

## **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**

### **Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» за 2012 рік**

#### ***ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

#### **1. Загальні відомості про Товариство**

Публічне акціонерне товариство «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» (Товариство);

код ЄДРПОУ: 19015719;

Державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності товариства було здійснено Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією 20.01.1998 р.

Номер запису в ЄДРПОУ № 1 065 120 0000 004551.

Місце знаходження: 02068 м. Київ, вул. Ревуцького, буд. 12/1

телефон: 564-68-01;

#### **Основними видами діяльності Товариства є:**

##### ***За Статутом:***

- Торгівля продовольчими та непродовольчими товарами

#### **Чисельність працюючих становила:**

на 31.12.2012р. – 74 чол.

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці X концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 року.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці.

Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Ми не мали змоги підтвердити кількість та вартість запасів та основних засобів ПАТ «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» станом на 31.12.2012 року за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією оборотних і необоротних активів.

Умовно-позитивна

думка

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що за винятком вказаних вище обмежень, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні. Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої умовно-позитивної думки, за винятком питання, про яке йдеться у параграфі Підстава для висловлення умовно-позитивної думки. Таким чином, за виключенням обмежень, зазначених в попередньому параграфі та в зв'язку з невідповідністю структури та форми фінансової звітності вимогам МСБО 1, аудитор вважає, що фінансова звітність ПАТ «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан товариства на 31 грудня 2012р. та її фінансові результати за 2012 рік відповідно до установлених вимог чинного Законодавства України і прийнятої облікової політики.

#### **Висновок**

На нашу думку, фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та глумачень та облікових політик, згідно з МСФЗ станом на 31.12.2012 року.

*Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання*

Ми звертаємо увагу на Примітку, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2011 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

#### ***ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ***

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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 29.09.2011р. № 1360.

##### ***Відповідність вимогам чинного законодавства вартості чистих активів***

З метою порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу, на виконання вимог статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного кодексу України, аудитором був розрахований розмір чистих активів Товариства у відповідності до методики, викладеній в рішенні НКЦПФР від 17.11.2004 року № 485 "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Розрахункова вартість чистих активів станом на кінець звітного року дорівнює **5771 тис. грн.**, тобто є більшою від розміру статутного капіталу, який дорівнює **169 тис. грн.** На підставі проведеного розрахунку аудитор підтверджує відповідність розміру чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства.

***Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)***

Аудитор ознайомився з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності акціонерного товариства.

### **Виконання значних правочинів**

Аудитором отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що акціонерне товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства) за даними останньої річної фінансової звітності, відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”.

Відкритих судових справ – нема

Тяганини з податковою – нема.

Невиконаних угод – нема.

Заборгованості більше 3-х років – нема.

### **Стан корпоративного управління Органи управління товариством**

Органами управління Товариства є:

Загальні збори акціонерів - вищий орган управління, до компетенції якого входить вирішення будь-яких питань стосовно діяльності Товариства;

Наглядова рада Товариства - колегіальний орган управління, який здійснює контроль за діяльністю виконавчого органу та захист прав акціонерів Товариства та підзвітна у своїй роботі загальним зборам акціонерів. Наглядова рада обирається з числа акціонерів в кількості трьох осіб на 3 роки.

Правління Товариства - колегіальний виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства, підзвітне у своїй роботі наглядовій раді та загальним зборам акціонерів Товариства.

Ревізійна комісія - колегіальний контролюючий орган Товариства, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Ревізійна комісія обирається загальними зборами акціонерів в складі трьох осіб терміном на 3 роки. Ревізійна комісія підзвітна загальним зборам акціонерів.

В Товаристві створена така система корпоративного управління, що забезпечує досягнення цілей поставлених перед Товариством, відповідає інтересам, як самого Товариства, так і інтересам його акціонерів. Дана система корпоративного управління забезпечує дієвий моніторинг та сприяє ефективному використанню ресурсів Товариства, передбачаючи такий розподіл прав та обов'язків між членами корпоративних відносин (виконавчим органом, Наглядовою радою, Ревізійною комісією, акціонерами, іншими зацікавленими особами), що забезпечує дієві чіткі правила та процедури поміркованого прийняття рішень стосовно фінансово-господарської діяльності Товариства.

### **Організаційна структура товариства**

Основною діяльністю ПАТ «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» є: 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування напоями та тютюновими виробами..

Основні виробничі потужності акціонерного товариства розташовані за адресою: 02068 м. Київ, вул. Ревуцького, буд. 12/1.

Управлінський персонал акціонерного товариства розташовано за адресою: 02068 м. Київ, вул. Ревуцького, буд. 12/1.

ПАТ «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» не входить до складу асоціацій, консорціумів, концернів та інших об'єднань за галузевими, територіальними та іншими принципами.

Корпоративне управління ПАТ «ТОРГОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЗНЯКИ» здійснюється, на нашу думку, по правилам та процедурам прийняття рішень,

щодо діяльності товариства, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління відповідно до положення про корпоративне управління та Статутом.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які товариство використовувала для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах (МСА 315 „Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища”).

***Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності")***

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (акти звірянь), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- використовували комп'ютеризовані методи аудиту, які містяться в електронних файлах операцій;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- отримали інформацію по судовим позовам підготовлених управлінським персоналом;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

**2.8 Основні відомості про аудиторську фірму**

<b>Найменування</b>	<b>Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ»</b>
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	Красільніков Костянтин Рудольфович
Сертифікат аудитора	Серія А № 005304 від 27.06.2002 р., дійсний до 27.06.2017 р.

**2.9 Дата та номер договору на проведення аудиту**

Перевірка проводилась згідно Договору на проведення аудиту за № 01/01ПАТ від "03" грудня 2012 року в офісі Виконавця - м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 41.

**2.10 Дата початку та дата закінчення проведення аудиту**

Початок проведення перевірки – 12 лютого 2013 року. Перевірку закінчено – 25 березня 2013 року. Дата видачі висновку – 27 березня 2013 року в м. Києві в офісі Замовника.

Директор Аудиторської  
Фірни “Сервіс-Аудит”



Красільніков К.Р.

27 березня 2013 року

м. Київ