



НЕЗАВИСИМАЯ АУДИТОРСКАЯ
ФИРМА

«ПРИОРИТЕТ»

73000, г.Херсон, ул.Белинского 15
E-mail: nafprioritet@gmail.com

тел(факс): (0552) 26-17-04, 49-32-07, 26-61-34, 26-68-26
Internet: www.prioritet.ks.ua

Директору
ПАТ«Придніпровське»
Світличному М.Г.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності емітента цінних паперів
публічного акціонерного товариства «Придніпровське» за 2013 рік.

19 березня 2014р.

м.Херсон

1.Вступний параграф

1.1Основні відомості про емітента:

- Повна назва: публічне акціонерне товариство «Придніпровське»;
- Код за ЄДРПОУ – 00855960;
- Місце знаходження : Нововоронцовський район,с.Новоолександрівка, вул.1Травня,1;
- Зареєстровано – Нововоронцовської районной державной адміністрацією Херсонської області,свідцтво АОО№542865 від 09.03.2011р;
- Установчі документи: Статут ПАТ«Придніпровське» затверджений загальними зборами акціонерів(пр.№1 від 25.02.2011р.),зареєстрований 09.03.2011р. за №14951050010000117;
- Довідка АБ№500167 від 12.06.2012р. з Єдиного Державного реєстру підприємств та організацій України;
- Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2013 рік-100 чол.

Види діяльності за КВЕД-2010

- 01.11 Вирощування зернових культур(крім рису),бобових культур і насіння олійних культур
- 01.46 Розведення свиней
- 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві
- 46.21 Оптова торгівля зерном,необробленим тютюном,насінням і кормами для тварин
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування,напоями та тютюновими виробами
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Банківські реквізити підприємства: поточний рахунок №26003300285965 в ФХОУ ПАТ «Ощадбанк» МФО 352457.

1.2 Опис аудиторської перевірки

Аудитором проводилась перевірка фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Придніпровське» станом на 31.12.2013 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- 1.Баланс на 31 грудня 2013р.(ф.№1)
- 2.Звіт про фінансові результати за 2013р.(ф.№2)
- 3.Звіт про рух грошових коштів за 2013р.(ф.№3)
- 4.Звіт про власний капітал за 2013р.(ф.№4)
- 5.Примітки до річної фінансової звітності за 2013р.(ф.№5)
- 6.Додаток до приміток до річної фінансової звітності за 2013р.(ф.№6)

Аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993р.зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів контролю якості,аудиту,огляду,іншого надання впевненості та супутних послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України(протокол засідання №229/7від31.03.2011р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із 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»;
- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики),затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011р., зареєстрованих в Мінюсті України 28.11.2011р. за №1358/20096.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів.У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації,що використовується нами як аудиторські докази.Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту.За своїм характером докази є сукупними і отримані нами в основному за допомогою аудиторських процедур,які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки.Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення.Планування, проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та

інформацій, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

1.3. Відповідальність управлінського персоналу підприємства та відповідальність аудитора щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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.

Відповідальність за достовірність наданої інформації несе директор – Світличний Микола Гнатович та головний бухгалтер Ващенко Лариса Василівна.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Обов'язком аудиторів є висловлення незалежної думки щодо ступеню достовірності фінансової звітності Товариства та відсутності суттєвих помилок, які можуть вплинути на думку її користувачів.

Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі інформації, одержаної від Товариства для аудиторської перевірки.

Метою аудиторської перевірки є визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства, а також аналізу роботи підприємства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитор не виключає наявності документів та інформації, які не були надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

1.4. Аудиторська думка.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- 1). Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні;
- 2). Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудитора, в цілому відповідає МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за винятком не створення резерву сумнівних боргів;
- 3). Товариство не створює резерв відпусток, який формується в кінці звітного року, виходячи із Фонду оплати праці, розрахункового оцінюючого коефіцієнта згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився станом на 31.12.2013 року. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ та статті 40 Закону України «Про цінні папери».

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»).

Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

1.5. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку.

1.5.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства проводиться аудитором на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №485 від 17.11.2004р. «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств».

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 20817 тис. грн.

Аудитором встановлено, що по закінченню звітного 2013 фінансового року вартість чистих активів Товариства виявляється не меншою від Статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п.3 ст.155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями.

1.5.2 Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів

та подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» була проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року і можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів (ч.1 ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок») своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»).

1.5.3 Виконання значних правочинів.

Згідно статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008р. із змінами та доповненнями значним право чином є рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2013 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2013 року Товариство не має невиконаних значних правочинів.

1.5.4 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного

управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти Публічного акціонерного товариства «Придніпровське» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700

2. Розкриття інформації за видами активів

Підставою для висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів, є висновки, що зроблені на основі отриманих у ході перевірки аудиторських доказів. Показники обліку та фінансової звітності порівнюються між собою та відображають реальний розмір активів товариства. Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відображена вірно.

Організація і методологія бухгалтерського обліку у Товаристві, а саме: класифікація та оцінка активів, облік основних засобів та їх амортизація, облік виробничих запасів, товарів, витрат виробництва, та інших об'єктів здійснюється відповідно до МСБО та діючих Законів України і нормативних документів.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на Балансі за собівартістю, що дорівнює сумі всіх витрат на придбання.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2013р. складає **14885** тис. грн, первісна вартість нематеріальних активів складає **41** тис. грн, первісна вартість довгострокових біологічних активів складає **160** тис. грн.

Сума накопиченої амортизації на основні засоби складає **7728** тис. грн, залишкова вартість основних засобів **7157** тис. грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів складає **4** тис. грн.

Облік поточних (оборотних активів) здійснюється Товариством згідно МСБО 2 «Запаси» та вибраній обліковій політиці. Згідно наказу №02 від 03.01.2013 року оцінка вибуття запасів при відпуску товарів в виробництво, реалізацію здійснюється за середньозваженим методом, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. Списання малоцінних предметів, термін експлуатації яких становить менше 365 днів, здійснюється в розмірі 100% вартості під час передачі в експлуатацію із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації. Балансова вартість запасів станом на 31.12.2013р. становить 1345 тис. грн, поточні біологічні активи становлять 491 тис. грн, незавершене виробництво 12419 тис. грн, готова продукція становить 124 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Загальна сума дебіторської заборгованості Товариства станом на 31 грудня 2013 року становить 231 тис. грн, у тому числі:

- за товари, роботи, послуги 48 тис. грн;
- інша поточна дебіторська заборгованість 183 тис. грн.

яка правильно оцінена та знайшла своє відображення в облікових регістрах та звітності Товариства і ґрунтується на положеннях МСБО. Сумнівної дебіторської заборгованості Товариство станом на 31.12.2013року не має,що підтверджується актами звіряння.

Грошові кошти Товариства в національній валюті складають станом на 31.12.2013р. 1038тис.грн.Облік касових операцій ведеться згідно з “Положенням про ведення касових операцій у національній валюті України”,затвердженого Постановою Правління НБУ№637 від 15.12.2004р.Облік безготівкових розрахунків здійснюється відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ №22 від 21.01.2004р.

Станом на 31.12.2013р.загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2013року збільшились та становлять 23002 тис.грн.

Правильність та адекватність інформації щодо розкриття за видами активів в цілому відповідають вимогам МСБО.

На підставі проведеної перевірки аудитор відзначає,що інформація про активи(в тому числі за видами активів) об’єктивно і точно розкрита у фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

3.Розкриття інформації щодо зобов’язань.

Аудиторська думка щодо розкриття інформації про зобов’язання ґрунтується на перевірці вказаного компонента обліку,та його відповідності визначеній основі бухгалтерського обліку в усіх суттєвих аспектах.Станом на 31.12.2013р.нараховані зобов’язання Товариства складаються з:

- кредиторська заборгованість за товари,роботи,послуги 13тис.грн;
- поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом 523тис.грн;
- з оплати праці 27тис.грн;
- з учасниками 128тис.грн;
- із внутрішніх розрахунків 1тис.грн.
- Короткострокові кредити банків 1493тис.грн.

Разом поточні зобов’язання підприємства на 31.12.2013р.складають 2185 тис.грн.Поточні зобов’язання відображені в Балансі за сумою погашення.Простроченої заборгованості не має.

На підставі проведеної перевірки аудитор відзначає,що інформація про зобов’язання об’єктивно і точно розкрита у фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

4.Відображення складу Власного капіталу.

Правильність та адекватність визначення Власного капіталу,його структура та призначення на підприємстві станом на 31грудня 2013 року відповідає вимогам положення МСБО.Загальний розмір Власного капіталу Товариства становить **20817**тис.грн,з яких: Статутний капітал **1223**тис.грн,Інший додатковий капітал **10764**тис.грн,Резервний капітал **2141**тис.грн,Нерозподілений прибуток **6689**тис.грн.

Статутний капітал у сумі 1223 тис.грн.розподілен на 4893200шт.простих іменних акцій,

номінальною вартістю 0,25грн.за кожен. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №23/21/1/10 від 06.10.2010 року, яке видане Херсонським територіальним управлінням ДКЦП ФР.

На підставі проведеної перевірки аудитор визначає, що інформація про Власний капітал об'єктивно і точно розкрита у фінансовій звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

5. Підтвердження реальності та точності фінансових результатів.

Доходи та витрати ПАТ «Придніпровське» здійснювало відповідно до вимог МСБО 18 та положень Міжнародних стандартів.

За 2013 рік Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції **8242 тис. грн.** Собівартість реалізованої продукції склала **5294 тис. грн.** Товариство отримало валовий прибуток у сумі **2948 тис. грн.** Інші операційні доходи склали у сумі **771 тис. грн.** Товариство здійснило адміністративні витрати у сумі **1783 тис. грн.** витрати на збут **95 тис. грн.** понесло інші операційні витрати у сумі **164 тис. грн.** та отримало прибуток від операційної діяльності у сумі **1677 тис. грн.** Інші фінансові доходи складають у сумі **76 тис. грн.** інші доходи у сумі **223 тис. грн.** здійснені інші витрати у сумі **1929 тис. грн.** та отримано чистий прибуток у сумі **47 тис. грн.**

Доходи та витрати Товариства підтверджуються даними бухгалтерського обліку та відповідають вимогам МСФЗ.

Проведення аудиторської перевірки було спрямовано на одержання вагомих підтверджень, щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

6. Стан корпоративного управління (в тому числі стан внутрішнього аудиту)

Корпоративне управління на підприємстві здійснюється згідно вимогам чинного законодавства України та Статуту акціонерного Товариства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», в публічному акціонерному товаристві «Придніпровське» створена ревізійна комісія, яка згідно ст. 76 Закону України «Про акціонерні товариства» проводить перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства по результатам фінансового року, звіт про роботу ревізійної комісії затверджується загальними зборами акціонерів Товариства.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Придніпровське», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
 - керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене,нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

**7.Аналіз фінансового стану та показників платоспроможності
ПАТ»Придніпровське» у вигляді таблиц прилагається.**

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного Товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2013рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану Товариства на 31.12.2013 року .

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану,за показниками,розрахунок яких наведений у таблиці. (таблиця прилагається).

8.Основні відомості про аудитора

Перевірка здійснена Незалежною аудиторською фірмою «Пріоритет» у формі товариства з обмеженою відповідальністю,яка здійснює аудиторську діяльність згідно Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,які одноособово надають аудиторські послуги №0285,видане згідно Рішення АПУ №98 від 26.01.2001р,дійсне до 30.11.2015р.

Адреса проведення аудиту:73000 м.Херсон,вул.Белінського,15,тел.№261704,ф.№266826.

Дата та номер договору на проведення аудиту:Договір№331 від 04.03.2014р.

Дата початку:05.03.2014р. та дата закінчення проведення аудиту:20.03.2014р.

Дата видачі висновку

19 березня 2014року.

Аудитор ТОВ НАФ”Пріоритет”
сертифікат №001736

Т.Г.Румянцева

Генеральний директор
ТОВ НАФ”Пріоритет”
Сертифікат аудитора
Серія А№000038

А.М.Щербина

