

АУДИТОРСЬКИЙ
ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства
«С.Перовської»**

за 2011 рік.

(період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.)

Аудиторська перевірка проведена для надання регулярної звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до Вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011р.

Власникам та керівництву ПАТ «С.Перовської»

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Глобус-Аудит»;
- Номер та дата реєстрації: Свідоцтво про державну реєстрацію, реєстраційний №18821050003003706 від 22.03.1994р., видане виконавчим комітетом Сімферопольської міської ради АРК;
- Код ЄДРПОУ: 20685603;
- Номер та дата видачі: Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0098, видане відповідно до рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98;
- Сертифікат аудитора Волобуєва В.І. № 000078, продовжений рішенням АПУ від 27.09.2007р. №182/9 терміном чинності до 23.12.2012р.;
- Місцезнаходження: 95013, АРК, м. Сімферополь, вул. Дм.Ульянова, 1-А;
- Телефон (факс): (0652) 248-654.
- e-mail: audit@globus.crimea.ua

Основні відомості про емітента:

- Повна назва: Публічне акціонерне товариство «С.Перовської»;
- Код ЄДРПОУ: 00412895;
- Місцезнаходження: 99026, АР Крим, м. Севастополь, Нахімовський район, пос. Любимівка;
- Дата і номер свідоцтва про реєстрацію: №1 078 105 0012 001012 від 18.06.1993р. зі змінами від 18.03.2011р.;
- Статут у новій редакції зареєстрований держреєстратором Нахімовської райдержадміністрації у місті Севастополі за №1 078 105 0012 001012 від 18.03.2011р.;
- Основні види діяльності:
- Код 01.13.0 – Вирощування фруктів, ягід, горіхів, культур для виробництва напоїв і прянощів;
- Код 01.11.0 – Вирощування зернових та технічних культур;
- Код 01.41.0 – Надання послуг у рослинництві; облаштування ландшафту;
- Код 15.93.0 – Виробництво виноградних вин;
- Код 51.19.0 – Посередництво в торгівлі товарами широкого асортименту;
- Код 52.11.0 – Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продовольчого асортименту.

В ході перевірки використані наступні документи:

- Статут Публічного акціонерного товариства «С.Перовської»;
- Головна книга підприємства за 2011р.
- Журнали – ордери за 2011р.
- Первинні документи вибірково та по необхідності.

Строки проведення аудиту:

- Дата початку проведення аудиту: 19.03.2012р.
- Дата закінчення аудиту: 27.03.2012р.

Висновок незалежного аудитора

Звіт щодо фінансової звітності

Аудиторська фірма «Глобус-Аудит» згідно з договором №120304 від 01.03.2012р. здійснила аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «С.Перовської», які включають: Баланс станом на 31.12.2011р., Звіт про фінансові результати за 2011 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2011р., Звіт про власний капітал і Примітки до річної фінансової звітності за 2011 р., на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження і використання внутрішнього контролю стосовно підготовки і достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки.

Аудитором проведена аудиторська перевірка відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», 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 та інших нормативних актів, які регулюють діяльність учасників фондового ринку, а також Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010р., Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті як Національні стандарти аудита в Україні. Ці стандарти потребують від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації 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 суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам.

Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального

представлення фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримані достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

- аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 01.08.2011р., оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності Товариства, а також внаслідок обмеження обсягу аудиту, встановленого управлінським персоналом, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість основних засобів та запасів станом на зазначену дату за допомогою альтернативних процедур;
- підприємством надані акти звірень не з усіма дебіторами, кредиторами.
- підприємство має дебіторську заборгованість зі строком позовної давності більше 3-х років в сумі 901тис.грн.
- матеріали по дооцінці основних засобів на суму 347тис.грн. до перевірки не представлені.

Висловлення умовно-позитивної думки:

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, що описані вище у параграфі «Підстави для висловлення умовно – позитивної думки», фінансова звітність відображає справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «С.Перовської» станом на 31.12.2011р., його фінансові результати за 2011 рік відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Думка аудитора з окремих питань:

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

З метою перевірки виконання положень статті 155 Цивільного кодексу України «Статутний капітал Акціонерного товариства» проведено порівняння вартості чистих активів з розміром Статутного капіталу, у результаті чого встановлено, що чисті активи на 31.12.2011р. (11832тис.грн.) перевищують Статутний капітал підприємства (523тис.грн.).

Порівняльний аналіз здійснювався відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схваленими Рішенням Державної Комісії з цінних паперів і фондового ринку №485 від 17.11.2004р.

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

В ході перевірки суттєвих невідповідностей між даними фінансових звітів, що підлягали аудиту, та інформацією, яку розкриває Товариство та надає до Комісії разом з фінансовою звітністю, виявлено наступне:

В обліку підприємства на бухгалтерському рахунку 361 значиться дебіторська заборгованість в сумі 901тис.грн. зі строком позовної давності більше 3-х років. Матеріали

по веденню претензійної роботи або судові справи до перевірки не представлені. Резерв сумнівних боргів по даній заборгованості не нараховувався.

Враховуючи вищевикладене, на думку аудитора підприємство зобов'язано або нарахувати резерв сумнівних боргів по даній заборгованості, або списати с Балансу, як не відповідну критеріям активу.

Підприємство в звітному році самостійно здійснювало дооцінку основних засобів на загальну суму 347тис.грн.

Звертаємо увагу підприємства, що відповідно Закону України «Про оцінку майна, майнових прав і професійної оціночної діяльності в Україні» №2558-III від 12.07.2001р., статі 7 проведення оцінки майна виникає обов'язковим, окремо, у випадку переоцінки основних засобів для мети бухгалтерського обліку. А статей 8 цього Закону визначено, що оцінка майна у випадках обов'язкового проведення, відзначених в статті 7, здійснена суб'єктами, які не з'являються суб'єктами оціночної діяльності, признається не дійсною.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства станом на 31.12.2010р.) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

В перевіряемому періоді вибірковою перевіркою та згідно з запитами до управлінського персоналу правочини, предметом яких вартість майна або послуг становила 10 та більше відсотків вартості активів Товариства станом на 31.12.2010р. (вартість активів 25251тис.грн.), вчинялись:

- ГП «Севастопольський виноробний завод» – згідно договору закупівлі товарів за державні кошти №ВМ2 від 11.01.2011р. на суму 2684300грн., терміном дії до 31.08.2011р., здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 1421872грн.;
- ГП «Завод шампанських вин «Новий Світ» згідно договорам закупівлі товарів за державні кошти: №29 від 26.01.2011р. на суму 1824000грн., терміном дії до 28.02.2011р., №301 від 29.09.2011р. на суму 2173800грн., терміном дії до 31.01.2012р., №277 від 29.08.2011р. на суму 326600грн., терміном дії до 31.01.2012р. – здійснювалось постачання виноматеріалів на загальну суму 4258291грн.;
- ТОВ «ВК Сатера» згідно договору купівлі-продажу №51/11 від 05.12.2011р. на суму 5927650грн., терміном дії до 31.12.2012р. – здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 658829,01грн.;
- ПрАТ «Артемівськ Вайнери» згідно договору поставки №ВМ07/2011 від 05.12.2011р. на суму 840000грн., терміном дії до 31.12.2012р. – здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 836787грн.;
- ДП «Будинок Кримських вин» згідно договору поставки №23/02/2011 від 23.02.2011р. на суму – 2937670грн., терміном дії до 31.12.2011р. – здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 1492369,20грн.;
- ЗАТ «Кримський вино-коньячний завод «Бахчисарай» згідно договору поставки виноматеріалів №72 від 22.04.2011р. на суму 1783500грн., терміном дії до 10.06.2011р. – здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 1776492грн.;
- ТОВ «Атлантис» згідно договору постачання виноматеріалів №160 від 23.12.2010р. на суму 2444000грн., терміном дії до 30.05.2011р. – здійснювалось постачання виноматеріалів в сумі 1832896,60грн.
- ТОВ «Талисман-агро-інвест» – згідно договору №58 від 28.03.2011р., терміном дії до 01.12.2011р. – здійснювалась закупівля отрутохімікатів на суму 557025грн.;
- Фірма МП «Еридон» – згідно договору №759/11/49 від 10.05.2011р. з доповненнями здійснювалась закупівля отрутохімікатів на суму 433254,53грн.

Протоколи Наглядової Ради або загальних зборів з вищевказаними контрагентами до перевірки не представлені.

Звертаємо увагу підприємства, що згідно ст. 11.5.1.2. Статуту підприємства, Голова Правління має право вчиняти від імені Товариства правочини, вартість яких за відповідним правочином не перевищує суму 400000грн. Для укладання від імені Товариства будь-які договори, вартість яких за відповідним правочином перевищує суму 400000грн. – потребується згода Наглядової ради Товариства.

Згідно ст.70 Закону України від 17.09.2008р. №514-VI «Про акціонерні товариства» рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається Наглядовою радою. Якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом значного правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, рішення про вчинення такого правочину приймається загальними зборами за поданням Наглядової ради.

Стан корпоративного управління, внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

На підставі проведеного тестування, аналізу та інших аудиторських процедур, на нашу думку, стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту є недостатньо ефективним:

- інвентаризація проводиться лише один раз на рік;
- відсутні внутрішні засоби контролю бухгалтерської та господарської документації.
- відсутність повної та своєчасної звірки розрахунків.

Відсутність задокументованого процесу оцінки ризиків є суттєвим недоліком внутрішнього контролю.

Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудит передбачав забезпечення обґрунтованої, але не абсолютної гарантії того, що фінансова звітність, у цілому, не містить у собі суттєвих викривлень.

Абсолютна аудиторська гарантія неможлива з ряду причин, зокрема:

- використання вибіркового тестування через обмеження обсягу роботи. Більшість аудиторських доказів є скоріше переконливими, ніж остаточними. Крім того, проведений аудит для формування висновку про фінансову звітність базується на судженні аудитора.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності невиявлені.

Результати аудиторських тестів та одержана інформація від управлінського персоналу (письмове запевнення про підтвердження розкриття аудитору інформації про результати оцінки ризику того, що фінансова звітність може бути суттєво викривленою внаслідок шахрайства, відсутні відомості про будь-які випадки фактично вчиненого, підозрюваного шахрайства або шахрайства, що розслідується, які впливають на суб'єкт господарювання) свідчать про незначний ризик суттєвого й поширеного шахрайства.

Директор

В.І. Волобуєв

Аудитор: В.І.Волобуєв

Адреса незалежного аудитора:
95013, АРК, м. Сімферополь,
вул. Дм. Ульянова, буд. 1-А
тел./факс (0652) 248-654

Дата видачі аудиторського висновку « ____ » _____ 2012р.