

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
незалежної аудиторської фірми  
**«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»**

**щодо фінансової звітності**  
**Публічного акціонерного товариства**  
**«Добробут»**

**Загальним зборам акціонерів та правлінню ПАТ «Добробут»**  
**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України**

м. Івано-Франківськ  
р.

28 березня 2012

**Вступ**

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Добробут» (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2011 року (форма № 1-м), Звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма № 2-м), опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

**Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності**

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

**Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 їх розкриття 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 використаних облікових політик, 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.

### ***Висловлення думки***

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2011 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики підприємства.

### ***Висновок щодо вимог Комісії з цінних паперів та фондового ринку***

Відповідно 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 29.09.2011 №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 їх розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про власний капітал;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- сплати Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- інформації щодо обсягу чистого прибутку;
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Товариство не має в управлінні активи недержавних Пенсійних фондів, зобов'язань за борговими і іпотечними цінними паперами. В 2011 році Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

Аудит здійснено відповідно до міждержавних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та вимог до законодавства.

При проведенні аудиту використовувались :

- ❖ ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96-ВР (зі змінами і доповненнями);
- ❖ ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991 року № 1576-XII (зі змінами і доповненнями);
- ❖ Положення Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням № 1528 від 19.12.2006 року (із змінами).

## Основні відомості про Товариство

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Добробут»
• Скорочене найменування	ПАТ «Добробут»
• Код за ЄДРПОУ	01275905
• Місцезнаходження	76010, м. Івано-Франківськ, вул. Бельведерська, 27, тел. (03422) 4-60-09, (03422) 4-13-42
• Серія та № свідоцтва про державну реєстрацію, дата видачі	Серія А00 № 361444 від 16.02.1998 р., № 1 119 120 0000 000998.
• Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Івано-Франківської міської ради.
• Форма власності	Приватна.
• Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство (230).
• Дати внесення змін до установчих документів	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 04.09.1998р.,</li> <li>• 12.07.2002р.;</li> <li>• 20.05.2011р.</li> </ul>
• Основні види діяльності за КВЕД:	70.20.0 – Здавання в оренду власного нерухомого майна; 45.21.1 – Будівництво будівель.

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.

## 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 використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог П(с)БО. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

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

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п.23 П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

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

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Проведені аудитором процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Товариства з метою визначення всіх можливих недоліків.

## **Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу**

### ***Облік нематеріальних активів***

Нематеріальні активи в Товаристві відсутні.

### ***Облік основних засобів***

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби».

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів.

Наявність основних засобів підтверджена інвентаризацією.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями).

### ***Облік запасів***

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 9 «Запаси». Придбані виробничі запаси обліковуються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат.

### ***Облік грошових коштів***

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р. №22

### ***Облік дебіторської заборгованості***

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за термінами погашення Товариством віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів в Товаристві не нараховувався.

Дебіторська заборгованість на 31.12.2011р. складає 25,1 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 11,1 тис. грн.

Показники, що характеризують склад та стан дебіторської заборгованості Товариства на звітну дату, відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2011р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО, подана достовірно.

### **Зобов'язання**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО 11 «Зобов'язання». Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2011р. складає 167,5 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 117,2 тис. грн.,
- за розрахунками – 30,2 тис. грн.,
- інші поточні зобов'язання – 20,1 тис. грн.

Показники балансу на 31.12.2011р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань ЄСВ, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною та документально підтверджена.

### **Облік власного капіталу**

#### **Облік статутного капіталу**

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

Статутний капітал Товариства становить 430 500 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.

Статутний капітал не сформовано повністю. Станом на 31.12.2011 р. неоплачений капітал складає 65,8 тис. грн.

#### **Облік додаткового капіталу**

Облік додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства. Станом на 31.12.2011 р. сума додаткового капіталу становить 1 246,8 грн.

#### **Облік резервного капіталу**

Резервний капітал у Товаристві не сформовано.

#### **Облік нерозподіленого прибутку (непокритих збитків)**

Сальдо р.350 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на початок та на кінець звітного періоду становить відповідно 94,9 тис. грн. та 176,2 тис. грн., що свідчить про те, що протягом 2011 року Товариство зазнало збитків на суму 81,3 тис. грн., які відображено у р. 150 Ф-2м «Звіт про фінансові результати». Результат діяльності підтверджується первинними документами.

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

#### **Облік витрат**

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 «Витрати» та ПКУ в редакції від 02.12.2010р. під №2755-VI (зі змінами і доповненнями).

Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

#### **Облік доходів і фінансових результатів**

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу «Доходи від реалізації». Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 «Дохід».

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації робіт, послуг та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

### Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства (табл. 1).

Таблиця 1

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	На 31.12.2011р.
<b>1. Аналіз фінансового стану Товариства</b>			
<b>1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\Phi.1(p.230+p.240+p.220)}{\text{ф.1 р.620}}$	0,25-0,5	0,007
<b>1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\Phi.1(p.260 + p.270)}{\text{ф.1 р.620}}$	1 – 2	0,56
<b>1.3. Коефіцієнт фінансової незалежності.</b> Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\Phi.1 \text{ р.380}}{\text{ф.1 р.280}}$	0,5	0,895
<b>1.4. Коефіцієнт структури капіталу.</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\text{ф.1 (р.480 + р.620)}}{\text{ф.1 р.380}}$	0,5 – 1	0,12

### Загальний висновок

Ми рахуємо, 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, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського та податкового обліку.

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

Показники статей річного балансу Товариства на 31.12.2011р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан, їх 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 2011р.

Таким чином, фінансова звітність ПАТ «Добробут» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення підприємства станом на 31.12.2011 р., а

також результатів його діяльності за 2011 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності та аудиту.

### **Інша додаткова інформація**

Вартість чистих активів складає 1 435,3 тис. грн., що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам статті 155 частини III Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р. (зі змінами та доповненнями).

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

За звітний період значних правочинів (10% і більше вартості активів товариства) за даними фінансової звітності не відбувалось.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

### **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.
- ❖ Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого, буд. 34., офіс 1.
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01,
- ❖ Електронна пошта: [audiif@ukrpost.ua](mailto:audiif@ukrpost.ua).

### **Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Договір на виконання аудиторських послуг: від 22 березня 2012р. №113.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня по 31 грудня 2011р.

Аудит проведено в період з 22 по 28 березня 2012р.

Директор по аудиту:  
(сертифікат А 000023  
продовжений рішенням АП  
від 11.10.2007р. №183/7)

\_\_\_\_\_ В.К.Орлова

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

\_\_\_\_\_ Є.Д. Вінтоняк