

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПАТ «Продцентр» за 2012 рік

АДРЕСАТ: керівництву ПАТ «Продцентр»

& 1. ВСТУП

Публічне акціонерне товариство «Продцентр» (надалі – ПАТ «Продцентр») засновано спільним рішенням регіонального відділення Фонду державного майна України по Житомирській області №136 від 25.07.1997 р. і рішенням загальних зборів організації орендарів шляхом перетворення відокремленого підрозділу орендного підприємства «Житомирський комерційний центр громадського харчування» у Відкрите акціонерне товариство «Житомирський комерційний центр громадського харчування» (протокол №4 від 24.07.1997 р.). Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Житомирський комерційний центр громадського харчування» 01 червня 2011 року було прийнято рішення про зміну найменування Товариства на Публічне акціонерне товариство «Продцентр» у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства», зареєстроване виконкомом Житомирської міської Ради за №13051050013000682 від 21.06.2011р., включено до Єдиного реєстру підприємств та організацій України 22.06.2011 р.:

код за ЄДРПОУ: 01549863

місцезнаходження: 10029, м. Житомир, Богунський р-н, вулиця Котовського, будинок 61 (юридична і фактична адреса) 1810136300

основні види діяльності: неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (46.39), роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (47.11), інші види перероблення та консервування овочів та фруктів, (10.39), діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (56.10), допоміжне обслуговування наземного транспорту (52.21), надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (68.20).

Приватна аудиторська фірма «Стандарт» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), 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 України 29.09.2011 р. №1360, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за №1358/20096 та договору №09 від 20 березня 2013 р. провела аудит фінансової звітності ПАТ «Продцентр» станом на 31.12.2012 р., в складі Балансу на 31 грудня 2012 р.(ф.№1), Звіту про фінансові результати за 2012 р. (ф.№2), Звіту про рух грошових коштів за 2012 р. (ф.№3), Звіту про власний капітал за 2012 р.(ф.№4), Приміток до річної фінансової звітності (ф.№5), стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Статтю 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (зі змінами та доповненнями), передбачено, що міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) - прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

Відповідно до пункту другого статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, зобов'язані з 2012 року не пізніше ніж 30 квітня року, наступного за звітним, оприлюднювати річну фінансову звітність, складену за міжнародними стандартами, разом з аудиторським висновком шляхом розміщення на власній веб-сторінці з опублікуванням у періодичних або неперіодичних виданнях.

На виконання частини шостої статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 31.11.2010 № 1780, яке зареєстроване у Міністерстві юстиції України 11.02.2011 за № 179/18917 затверджено Порядок розкриття інформації про

діяльність публічних акціонерних товариств на основі міжнародних стандартів фінансової звітності. Порядок набрав чинності 04.03.2011.

Підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, обов'язково складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність починаючи з дати, визначеної постановою Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 № 1223 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності».

Таким чином, розкриття інформації за 2012 рік публічними акціонерними товариствами має здійснюватись за міжнародними стандартами фінансової звітності.

ПАТ «Продцентр» перейшло на складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ) станом на 01.12.2012 р. і 2012 р. для Товариства є перехідним.

ПАТ «Продцентр» прийнята облікова політика, що являється незмінною на протязі звітного періоду, що перевірявся, а саме:

1. Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

2. З метою формування показників фінансової звітності встановлено кордон суттєвості в розмірі 0,1 тис. грн.

3. Фінансова звітність має бути підготовленою на припущенні безперервності діяльності.

4. Відповідно до МСФЗ 1 звітність (крім Звіту про рух грошових коштів) складається з використанням обліку на основі нарахування.

5. У фінансовій звітності не згортаються активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ. Така операція здійснюється у виключних випадках:

- дохід і витрати не пов'язані з пропозиціями, що генерують дохід від основної діяльності,
- прибутки та збитки виникають від групи подібних операцій.

6. У фінансовій звітності відображається окремо кожний суттєвий клас подібних статей, відображаються окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими з розкриттям інформації в Примітках.

7. До непохідних фінансових інструментів відносяться торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити і позики, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість, інвестиції в пайові та боргові цінні папери. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі /виникнення/. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період) здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої підприємство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент.

8. Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли воно втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли воно передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передають практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив.

9. Будь-яка участь у переданих фінансових активах, сформованих Товариством або збережених за ним, визнається в якості окремого активу або зобов'язання. Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридичне право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

10. Товариство має наступні непохідні фінансові активи: фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, фінансові активи, утримувані до строку погашення, позики і дебіторську заборгованість, а також фінансові активи, наявні для продажу.

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив оцінювати на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період і відображаються на рахунку оціночного резерву, величина якого віднімається з вартості дебіторської заборгованості.

Метод визначення резерву сумнівних боргів: наприкінці кожного звітного періоду оцінювати, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується. Якщо таке свідчення є, суб'єктові господарювання слід застосовувати &63 (для фінансових активів, що їх обліковують за амортизованою собі вартістю), &66 (для фінансових активів, що їх обліковують за собівартістю) або &67 (для фінансових активів, доступних для продажу) для визначення суми будь-якого збитку від зменшення корисності.

Резерв для іншої поточної заборгованості резерв сумнівних боргів визначати для всіх статей дебіторської заборгованості, що визнана фінансовим активом.

11. Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат і безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (при складанні звітів за рік і за заборгованістю, яка не є поточною та відсотковою).

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії.

Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди і купонний дохід, що підлягає виплаті клієнтам, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

12. До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 2500 грн. Відповідно до МСБО 16 визначається ліквідаційна вартість придбаних об'єктів основних засобів під час його визнання і перегляд такої вартості на кінець кожного фінансового року. Ліквідаційна вартість встановлювати на рівні можливого відшкодування.

Витрати на поліпшення основних засобів для відновлення майбутніх економічних вигод, очікуваних від їх використання, визнавати капітальними інвестиціями за умови, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування.

Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється цим об'єктом

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включати до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів. За одиницю, що генерує грошові потоки, визвати діяльність Товариства: гуртова та роздрібна торгівля, громадське харчування, послуги транспорту та автостоянки, - дохід від реалізації та їх витрати за звітний рік.

Амортизація по основних засобах нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта і його готовності до експлуатації. За земельним ділянкам амортизація не нараховується. Строки корисного використання різних об'єктів основних засобів визначаються комісією при введенні їх в експлуатацію.

13. Система обліку запасів: первинну вартість запасів, придбаних за плату визначати за собівартістю запасів; виготовлених власними силами - за витратами.

Оцінка запасів, що надходять у звітному періоді за собівартістю запасів: оцінка запасів на дату балансу Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Метод оцінки вибуття запасів: застосовується одна і та сама формула собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання. Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості.

Для запасів, що перебувають у процесі виробництва для такого продажу, та тих, що існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг застосовувати метод ФІФО, що утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу – за методом роздрібних цін.

14. Резерв відображати у Звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридична необхідність або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовувати, і відповідні витрати визнавати по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

Відповідно МСБО 12, 18, 37 створення забезпечень є обов'язковим, тому на дату балансу (при складанні річної звітності) створювати забезпечення на:

- виплату відпусток працівникам.

15. Дивіденди відображаються у фінансовій звітності як розподіл нерозподіленого прибутку в міру їх оголошення.

16. Дохід, пов'язаний з відпуском готової продукції, наданням послуг та витрати на

виготовлену та реалізовану продукцію включається до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображаються в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

17. Встановлена класифікація витрат визначається за МСБО1,МСБО 16,МСБО 18,МСБО 23, МСБО 38:

до виробничої собівартості відносяться: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; постійні та змінні загальновиробничі витрати;

до складу загальновиробничих витрат відносяться: сировина і матеріали, використані на виробництво товарної продукції; основна і додаткова заробітна плата загальновиробничого персоналу; відрахування на заробітну плату загальновиробничого персоналу; витрати на енергозабезпечення технологічного процесу; витрати на водопостачання та водовідведення для технологічного процесу; постійні прямі витрати;

постійні загальновиробничі витрати розподіляться на кожну одиницю продукції з використанням бази розподілу – обсягу діяльності;

нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до собівартості реалізованої продукції у періоди їх виникнення;

класифікація адміністративних витрат і витрат на збут здійснюється згідно МСФЗ.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відкладеного податку. Вимоги та зобов'язання по відстрочених податкових активах і зобов'язаннях згортаються.

18. Фінансовий результат діяльності товариства визначається по завершенню звітного періоду (місяць).

& 2. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності несе керівник – Толоконнікова Ганна Костянтинівна, (з 21.06.2011 р. весь період, що перевіряється,), головний бухгалтер – Зіміна Юлія Віталіївна (з 02.12.2011 р. весь період, що перевіряється,) у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

& 3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результату аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 700, 705, 706, 710, 720. Ці стандарти вимагають від нас дотримання естетичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ПАТ «Продцентр» фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

& 4. ПІДСТАВИ ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Коллективним листом НБУ, Мінфіну, Державної служби статистики від 07.12.2011 р.№12-208/1757-14830;№31-08410-06-5/30523; №04/4-07/702 роз'яснено, що суб'єкт господарювання може обрати дату переходу на МСФЗ 01.01.2011 р. або 01.01.2012 р. У разі якщо дата переходу на МСФЗ 01.01.2012 р., то складається баланс станом на 01.01.2012 р. за вимогами МСФЗ і застосовуються норми МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (надалі – МСФЗ 1).

Відповідно до МСФЗ 1 фінансова звітність вважається першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, якщо підприємство застосовує МСФЗ шляхом чіткої і беззастережної заяви про відповідність МСФЗ.

Відправним моментом для складання такої звітності є вступний баланс за МСФЗ, який був складений Товариством шляхом трансформації залишків за бухгалтерськими рахунками станом на 31.12.2011 р.

Товариством, що вперше застосувало МСФЗ, обрано облікові політики, виходячи з МСФЗ, які діяли на 31.12.2011 р. В зв'язку з цим при складанні вступного балансу за МСФЗ Товариством:

- припинено визнання активів та зобов'язань, якщо їх визначення суперечило МСФЗ;
- визнано всі активи та зобов'язання, якщо це вимагалось МСФЗ;
- перекласифіковано ті статті, які згідно з МСФЗ відносяться до іншої категорії активів, зобов'язань або власного капіталу, ніж за вимогами П(С)БО;
- застосувало МСФЗ для оцінки всіх визнаних активів і зобов'язань.

Всі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ, на 31.12.2011 р. визнані безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку.

Відповідно до МСФЗ 1 Товариством використані окремі добровільні та обов'язкові виключення з принципу відповідності вступного балансу кожному МСФЗ, а саме:

- доцільна собівартість,
- актуарні прибутки та збитки (МСБО 19-виплати працівникам-пенсійна програма),
- визначення раніше визнаних фінансових інструментів (справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань);
- зміни у існуючих зобов'язаннях щодо виводу з експлуатації та подібних зобов'язаннях (оцінка зобов'язань, що виникли до переходу на МСФЗ, розрахунок амортизації на підставі поточної оцінки тощо);
- припинення визнання фінансових активів і фінансових зобов'язань (припинення визнання активів і зобов'язань до 01.01.2004 р. –МСБО 39) ;
- облік хеджування (оцінка всіх похідних інструментів за справедливою вартістю, виключення всіх відстрочених доходів і витрат – МСБО 39);
- попередні оцінки (ретроспективний перегляд попередніх оцінок – МСФЗ 1).

Згідно ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. №1591 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності, застосовують тільки додатки до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а саме пп.2.3.2, 3.2.2, 4.2.2, 5.2.2 Наказу №1591 - у додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», у додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», у додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», у додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», в яких зроблено доповнення: «Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; за міжнародними стандартами фінансової звітності». Тобто маємо застосовувати форми звітності **стандартизовані**: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про власний капітал з відміткою «Складено: за міжнародними стандартами фінансової звітності». А коли цими МСФЗ вимагається розкрити у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено чинними формами фінансової звітності, така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів (лист МФУ від 01.01.2013 р. №31-08410-06-5/188).

Тобто певні обмеження щодо застосування МСФЗ до фінансової звітності 2012 р. закладені чинним законодавством.

Крім того, додатковий капітал товариства відображений у фінансовій звітності в сумі 1322 тис. грн., що відповідає записам в Головній книзі товариства за субрахунком 423 «Дооцінка активів». Дооцінка основних засобів була здійснена на підставі індексації вартості основних фондів в 1992 - 1996 роках відповідно до Постанов Кабінету Міністрів України від 07.05.92 р. №229 «Про проведення загальної переоцінки основних фондів, заліку взаємної заборгованості підприємств та поповнення оборотних коштів державних підприємств і організацій», від 03.08.93 р. №598 «Про проведення індексації основних фондів у народному господарстві України», від 30.07.94 р. №519 «Про перенесення терміну проведення індексації основних фондів у 1994 році»; від 17.01.95 р. №34 «Про проведення індексації основних фондів та визначення розмірів амортизаційних відрахувань на повне їх відновлення у 1995 році»; від 16.05.96 р. №523 «Про проведення індексації основних фондів та визначення розмірів амортизаційних відрахувань на повне їх відновлення у 1995 році». Розмір додаткового капіталу на протязі багатьох років незмінний, при цьому у обліку та фінансовій звітності відображено вибуття основних засобів, що дооцінювалися.

При вибутті об'єкта основних засобів сума дооцінки даного об'єкта (в результаті проведених індексацій в 1992-1996 роках) повинна бути списана на нерозподілений прибуток (п.21 П(С)БО 7 Основні засоби, абз.6 рахунку 42 Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. №291, зареєстрованій в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. за №893/4186), МСБО 16. Сума дооцінки, що підлягає списанню, визначається на основі записів про зміну (індексацію) балансової вартості основних засобів у картах інвентарного обліку та інших реєстрах аналітичного обліку об'єктів основних засобів.

Інший додатковий капітал є майбутнім нерозподіленим прибутком, так як відповідні йому суми активів (а саме збільшення первісної вартості основних засобів та накопиченого їх зносу до реальної вартості) мають пройти перевірку часом для остаточного підтвердження достовірності їх оцінки. У процесі використання основних засобів пов'язані з ними суми іншого додаткового капіталу приєднуються до результатів діяльності товариства. Отже, облікові данні свідчать про те, що якби товариство здійснило відповідне коригування додаткового капіталу на суми дооцінки основних засобів, що вибули, в сторону зменшення, то сума нерозподіленого прибутку збільшилася б у Балансі (ф. №1), при цьому власний капітал не змінився б. Тобто, отримавши достатні і прийнятні аудиторські докази, ми прийшли до висновку, що вищезазначені порушення є суттєвими, проте не всеохоплюючими для фінансової звітності

& 5. УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Продцентр» станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності і відповідають Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

& 6. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

На 31.12.2012 р. вартість *чистих активів* товариства складає 1960 тис. грн., визначені відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств (рішення ДК ЦПФРУ від 17.11.2004 р.№485), і перевищує розмір статутного капіталу в двічі. Такий показник відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

Суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, а саме: Балансом на 31 грудня 2012 р.(ф.№1), Звітом про фінансові результати (ф.№2), Звітом про рух грошових коштів (ф.№3), Звітом про власний капітал (ф. №4) за 2012 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2012 рік., та іншою інформацією, що розкривається ПАТ «Продцентр» та подається до ДК ЦПФРУ разом з фінансовою звітністю, а саме: Річна інформація емітента цінних паперів за 2012 р. (в електронному та паперовому вигляді), на момент проведення аудиту встановлено не було.

За даними річної фінансової звітності за 2012 р. *значні правочини* (10 і більше відсотків активів товариства, що складає більше 257 тис. грн.) на здійснювалися. Правочини, що укладає товариство здійснюються на підставі договорів купівлі-продажу, або договорів поставки на підставі накладних на відвантаження за кожною партією окремо. Вартість партій не перевищує вказану вище суму.

Щодо стану *корпоративного управління*:

Станом на 31.12.2012 р. ПАТ «Продцентр» у відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» здійснив наступні міроприємства:

1) внесені зміни до Статуту товариства, які в тому числі включають зміну найменування акціонерного товариства з відкритого на публічне акціонерне товариство (затверджені загальними зборами протокол №15 від 01.06.2011 р., зареєстровані 21.06.2011 р. №13051200000000682);

2) приведено внутрішні положення товариства у відповідність із вимогами Закону:

- положення про загальні збори акціонерів;
- положення про виконавчий орган товариства;
- положення про Наглядову раду;
- положення про ревізора;
- положення про інформаційну політику товариства;
- принципи (кодекс) корпоративного управління,

які затверджені загальними зборами акціонерів (протокол №15 від 01.06.2011 р.);

3) забезпечено існування акцій виключно в бездокументарній формі (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №25/06/1/10 від 26.07.2011 р., форма існування акцій – бездокументарна);

4) опубліковано в офіційному друкованому органі повідомлення про прийняте рішення про дематеріалізацію цінних паперів та повідомлено про це персонально кожного акціонера, зареєстрованого в реєстрі власників іменних цінних паперів випуску, що дематеріалізується;

5) подано до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку документи для заміни свідоцтва про реєстрацію випуску іменних акцій документарної форми існування на свідоцтво про реєстрацію випуску акцій у бездокументарній формі існування;

6) припинено обслуговування випуску цінних паперів у документарній формі у реєстроутримувача в системі реєстру власників іменних цінних паперів за цим випуском;

7) укладено договір про обслуговування емісії цінних паперів з депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України» (01001, м. Київ, вул. Б.Грінченка, буд.3, Ліцензія ДК ЦПФРУ серії АВ №189650 від 30.04.2010 р., код 30370711), який обслуговує випуск акцій, що дематеріалізується, з відкриттям рахунку в цінних паперах в цьому депозитарії;

8) укладено договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам з зберігачем ТОВ «Зберігач-Капітал» (10009, м. Житомир, вул. Лук'яненка, буд.5 Ліцензія ДК ЦПФРУ серія АВ №533895 від 30.04.2010 р., код 36859362);

9) депоновано глобальний сертифікат в депозитарій та надано йому необхідних розпоряджень та інших документів відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 09.09.2010 р.;

10) забезпечено передачу реєстру власників іменних цінних паперів та переведено облік прав власності на акції у бездокументарній формі до зберігача.

Принципами (кодексом) корпоративного управління (розділ 3) передбачено здійснення в товаристві контролю за фінансово-господарською діяльністю через механізми внутрішнього контролю.

До органів, які здійснюють внутрішній контроль, належать:

- – наглядова рада;
- – ревізор;
- – директор,

регламентація основних питань діяльності цих органів управління та контролю, а саме: порядок створення, компетенція, порядок прийняття ними рішень відповідно до вимог чинного законодавства України – чітко закріплена у Статуті та внутрішніх положеннях Товариства.

З метою забезпечення впевненості акціонерів, потенційних інвесторів, кредиторів та інших заінтересованих осіб у надійному функціонуванні системи внутрішнього контролю, підсилення вірогідності фінансової інформації директор забезпечує проведення аудиторських перевірок діяльності Товариства у випадках, визначених законодавством та Статутом Товариства.

Обставини, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ПАТ «Продцентр» за 2012 рік містить суттєві відхилення внаслідок *шахрайства*, в 2012 р. відсутні.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Приватна аудиторська фірма «Стандарт»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2353 (Рішення АПУ від 26 січня 2001 р. № 98, продовжено рішенням АПУ від 15 грудня 2005 р. №156/6, продовжено рішенням АПУ від 04.11.2010 р. №221/3, чинне до 04.11.2015 р.)

10020, м. Житомир
Проспект Миру, буд.19, к.328
тел. (0412) 460-592

Договір №09 від 20 березня 2013 р. про надання аудиторських послуг.

Аудит проведено з 20 березня по 09 квітня 2013 р.

Аудитор

Зіміна Галина Ростиславівна

Сертифікат №001968 (рішення АПУ №25 від 14.05.95 р., продовжено рішенням АПУ №82 від 24.09.99 р., №139 від 30.09.2004 р., №197/2 від 18.12.2008 р., чинний до 14.02.2014 р.)

Керівник ПАФ «Стандарт»

Зіміна Г.Р.

Дата аудиторського висновку «09» квітня 2013 року

Цей аудиторський висновок складено в 3-х примірниках, з яких перший і другий передано Директору ПАТ «Продцентр»

(підпис)