

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми
«АУДИТ–СЕРВІС ІНК»

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДОБРОБУТ»
станом на 31.12.2012р.

Загальним зборам акціонерів та Правлінню ПАТ «ДОБРОБУТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

м. Івано-Франківськ

1. Вступний параграф

1.1 Основні відомості про емітента

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ДОБРОБУТ»
• Код за ЄДРПОУ	01275905
• Місцезнаходження	76010, м. Івано-Франківськ, вул. Бельведерська, 27, тел. 0(3422) 4-60-09, 0(3422) 4-13-42
• Дата та номер державної реєстрації	16.02.1998 р., № 1 119 120 0000 000998.

1.2 Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «ДОБРОБУТ» (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2012 року (форма № 1-м), Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма № 2-м), опис інших пояснювальних актів.

Аудит проведено у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-XII (зі змінами та доповненнями), ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. № 514-VI (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 №1360 та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003;
- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»);
- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);
- стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту 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 помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

4. Підстави для висловлення умовно позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Товариства складено з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме не нараховані резерви:

- на дебіторську заборгованість,
- на невикористані відпуски;

не виключено з активів основні засоби, що не приносять користь.

4.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2012 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік, згідно з вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами щодо ведення обліку та Облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

5. Інша допоміжна інформація

5.1 Загальна інформація про Товариство

В результаті перевірки встановлено:

Відкрите акціонерне товариство «ДОБРОБУТ» засноване регіональним відділенням Фонду державного майна України у Івано-Франківській області, згідно наказу від 29.11.1996р. № 1417 та зареєстроване від 16.12.1996р. Івано-Франківською міською Радою.

Нові редакції Статуту Товариства затверджені загальними зборами акціонерів від 04.08.1998р. (Протокол № 2) та від 31.05.2002р. (Протокол №6) і зареєстровані відповідно 04.09.1998р. та 12.07.2002р. Івано-Франківською міською Радою.

У відповідності до вимог ЗУ «Про акціонерні товариства», на чергових загальних зборах акціонерів від 10.05.2011р. (Протокол № 16) прийнято рішення визначити тип акціонерного товариства – публічне і змінити найменування Відкритого акціонерного товариства «ДОБРОБУТ» на Публічне акціонерне товариство «ДОБРОБУТ».

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована державним реєстратором 20.05.2011р., запис № 1 119 105 0009 000998.

5.2 Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з врахуванням вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом директора, визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності.

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено і підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

5.3 Облік власного капіталу та відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Статутний капітал Товариства оголошено в сумі 430,5 тис. грн. (чотириста тридцять тисяч п'ятсот грн. 00 коп.), який розподілено на 1 722 000 (один мільйон сімсот двадцять дві тисячі) простих іменних акцій номінальною вартістю 0 грн. 25 коп. кожна.

Станом на 31.12.2012р. вартість вилучених з обігу акцій становить 65,8 тис. грн. Акції викуплені до 2008р., однак рішення про їх розміщення або анулювання не прийнято.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. Товариство зазнало збитки на суму 4 тис. грн.

Сума непокритих збитків станом на 31.12.2012 р. становить 180,2 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Резервний капітал Товариством станом на 31.12.2012р. не сформовано.

Облік додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства. Станом на 31.12.2012 р. сума додаткового капіталу становить 1 246,8 тис. грн. У складі додаткового капіталу – індексація основних засобів, накопичена у попередніх періодах.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. складає 1431,3 тис. грн., що більше статутного капіталу на 1000,8 тис. грн. Це відповідає вимогам статті 155 частини III Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р. (зі змінами та доповненнями).

Аудиторською перевіркою в основному підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

5.4 Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

До таких правочинів в Товаристві відносяться правочини на суму 146,6 тис. грн.

У звітному періоді значних правочинів не відбувалося.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

5.5 Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

У відповідності до статуту та ст. 32 ЗУ «Про акціонерні товариства» органами управління Товариства є:

Органи управління:

- Вищий орган Товариства – Загальні Збори Акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Виконавчий орган Товариства – Генеральний директор;

Органи контролю:

- Ревізійна Комісія.

Вищим органом управління Товариства є Загальні Збори Акціонерів, до компетенції якого належить, зокрема:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до Статуту Товариства
- прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- прийняття рішення про розміщення акцій;
- прийняття рішення про збільшення та зменшення Статутного капіталу Товариства.

Голосування і винесення рішень на Загальних зборах здійснюється за принципом: одна голосуюча акція надає Акціонеру один голос.

Наглядова Рада є органом Товариства, який з метою захисту інтересів Акціонерів контролює діяльність Товариства.

Член Наглядової Ради не може бути одночасно членом виконавчого органу та/або членом Ревізійної Комісії Товариства.

Кількісний склад Наглядової Ради визначається рішенням Загальних зборів акціонерів.

Генеральний директор, який призначається та звільняється Наглядовою Радою Товариства, здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства.

До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних Зборів Акціонерів та Наглядової Ради.

Генеральний директор підзвітний Загальним Зборам Акціонерів і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Товариства здійснюється Ревізійною Комісією.

До складу Ревізійної Комісії входить три члени, які обираються строком на п'ять років.

Не можуть бути членами Ревізійної Комісії члени органів управління Товариством, корпоративний секретар та особи, які не мають повної цивільної дієздатності.

Статутом і штатним розписом посада внутрішнього аудитора не передбачена.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою та відповідає вимогам чинного законодавства.

5.6 Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні аудиту, ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні. Однак, аудитори мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності шахрайства та помилок.

5.7 Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

6. Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного балансу Товариства на 31.12.2012 р. в основному відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан.

х достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2012 р.

Таким чином, фінансова звітність публічного акціонерного товариства «ДОБРОБУТ», за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2012 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2012 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК».
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3, чинне до 04.11.2015р.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009 №208/6.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1.
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01,
- ❖ Електронна пошта: audiif@ukrpost.ua.

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір на виконання аудиторських послуг від 11 березня 2013р. № 64.
Аудит проведено в період з 11 по 19 березня 2013р.

19 березня 2013 р.

Директор по аудиту:
(сертифікат А 000023
продовжений рішенням АПУ
від 29.11.2012 №261/2)

_____ В.К.Орлова

Аудитори:
(сертифікат А 002553
продовжений рішенням АПУ
від 21.05.2009р. №202/2)

_____ Є.Д. Вінтоняк

_____ О.А. Легін

