ордера за IV кв. 2011р. Аудиторську перевірку сплановано і проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту, для забезпечення об'рунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень:- на підставі вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів" подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. №1360, зареєстрованого в Мініюсті 28.11.11р. №1358/20096; - відповідно до п.15 ч. 2.ст.7.п.8,9,13 та ст.8 Закону України "Про Державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", ст. 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" , Законів України " Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства"- відповідно до нормативів аудиту, що діють в Україні;- Міжнародних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 "Формулювання 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 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірку аудитором фінансову звітність". 4. Фінансова звітність Нами, незалежними аудиторами аудиторської фірми "Пріоритет", було проведено підтвердження наданої фінансової звітності ПАТ " Придніпровське " у складі: " Баланс станом на 31.12.2011 року (форма №1 у відповідності з П (С) Б0-2, Додаток 1); " Звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма №2 у відповідності з П (С) Б0-3, Додаток 2); " Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма №3 у відповідності з П (С) Б0-4, Додаток 3); " Звіт про власний капітал за 2011 рік (форма №4 у відповідності з П (С) Б0-5 додаток 4); " Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (ф.№5, затвержені Наказом Мінфіну України 29.11.00р. № 302, додаток 5)Фінансову звітність складено з метою надання користувачам для прийняття відповідних рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства станом на 31.12.2011р. Підприємство 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 відображення. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису

згідно з "Планом рахунків бухгалтерського обліку" у відповідних меморіальних ордерах та аналітичних відомостях. Фінансова звітність ПАТ "Придніпровське" складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Облікова політика ПАТ "Придніпровське" відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", вимогам Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та залишалася незмінною протягом 2011 року. Аудиторська перевірка здійснена шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах та розкриття інформації, принципів облікової політики товариства, застосованих керівництвом підприємства: о Принципи оцінки та класифікації матеріальних статей Балансу; о Принципи визначення розміру зобов'язань та правильність відображення результатів інвентаризації зобов'язань підприємства за звітний період; о Принципи визначення власного капіталу, його структури та призначення, та звітність в цілому Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує об'рунтовану підставу для висловлення нашої думки. Ми, незалежні аудитори аудиторської фірми "Пріоритет", підтверджуємо, що перевірена інформація дає дійсне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів ПАТ "Придніпровське", відображених у Балансі станом на 31 грудня 2011 року. За первісною вартістю на 31.12.2011 року на рахунку 10 "Основні засоби" обліковується 14258,0 тис. грн. основних фондів, знос складає 5671,0 тис. грн., залишкова вартість 8587,0 тис. грн. За період, що перевіряється вибуло основних засобів по первісній вартості 249,0 тис. грн. Надійшло за рік основних засобів - 2124,0 тис. грн. Основні засоби відповідають критеріям визнання активами по П (С) БО 7 "Основні засоби" і вірогідно оцінені. "Незавершене будівництво на 31.12.2011 року складає - 52,0 тис. грн. "Нематеріальні активи складають на 31.12.2011 року - 41,0 тис. грн. "Довгострокові біологічні активи по первісній вартості - 218,0 тис. грн. Касові операції ведуться відповідно до "Порядку ведення касових операцій у національній валюті України". Залишок грошових коштів по балансу на 31.12.2011 року складає 752 тис. грн., в т. ч. в касі - 12,0 тис. грн. Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" (далі П (С) БО №9). Для цілей бухгалтерського обліку придбані запаси зараховують на баланс підприємства за первісною вартістю згідно з П (С) БО №9. Аудитори зазначають що вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Обсяг розкриття інформації відповідає вимогам П (С) БО №9. Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп: - виробничі запаси - 3499,0 тис. грн. - поточні біологічні активи - 852,0 тис. грн. - готова продукція. - 2102,0 тис. грн. - незавершене виробництво - 4223,0 тис. грн. Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості відображається відповідно до вимог національного стандарту бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Мінфіну України від 08.10.99р. №237 з урахуванням доповнень та змін. Незалежні аудитори прийшли до висновку що дебіторська заборгованість відповідає бухгалтерським даним; резерв сумнівних боргів не нараховувався. Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2011 року складає 1832,0 тис. грн., в т.ч.: "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 1635,0 тис. грн. " Інша поточна заборгованість - 189,0 тис. грн. " З бюджетом - 8,0 тис. грн. Зобов'язання признаються коли їх оцінка може бути достовірно визначена та є вірогідність зменшення економічних вигод в майбутньому при її погашенні. Аудитори виражають думку, що суми зобов'язань, які відображені у ф.1 Балансу відображаються відповідно до вимог П (С) БО №11 "Обов'язки", затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.00р. №20. Станом на 31.12.2011р. товариство має поточні зобов'язання у сумі - 227,0 тис. грн. у складі: "З бюджетом - 55,0 тис. грн" За товари, роботи, послуги - 1,0 тис. грн. "З оплати праці - 34,0 тис. грн. "З учасниками - 137,0 тис. грн. Аудиторами досліджено, що у фінансовій звітності товариства поточні зобов'язання відображені у сумах що очікуються та будуть сплачені для погашення зобов'язань в процесі звичайної діяльності та відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання",

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року №20. Структура власного капіталу товариства являє собою: 1. Розмір статутного капіталу на 31.12.2011 року складає 1223300 грн., повністю сплачений і відповідає статутному капіталу, вказаному в Статуті. Інформація про випуск цінних паперів згідно Свідоцтва №23/21/1/10 від 06.10.2010р., виданого Херсонським територіальним управлінням ДКЦПФР. Вид цінних паперів - акції, прості імені; Номінальна вартість одного ЦП - 0,25 грн; Кількість випущених цінних паперів - 4893200 (чотири мільйони вісімсот дев'яносто три тисячі двісті) штук. За 2011 рік Товариство додаткового випуску акцій не проводило, дивідендів у 2011 році не сплачувало. 2. При перевірці аудитором встановлено, що товариство, крім статутного капіталу, має у своєму розпорядженні інший додатковий капітал у сумі 15764,0 тис. грн. 3. Резервний капітал сформований у сумі 1741,0 тис. грн. 4. Аудиторською перевіркою встановлено, що на 31.12.2011 року по рядку 350 Балансу, нерозподілений прибуток складає 3204,0 тис. грн., та відповідає сумі, відображеній у Головній книзі. Аудитори зазначають що розмір та структура власного капіталу, відображені у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2011 року в сумі 21932,0 тис. грн., вище статутного капіталу на 20709,0 тис. грн. Таким чином, вартість чистих активів відповідає п.3 ст.155 Цивільного кодексу України. Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первісних документів, передбачених статтею 9 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" № 996. Бухгалтерський облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) здійснюється Підприємством в залежності від видів нарахованих доходів на окремих субрахунках рахунку 70 "Доходи від реалізації", в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Доходи", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №290 (далі П (С) БО 15) і відображені у фінансовій звітності (Ф-2) "Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за 2011 рік складає - 13688,0 тис. грн. "Податок на додану вартість - 2281,0 тис. грн. "Інші операційні доходи складають - 1319,0 тис. грн. "Інші фінансові доходи складають - 117,0 тис. грн. "Інші доходи - 2,0 тис. грн. Облік витрат Товариства ведеться відповідно нормам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318. Ї Адміністративні витрати - 1292,0 тис. грн. Ї Витрати на збут - 79,0 тис. грн. Ї Інші оперативні витрати - 1185,0 тис. грн. Ї Надзвичайні витрати - 485,0 тис. грн. Ї Інші витрати - 40,0 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції складає - 6560,0 тис. грн. Чистий прибуток за 2011 рік складає - 3204,0 тис. грн. В И С Н О В О К. Перевірку здійснено відповідно до нормативів аудиту, що діють в Україні, згідно з якими ми спланували та провели аудиторську перевірку, з метою збирання достатніх доказів того, що фінансові звіти підприємства, яке перевіряється, не містять суттєвих помилок. З використанням тестів перевірено інформацію, що підтверджує цифровий матеріал, який покладено у основу звітності. Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, які використовувалися підприємством, розглянуто принципи оцінки матеріальних статей балансу, застосованих керівництвом підприємства, і звітність в цілому. Ми вважаємо, що зібраної під час перевірки інформації достатньо для складання висновку. Ми підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне й повне уявлення про реальний склад активів і пасивів суб'єкта перевірки. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам. У зв'язку з тим, що аудитори не приймали участі і не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів Товариства станом на 31 грудня 2011 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. На думку аудиторів, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти

справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище підприємства, що перевіряється, на 31.12.2011 року. На нашу думку фінансова звітність товариства є повною та відповідає встановленим нормативам бухгалтерського обліку, Положенням (Стандартам), та в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, та відповідає вимогам законодавства України, Положенню №1528 від 19.12.06р. та етики міжнародної федерації бухгалтерів. Облікова політика Товариства відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99р. та залишалась незмінною протягом 2011 року. Відповідальність за цю звітність несе керівництво Товариства. У наші обов'язки входить підготовка висновку за даними аудиторської перевірки цієї звітності. Аудитори дають умовно-позитивний висновок фінансово-господарській діяльності публічного акціонерного товариства "Придніпровське" станом на 31 грудня 2011 року. Дата видачі висновку 29 лютого 2012 року Генеральний директор НАФ "Пріоритет" ТОВ А.М.Щербина сертифікат аудитора серія А №000038 Реквізити та адреса: Незалежна аудиторська фірма "Пріоритет" ТОВ Код ЄДРПОУ: 14124964 73000, Україна, м.Херсон, вул.Белінського, 15 , тел.26-17-04, 49-32-07