

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності емітента цінних паперів публічного акціонерного товариства "Придніпровське" за 2012 рік.

20 березня

2013р. м.Херсон

1. Вступний параграф 1.1 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 - Нововоронцовської районної державної адміністрації Херсонської області, свідоцтво АООН №542865 від 09.03.2011р; "Установчі документи: Статут ПАТ "Придніпровське" затверджений загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 25.02.2011 року), зареєстровано 09.03.2011р. №14951050010000117; "Довідка АБН №500167 від 12.06.2012р. з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України; "Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2012 рік - 113 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" 1.2 Опис аудиторської перевірки Ми провели аудиторську перевірку наданої фінансової звітності публічного акціонерного Товариства "Придніпровське" станом на 31 грудня 2012 року. Перевірка проводилась відповідно до 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" а також законодавчих і нормативних актів України, які регулюють фінансово-господарські відносини, у відповідності до Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про акціонерні товариства", "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 від 29.09.2011р. №1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за №1358/20096, роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про порядок застосування Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)", від 03.04.2012р. №472. 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. Перелік фінансових звітів, які складають повний комплект фінансової звітності наданий на аудиторську перевірку 1. Баланс на 31 грудня 2012р. (ф. №1) 2. Звіт про фінансові результати за 2012р. (ф. №2) 3. Звіт про рух грошових коштів за 2012р. (ф. №3) 4. Звіт про власний капітал за 2012р. (ф. №4) 5. Примітки до річної фінансової звітності за 2012р. (ф. №5).

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. 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. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності підприємства 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 запасів 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 сформуванню умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності Товариства. На нашу думку, за винятком вищевказаних обмежень щодо обсягу перевірки, фінансові звіти Товариства достовірно та повно відображають фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2012 року відповідно до МСБО, МСФЗ та П(с)БО. Підтверджуємо відповідність даних фінансової звітності даним бухгалтерського обліку і відповідність Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених на кінець дня 31 грудня 2012 року, а також Приміток до річної фінансової звітності.

1.4. Облікова політика Товариства Товариством станом на 1 січня 2012 року була змінена облікова політика з метою переходу обліку по правилам і нормам МСБО та МСФЗ згідно наказу №01 від 03.01.2012 року. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється по меморіальній формі обліку, облік не комп'ютеризований. Організація та методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської звітності Товариства здійснюється відповідно до вимог Закону України "Про підприємства України" та Статуту Товариства. 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. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2012р. складає 14642 тис. грн, первісна вартість нематеріальних активів складає 41 тис. грн, первісна вартість довгострокових біологічних активів складає 127 тис. грн, що відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку та МСБО 16 "Основні засоби". Сума накопиченої амортизації на основні засоби складає 6149 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 №01 від 03.01.2012 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 31.12.2012р. становить 1110 тис. грн, поточні біологічні активи становлять 508 тис. грн, незавершене виробництво 7866 тис. грн, готова продукція становить 82 тис. грн. Загальна сума дебіторської заборгованості Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 577 тис. грн, у тому числі: - за товари, роботи, послуги 48 тис. грн; - інша поточна дебіторська заборгованість 529 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 31.12.2012 року не має, що підтверджується актами звіряння. Грошові кошти Товариства в національній валюті складають 2091 тис. 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. Станом на 31.12.2012р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2012 року зменшились не суттєво та становлять 20891 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 31.12.2012р. нараховані зобов'язання Товариства зменшились в двічі в зрівнянні з минулим роком та складаються з: - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3 тис. грн; - поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом 6 тис. грн; - зі страхування 11 тис. грн; - з оплати праці 45 тис. грн; - з учасниками 56 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулось за рахунок виплати дивідендів учасникам та зменшення зобов'язань по розрахунку з бюджетом. Визначення та оцінка нарахованих зобов'язань відповідають МСБО. 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 31 грудня 2012 року відповідає вимогам положення МСБО. Загальний розмір Власного капіталу Товариства становить 20770 тис. грн, з яких: Статутний капітал 1223 тис. грн, Інший додатковий капітал 10764 тис. грн, Резервний капітал 2141 тис. грн, Нерозподілений прибуток 6642 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. Статутний капітал згідно установчих документів та балансу Товариства становить 1223 тис. грн. та розподілен на 4893200 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. за кожен. Свідцтво про реєстрацію випуску акцій №23/21/1/10 від 06.10.2010 року, виданого Херсонським територіальним управлінням ДКЦП ФР.

5. Інформація щодо визначення вартості чистих активів. Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного року становить 20770 тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і Статутним капіталом становить 19547 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ч. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств, затверджених рішенням Комісії від 17 листопада 2004 р. № 485. 6. Підтвердження реальності та точності фінансових результатів. Доходи та витрати ПАТ "Придніпровське" здійснювало відповідно до вимог МСБО 18 та положень міжнародних стандартів. За 2012 рік Товариство отримало чистий дохід від реалізації с/г продукції 10210 тис. грн, чистий дохід від реалізації робіт та послуг 123 тис. грн, чистий дохід від реалізації не с/г продукції 173 тис. грн. Собівартість реалізованої с/г продукції склала 5672 тис. грн, собівартість реалізованих робіт та послуг склала 240 тис. грн, собівартість реалізованої не с/г продукції склала 141 тис. грн. Товариство отримало валовий прибуток в сумі 4453 тис. грн. та інші операційні доходи в сумі 1845 тис. грн, здійснило адміністративні витрати в сумі 1611 тис. грн, витрати на збут 60 тис. грн, понесло інші операційні витрати в сумі 1126 тис. грн, та отримало прибуток від операційної діяльності в сумі 3501 тис. грн, інші фінансові доходи в сумі 139 тис. грн, інші доходи в сумі 103 тис. грн, здійснило інші витрати в сумі 14 тис. грн, та отримало прибуток від звичайної діяльності в сумі 3729 тис. грн, Товариством понесені надзвичайні витрати в сумі 3221 тис. грн, чистий прибуток складає в сумі 508 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. 7. 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 проводить перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства по результатам фінансового року. Служба внутрішнього аудиту на підприємстві - відсутня. 8. Виконання значних правочинів акціонерним Товариством. Виконання значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів Товариства) аудиторською перевіркою не виявлено. 9. Аналіз фінансового стану та показників платоспроможності ПАТ "Придніпровське" у вигляді таблиць прикладається. В И С Н О В О К. Нами, незалежними аудиторами аудиторської фірми "Пріоритет", в результаті проведеного аудиту згідно вимог Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язали нас планувати і здійснити аудит з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок на підставі одержаних аудиторами доказів шляхом перевірки, опитування і підтвердження, підрахунку та аналізу, крім неучасті аудитора в інвентаризації активів, яка проводилась до моменту проведення аудиторської перевірки, є змога сформулювати умовно-позитивну думку та можна зробити висновок, що фінансова звітність ПАТ "Придніпровське" складена за дійсними даними бухгалтерського обліку, не містить помилок і справедливо та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах інформацію про оцінку подання фінансових звітів, про фінансовий стан, а також результат діяльності і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2012 року за результатами операцій з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р. 10. 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 26.01.2001 р, дійсне до 30.11.2015 р. Адреса проведення аудиту: 73000 м. Херсон, вул. Белінського, 15. Тел. 261704, факс 266826. Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 309 від 29.01.2013 р.

Дата початку: 29.01.2013 р. та дата закінчення проведення аудиту: 20.03.2013 р.

Дата видачі висновку 20 березня 2013 року.

Аудитор ТОВ НАФ "Пріоритет" сертифікат № 001736 Т. Г. Румянцева Генеральний

директор ТОВ НАФ "Пріоритет" А. М. Щербина Сертифікат аудитора Серія А № 000038