

Аудиторська фірма «СЕРВІС – АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3090 від 26.12.2002р.,
04209 м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41. Р/р 2600130184 в ФАКБ «МЕРКУРІЙ» МФО300755,
ЄДРПОУ 32205930, Т/Ф 501 26 41, м.т. (050) 355 10 30

*Керівництво П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
про фінансовий стан
Публічного акціонерного товариства
«Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»
за 2013 рік**

Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»

- Код за ЄДРПОУ - 19015719
- Місцезнаходження – 02068, м. Київ, вул. Ревуцького, буд. 12/1
- Дані про державну реєстрацію – Серія А00 №124955 від 09.08.2013р.
- Запис № 10651070014004551, Дарницька РДА м. Києва,
- Середньоспискова чисельність співробітників станом на 31.12.2013р. - чол.
- Основні види діяльності згідно Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Наявність зареєстрованих відокремлених підрозділів без відокремленого балансу: немає.

Відповідальною за фінансово-господарську діяльність ПуАТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ» у періоді, що перевірявся, була:

Керівник – Новицька Лідія Петрівна.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Найменування	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	32205930
Дата державної реєстрації	23.10.2002р.
Орган, що здійснив реєстрацію	Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація
Місцезнаходження	04209, м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41
Телефон (факс)	(044) 501 26 41
Поточний рахунок	2600130184
МФО	300755
Назва банку	Філія АТ БАНКУ «МЕРКУРІЙ» в м. Києві
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3090, Рішення Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118; термін чинності до 01.11.2017 р.
Директор	Красільников Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів ПуАТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»:

- Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12.2013 року.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2013 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

Опис обсягу аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка спланована та проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» та рішення № 197 від 06.07.2002р. (із змінами та доповненнями) та Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств та їх обігу, затвердженого Рішенням ДКЦПФР від 17.07.2003 р. № 322.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

Відповідальність аудитора

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

Висновок щодо фінансових звітів у цілому

На нашу думку Товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Фінансова звітність за 2013 рік складена на підставі даних бухгалтерського обліку П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ», станом на кінець останнього дня звітного періоду 2013 рік.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ», вівся згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями.

Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стає бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291.

Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Необоротні активи.

Станом на 31.12.2013р. за даними обліку необоротні активи Товариства складаються з основних засобів залишкова вартість яких **3723 тис. грн.** Облік основних засобів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000р. № 92 і обраній підприємством облікової політики. Нарахування амортизації основних засобів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці підприємства і здійснюється у бухгалтерському обліку з використанням прямолінійного методу нарахування у відповідності до положень наказу про облікову політику та вимог Розділу III Податкового кодексу України.

Оборотні активи.

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Загальна вартість запасів Товариства станом на 30. .2013р. становить:

- Виробничі запаси	- 46 тис. грн.;
- Запаси	- 891 тис. грн.;
- Незавершене виробництво	- 0 тис. грн.;
- Готова продукція	- 0 тис. грн.;
- Товари	- 845 тис. грн.

Методи оцінки запасів Товариство здійснює у відповідності з П(С)БО -- 9 «Запаси» та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 «Запаси». Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Облік фінансових інвестицій у Товаристві в цілому відповідає П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого Наказом Мінфіну України від 26.04.2000 р. № 91. Поточні фінансові інвестицій станом на 31.12.2013р. Товариством не обліковуються, що відображено в рядку Балансу «Поточні фінансові інвестиції».

Облік дебіторської заборгованості на підприємстві здійснюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Мінфіну України від 08.10.99р. № 237 і обраній підприємством

облікової політики. Станом на 31.12.2013р. дебіторська заборгованість становить:

- За продукцію, роботи, товари, послуги – 96 тис. грн.;
- За виданими авансами – 23 тис. грн.;
- З бюджетом – 138 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 8 тис. грн.

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги Товариство включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів Товариство повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. У перевіряемому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено. Поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2013р. складають 2061 тис. грн.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.2000р. № 20 і обраній підприємством облікової політики.

Станом на 31.12.2013р. поточні зобов'язання **П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»** складають:

- інші поточні зобов'язання – 0 тис. грн.;
- короткострокові кредити банків – 0 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 973 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом – 122 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхуванням – 55 тис. грн.;
- з оплати праці – 96 тис. грн.;
- за одержаними авансами – 0 тис. грн.;

Станом на 31.12.2013р. довгострокові зобов'язання у Товариства не обліковуються.

Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Чистий прибуток за 2013 рік складає 94 тис. грн.

Облік, признання та оцінка доходів на підприємстві здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999р. № 290 та облікової політики підприємства.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу (виручки) від реалізації продукції **П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»** за 2013 рік складає **12396** тис. грн., інші операційні доходи – 5380 тис. грн.

Облік витрат в **П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ»** ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.99р. № 318.

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат **П АТ «Торгово-**

виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ» за 2013 рік складає – 6637 тис. грн. Надзвичайних доходів, доходів за бартерними операціями підприємство не має.

Відповідність показників розміру і структури капіталу

Наведені відомості підтверджуються ПП «Аудиторська фірма “Сервіс-Аудит”» в повному обсязі на підставі наданих та перевірених первинних документів Товариства.

Станом на 31.12.2013р. вартість власного капіталу Товариства становить 5694 тис. грн., в т.ч.:

Зареєстрований капітал – 169 тис. грн. Капітал у дооцінках – 2932 тис. грн. Резервний капітал – 42 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній. Нерозподілений прибуток – 2551 тис. грн.

Показники розміру і структури власного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства України

Вартість чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:
- загальна вартість активів Підприємства на 31.12.2013р. становить **5694 тис. грн.**

Сума зареєстрованого капіталу на 31.12.2013р. **169 тис. грн.**

Таким чином, вартість чистих активів П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ» станом на 31.12.2013р. є більшою від розміру його зареєстрованого капіталу станом на 31.12.2013р., що відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України.

Аналіз фінансового стану Товариства

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудиторами були обрані наступні документи:

- а) баланс станом на 31.12.2013р.;
- б) дані оперативного обліку.

Заключні висновки

Аудитором розглянуті та перевірені звітність Товариства станом на 31.12.2013р., реєстри аналітичного і синтетичного обліку Товариства. Результати проведеної аудиторської перевірки й аналізу фінансово-господарської діяльності Товариства дають можливість зробити наступні висновки:

Отримана при перевірці П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ» інформація дає в цілому повне відображення складу активів і пасивів суб'єкта господарської діяльності, що перевірявся, за результатами операцій з 01.01.2013р. по 31.12.2013р., відображає його фінансовий стан на 31.12.2013р. Протягом періоду, що перевірявся,

Товариство здійснювало свою господарську діяльність у цілому відповідно до чинного законодавства України.

Звітність Товариства базується на реальних облікових даних, подає реальну інформацію про Товариство, належним чином складена і не потребує уточнень та виправлень.

ПП «Аудиторська фірма "Сервіс-Аудит"» підтверджує, що фінансові звіти у всіх істотних аспектах повно і достовірно подає фінансову інформацію про П АТ «Торгово-виробниче підприємство «ПОЗНЯКИ» станом на 31.12.2013 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Завірена звітність додається.

Директор Аудиторської
Фірма "Сервіс-Аудит"



Красільников К.Р.

12 березня 2014 року

м. Київ