



НЕЗАВИСИМА 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 2014рік.

26 березня 2015р.

м.Херсон

1.Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Придніпровське» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2.Основні відомості про емітента:

- Повна назва: публічне акціонерне товариство «Придніпровське»;
- Код за ЄДРПОУ – **00855960**;
- Місце знаходження: **Нововоронцовський район,с.Новоолександрівка, вулиця ПершогоТравня,1;**
- Зареєстровано: Нововоронцовська районна адміністрація Херсонської області , свідоцтво серія АОО №542865 від 09.03.2011р;
- Установчі документи: **Статут ПАТ «Придніпровське»**, затверджений загальними зборами акціонерів(прот.№1 від 25.02.2011р.), зареєстрований від 09.03.2011р. за №14951050010000117(нова редакція);
- Довідка АБ №500167 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 12.06.2012р;
- Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2014рік-83чол.

Види діяльності за КВЕД-2010

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

25 лютого 2011року на загальних зборах акціонерів,згідно з вимогами Закону України”Про акціонерні товариства” №514-VI від 17.09.2008р.,було прийнято рішення про зміну назви з Відкритого акціонерного товариства «Придніпровське» на Публічне акціонерне товариство «Придніпровське». Статут в новій редакції було зареєстровано 09.03.2011 року,номер запису 14951050010000117, в Нововоронцовській районной державной адміністрації Херсонської області.

3. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- ✓ Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993р. зі змінами та доповненнями;
- ✓ Міжнародних стандартів контролю якості,аудиту,огляду,іншого надання впевненості та супутніх послуг(далі-МСА),зокрема до МСА 700»Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»,МСА 705»Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»,МСА 706»Пояснювальні параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»,МСА 720»Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах,що містять перевірену аудитором фінансову звітність»;
- ✓ 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.(із змінами №1652 від 09.12.2014р.),зареєстрованих в Мінюсті України 28.11.2011р. за №1358/20096.

Ці стандарти,закони і нормативні документи зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому,що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів,які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах.Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок,здійснених управлінським персоналом,а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки попередньої фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

4.Опис перевіреної фінансової інформації.

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

- 1.Баланс на 31 грудня 2014р.(ф.№1)
- 2.Звіт про фінансові результати за 2014р.(ф.№2)
- 3.Звіт про рух грошових коштів за 2014р.(ф.№3)
- 4.Звіт про власний капітал за 2014р.(ф.№4)
- 5.Примітки до річної фінансової звітності за 2014р.
- 6.Головна книга за 2014рік.

5. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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. 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.

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

6.Відповідальність аудитора.

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.

7. Аудиторська думка.

7.1.Підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Обмеження обсягу роботи аудитора. У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Підстави для висловлення **умовно-позитивної** думки:

- ✓ Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення;

- ✓ Визнання і оцінка дебіторської заборгованості, на думку аудитора, в цілому відповідає МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за винятком не створення резерву сумнівних боргів;
- ✓ Товариство не створює резерв відпусток, який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оплати праці, розрахункового коефіцієнта згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Аудиторська перевірка проведена з метою збору достатніх доказів для аудиторського висновку. Використовувались методи вибіркової перевірки рахунків, зіставлення показників первинних документів й аналітичного обліку з даними бухгалтерського обліку й звітності. Ми вважаємо, що у межах наданих нам документів, отримали достатні та відповідні аудиторські докази для виявлення нашої думки. Однак, оскільки перевірявся обмежений строк діяльності та ми не брали участь в інвентаризації активів та зобов'язань підприємства, то ми не мали можливості одержати досить аудиторських доказів для вираження не модифікованої думки. Після проведення нами аудиторських процедур, результатом яких став висновок, є змога сформулювати **умовно-позитивну думку** щодо фінансової звітності Товариства.

На нашу думку, за винятком вищевказаних обмежень щодо обсягу перевірки, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року відповідно до вимог МСБО, МСФЗ, а також вимогам статті 40 Закону України «Про цінні папери».

8. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитори висловлюють думку.

8.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів від 17.11.2004р. №485.

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 **20879** тис. грн. Заявлений Статутний капітал становить **1223** тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. **Розрахункова вартість чистих активів відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.**

8.2. Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між попередньою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Державної комісії цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю

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».

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

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

8.3. Виконання значних правочинів

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено:

- Вартість активів станом на 31.12.2014р. становить **21465**тис.грн;
- Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить **2146**тис.грн.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності), відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», аудитори зазначають, що протягом 2014 року були укладені значні правочини, які складають від 10 до 25 відсотків вартості активів у тому числі:

- ✓ 31.07.2014р. укладен договір №3107-1 з ЧП»С В Л» на поставку пшениці українського походження у сумі **2398,5**тис.грн;
- ✓ 25.09.2014р. укладен договір №2509-1 з ЧП»С В Л» на поставку пшениці українського походження у сумі **2300**тис.грн.

Усі ці значні правочини узгоджені з наглядовою радою.

На звітну дату Товариство не має невиконаних значних правочинів.

8.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам Законодавства

Формування складу органів управління Публічного акціонерного товариства «Придніпровське» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2014 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Виконавчий орган - Директор;
- Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам ст.8 п.8.1.1-п.8.1.4 Статута Товариства.

Станом на 31.12.2014р. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві не утворена.

8.5. 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 аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

На нашу думку, ми отримали достатньо впевненості в тому, що фінансові звіти ПАТ «Придніпровське» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

9. Розкриття інформації за видами активів

9.1 Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2014р. складає **41**тис.грн.

9.2. Основні засоби та їх амортизація

Облік основних засобів здійснюється 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 31.12.2014р. складає **14972**тис.грн, сума

накопиченої амортизації на основні засоби складає **9543**тис.грн.Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Нарахування амортизації за рік становить **1815**тис.грн.Придбано основних засобів за звітний період **52**тис.грн.Станом на 31.12.2014р. залишкова вартість основних засобів складає **5429**тис.грн. Залишкова вартість довгострокових біологічних активів станом на 31.12.2015р.складає **175**тис.грн.

9.3.Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей

Облік поточних (оборотних активів) здійснюється Товариством згідно МСБО2”Запаси”та вибраній обліковій політики. Оцінка вибуття запасів при відпуску товарів в виробництво,реалізацію здійснюється по середньозваженої собівартості однорідних активів. Балансова вартість запасів станом на31.12.2014р.становить **12226**тис.грн, у тому числі:

- Сировина і матеріали 47тис.грн;
- Купівельні напівфабрикати 23тис.грн;
- Паливо 187тис.грн;
- Тара і тарні матеріали 5тис.грн;
- Будівельні матеріали 261тис.грн;
- Запасні частини 248тис.грн;
- Матеріали с/г призначення 325тис.грн;
- Поточні біологічні активи 626тис.грн;
- МШП 126тис.грн;
- Готова продукція 266тис.грн;
- Незавершене виробництво 10112тис.грн.

9.4.Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується відповідно до МСБО 32»Фінансові інструменти: розкриття» та МСБО 39»Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основної позиції. Загальна сума дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2014р.становить **698**тис.грн.у тому числі:

- За продукцію,товари,роботи,послуги 655тис.грн;
- Інша поточна дебіторська заборгованість 43тис.грн.

9.5 Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті України»,затвердженого постановою Правління НБУ№637 від 15.12.2004р.зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється Товариством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004р.за №22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять **2896**тис.грн,у тому числі в касі **11,3**тис.грн,в іноземній валюті - відсутні.

9.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

- Фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою **21465**тис.грн. станом на 31 грудня 2014року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

- Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2014р.

10. Розкриття інформації за зобов'язаннями.

10.1 Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюються відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2014р. становить **586** тис. грн. у тому числі:

- за товари, роботи, послуги 4 тис. грн;
- за розрахунками з бюджетом 464 тис. грн;
- за розрахунками з оплати праці 42 тис. грн;
- за розрахунками з учасниками 76 тис. грн.

10.2 Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями

На думку аудитора :

Фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 586 тис. грн, станом на 31.12.2014 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

11. Розкриття інформації про Власний капітал.

11.1 Власний капітал

Правильність та адекватність визначення Власного капіталу, його структура та призначення на підприємстві станом на 31 грудня 2014 року відповідає вимогам МСБО. Загальний розмір **Власного капіталу** Товариства становить **20879** тис. грн, з яких: Статутний капітал **1223** тис. грн, Додатковий капітал **10764** тис. грн, Резервний капітал **2141** тис. грн, Нерозподілений прибуток **6751** тис. грн.

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.

11.2 Розкриття інформації про Статутний капітал

Статутний капітал, згідно Установчих документів та Балансу Товариства, становить **1223** тис. грн. та розподілений на **4893200** шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за кожен. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №23/21/1/10 від 06.10.2010 року, яке видано Херсонським територіальним управлінням ДКЦПФР.

Таким чином, аудиторською перевіркою встановлено, що відповідно до первинних документів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та Установчих документів станом на 31.12.2014 року Статутний капітал заявлений у сумі 1223 тис. грн, повністю сплачений і відповідає діючому Законодавству України та ст.5 п.5.1 Статута ПАТ «Придніпровське».

12. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про фінансові результати.

12.1 Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві здійснюється відповідно до МСБО 18 «Дохід», згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. За звітний період Товариством отримані доходи у сумі **17174** тис. грн. у тому числі:

- ✓ Чистий дохід від реалізації(товарів,робіт,послуг) 14655тис.грн;
- ✓ Інші операційні доходи 2220тис.грн;
- ✓ Інші фінансові доходи 166тис.грн;
- ✓ Інші доходи 133тис.грн.

12.2 Облік витрат та розподіл загально виробничих витрат Товариство здійснює у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби».

Згідно даних бухгалтерського обліку Товариством понесені витрати за звітний період у сумі **17112**тис.грн. у тому числі:

- ✓ Собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт,послуг) 12566тис.грн;
- ✓ Адміністративні витрати 1847тис.грн;
- ✓ Витрати на збут 35тис.грн;
- ✓ Інші операційні витрати 1127тис.грн;
- ✓ Інші витрати 1537тис.грн.

Чистий прибуток Товариства за 2014 рік складає у сумі **62**тис.грн.

На думку аудитора, фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена згідно вимогам МСФЗ. Ми отримали підтвердження, щодо відсутності суттєвих помилок у фінансовій звітності.

13.Аналіз фінансового стану та показників платоспроможності ПАТ «Придніпровське» у вигляді таблиц прикладається.

14.Основні відомості про аудитора

Незалежна аудиторська фірма «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. та **Свідоцтва про відповідність системи контролю якості №0377**, видане Рішенням АПУ від 04.07.2013р. №273/4, яке дійсне до 04.07.2018р.

Місцезнаходження: **73000 м Херсон, вул. Белінського, 15**
Тел.261-704, факс 266-826.

15. Основні відомості про умови договору проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: **Договір №362 від 17.12.2014р.**

Дата початку: **16.03.2015р.** та дата закінчення проведення аудиту: **26.03.2015р.**

Дата видачі висновку

26 березня 2015 року.

Аудитор ТОВ НАФ "Пріоритет"
сертифікат А№001736

Т.Г.Румянцева

Генеральний директор
ТОВ НАФ "Пріоритет"
сертифікат А№000038

А.М.Щербина