

АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
П О С Л У Г И А У Д И Т У

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117  
Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118  
Р/р № 26009000247076 в ПАТ "Укрсоцбанк", м. Київ  
МФО 300 023, код ЄДРПОУ 32258060.

Тел./факс 46-79-85 м. Вінниця

**АУДИТОРСЬКИЙ В И С Н О В О К**  
**(звіт незалежного аудитора)**  
**щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства**  
**"Барський птахокомбінат" станом на 31.12.2012 року.**

Керівництву та акціонерам  
публічного акціонерного товариства  
"Барський птахокомбінат"

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- публічне акціонерне товариство "Барський птахокомбінат";

Код за ЄДРПОУ -- 00443097;

Юридична адреса емітента - 23 007, Вінницька обл., Барський р-н, селище Бар, вул. Кармелюка 1 ;

Дата реєстрації - 24.12.1998 року Барською районною державною адміністрацією.

Дата внесення змін до установчих документів - 30.12.2011 року, зареєстровано Статут у новій редакції.

Види діяльності за КВЕД - 2010:

10.11 - виробництво м'яса;

10.13 - виробництво м'ясних продуктів;

46.24 - оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою;

46.32 - оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами;

46.33 - оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;

Найменування банків, які обслуговують емітента в національній та іноземній валютах:

АБ "Укргазбанк": рахунки - 26008175831, 2604802175831, 26042175831 МФО 320 478;

ПАТ КБ "Правекс - банк", рахунки 2600805640102 та 2604205640102, МФО 321 983;

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність товариства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи товариства, визначення коефіцієнтів.

Межа суттєвості помилки (невідповідність даних обліку даним звітності) згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 320 "Суттєвість в аудиті" становить 1,0 тис. грн.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту:

№ 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", № 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та Вимог до аудиторського

висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 року № 1360 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358 / 20096.

Для здійснення перевірки використовувались:

-- статут акціонерного товариства ;

-- виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, серія ААВ № 388413;

-- довідка АБ № 440911 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);

-- довідки про відкриття рахунків в національній та іноземній валютах в банках;

-- оборотно - сальдова відомість за 2012 рік;

-- розшифровка основних засобів в розрізі груп та первинної вартості з накопиченим зносом;

- реєстр дебіторської та кредиторської заборгованості за терміном виникнення;
- баланс ( ф.1) станом на 31.12.2012р;
- звіт про фінансові результати ( ф. 2) за 2012 рік;
- звіт про рух грошових коштів ( ф.3) за 2012рік;
- звіт про власний капітал (ф. 4) за 2012 рік;
- примітки до річної звітності ПАТ "Барський птахокомбінат" перехідний період (2012 рік) за МСФЗ;
- наказ від 01.01.2012р. №2 "Про облікову політику ПАТ "Барський птахокомбінат у 2012 році "
- розпорядження № 9 від 30.11.2012 року "Про проведення інвентаризації".

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПАТ "Барський птахокомбінат", що включають баланс станом на 31 грудня 2012 року, а також перевірку відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річної фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2012 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи стосовно:

- розробки , впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідної облікової політики;
- подання облікових оцінок;

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм

Закону України в новій редакції "Про аудиторську діяльність" № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально - ордерній системі рахівництва відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2012 рік складена відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" у національній валюті України (гривня) станом на 31.12.2012 року.

Сукупність принципів, методів і процедур, що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства. Положення наказу про облікову політику використовувались товариством на протязі звітного періоду без змін. Дані форм квартальної фінансової звітності товариства відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

Перевірка фінансової звітності, поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово - господарської діяльності публічного акціонерного товариства "Барський птахокомбінат", дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики, реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2012 рік.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

За звітний період не створювався резерв сумнівних боргів та забезпечення виплат персоналу, дані бухгалтерські проведення зроблено для переходу від національних до міжнародних стандартів, що дає підстави для висловлення умовно - позитивної думки.

Умовно - позитивна думка.

На думку аудитора, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ "Барський птахокомбінат" станом на 31.12.2012р., а також результат діяльності та рух грошових коштів згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та відповідають вимогам Законів України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про цінні папери і фондовий ринок", "Про господарські товариства" та інших нормативних актів, що регулюють діяльність

учасників фондового ринку. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту № 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", № 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Ці

стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Розкриття інформації за видами активів:

1.1 Статті основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

ПАТ "Барський птахокомбінат" контролює активи у вигляді основних фондів, первісна вартість яких станом на дату балансу становить 13911 тис.грн.; сума зносу- 9130 тис.грн.; залишкова вартість - 4 781 тис. грн.

Основні засоби обліковуються на балансі за фактичною собівартістю з урахуванням накопиченого зносу, що відповідає вимогам міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби".

Станом на 31.12.2012р. на балансі товариства нематеріальні активи не рахуються.

Незавершених капітальних інвестицій на дату звітності на балансі не рахується.

1.2 Статті фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2012 року на балансі товариства фінансових інвестицій немає.

1.3. Статті дебіторської заборгованості, запасів та грошових коштів

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід і її сума достовірно визначена на дату балансу. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і складає станом на 31.12.2012 року - 133 тис. грн. Величина резерву сумнівних боргів визначена виходячи з платоспроможності кожного дебітора (індивідуального підходу) і на дату балансу становить 0 грн.

Товарно - матеріальні цінності ( сировина і матеріали, будівельні матеріали) в бухгалтерському обліку відображені відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 "Запаси" за фактичною собівартістю. Одиницею запасів в бухгалтерського обліку на підприємстві є їх найменування.

Станом на 31.12.2012 р. сума запасів становить 68 тис. грн., в тому числі: сировина і матеріали - 64 тис. грн., будівельні матеріали - 4 тис. грн.

Придбані запаси зараховані на баланс підприємства за первісною вартістю, при цьому запаси придбані за плату зараховані на баланс по собівартості придбання, вибуття запасів проводиться по середньозважувальній собівартості.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти в національній валюті станом на дату складання фінансової звітності становить 4 тис. грн..

Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про активи товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

2. Розкриття інформації про зобов'язаннями.

На дату балансу достовірно визначена оцінка зобов'язань і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення. Довгострокових зобов'язань не рахується. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 125 тис. грн. Сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів - 275 тис. грн. з бюджетом становить - 20 тис. грн., зі страхування - 2 тис. грн., з оплати праці - 4 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 669 тис. грн.

Аудит підтверджує повноту та достовірність розкритої на дату балансу інформації про зобов'язання товариства, їх розмір та класифікацію.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений Статутний капітал становить - 2490280 тис. грн. і поділений на 249028 простих акцій, номінальною вартістю - 10,00 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились, додатковий випуск акцій не здійснювався.

Аналітичний облік статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 "Статутний капітал" за кожним акціонером.

Вищим органом товариства є Загальні збори акціонерів.

Права органам управління надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Формування та сплата Статутного капіталу.

Заявлений та повністю сплачений у встановлені законодавством терміни Статутний капітал становить 2490280 тис. грн. і поділений на 249028 простих акцій, номінальною вартістю 10,00 грн. Сплату заявленої суми Статутного капіталу проведено грошовими коштами, майновими та приватизаційними сертифікатами.

РОЗРАХУНОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ  
ПАТ "Барський птахокомбінат" станом на 31.12.2012 року.

1. Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих для розрахунку:

2. До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:

2.1. Необоротні активи ( код рядка балансу -ф.1, далі - р, тис. грн.): 4781

- нематеріальні активи (залишкова вартість) р. 010 ----

- незавершені капітальні інвестиції р. 020 ----

- основні засоби ( залишкова вартість) р. 030 4781

- довгострокові фінансові інвестиції р. 040 ---

- інші фінансові інвестиції р. 045 ---

- довгострокова дебіторська заборгованість р. 050 ---

- інші необоротні активи, включаючи інші податкові активи р. 060+р.070 ---

2.2.Оборотні активи (розділ 2 балансу) 205

- запаси р. 100, 110, 120, 130, 140 68

- векселі одержані р.150 ----дебіторська заборгованість р. 160,170,180,190,200,210 133

- поточні фінансові зобов'язання р. 220 ---

- грошові кошти р. 230, 240 4

- інші необоротні активи р. 250 ---

2.3. Витрати майбутніх періодів р. 270 ---

3. До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:

3.1.Довгострокові зобов'язання р. 440,450,460,470 ---

3.2. Поточні зобов'язання, в т.ч. 1095

- короткострокові кредити банків р.500 ---

- поточна забор-ть за довгостроковими зобов'язаннями р.510 ---

- видані векселі р.520 ---

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги р.530 125

поточні зобов'язання за розрахунками:

- з одержаних авансів р.540 275

- з бюджетом р.550 20

- з позабюджетних платежів р.560 ---

- зі страхування р.570 2

- з оплати праці р.580 4

- з учасниками р.590 ---

- із внутрішніх розрахунків р.600 ---

- інші поточні зобов'язання р.610 669

3.3 Забезпечення наступних виплат і платежів р.430 ---

3.4. Доходи майбутніх періодів р.630 ---

4. Вартість чистих активів проводиться за формулою:

Чисті активи = (2.1+2.2+2.3) - (3.1+3.2+3.3+3.4)

3891 = (4781 + 205) - 1095

На підставі вищевикладених даних, сума Статутного капіталу становить 2 490 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПАТ " Барський птахокомбінат" станом на 31.12.2012 р. більша і становить - 3891 тис. грн., що відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Згідно представленої звітності за 2012 рік:

-- доход (виручка) від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг) -- 54 тис. грн;

-- податок на додану вартість -- ---- тис. грн;

-- інші вирахування з доходу -- ---- тис. грн.;

-- чистий доход (виручка) від реалізації продукції -- 54 тис. грн;

-- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг ) -- 76 тис. грн;

-- валовий збиток -- 22 тис. грн;

-- інші операційні доходи -- 564 тис. грн.;

-- адміністративні витрати -- 446 тис. грн;

-- витрати на збут -- ---- тис. грн.;

-- інші операційні витрати -- 788 тис. грн;

-- фінансові результати від операційної діяльності (збиток) -- 692 тис. грн;

-- інші витрати -- 24 тис. грн.;

-- фінансові результати від звичайної діяльності ( збиток) -- 716 тис. грн;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів досто-  
вірно визначена на підприємстві відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 "Дохід". Визначені доходи

від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;

Валовий дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України.

По даних бухгалтерського обліку фінансовий результат підприємства за 2012 рік становить 716 тис. грн. збитку.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Інформація про зміну посадових осіб розміщена та власній веб - сторінці та на стрічці новин 18.04.2013р. та у бюлетені "Відомості ДКЦПФР" № 75 від 19.04.2013 року.

Інформація про осіб, що володіють 10% та більше акцій емітента:

1. ТОВ "Компанія - К", код ЄДРПОУ - 34244277, Вінницька обл., селище Бар, вулиця Кармелюка 1, кількість акцій 148030 шт., що становить 59,443% Статутного капіталу.
2. Дмитренко Микола Дмитрович, ідент. номер 1790038856, Вінницька обл., Вінницький район, с. Зарванці : кількість акцій 38300 шт., що становить 15,379 % Статутного капіталу.

Аналіз показників фінансового стану  
ПАТ "Барський птахокомбінат" станом на 31.12.2012 р.

-----  
№ п/п Показники Формула розрахунку ПОКАЗНИКИ Норматив показника на 31.12.11р. на 31.12.12р.

1. Коефіцієнт ряд 230 + ряд 240 ф.1  
абсолютної ----- 0,008 0,004 0,25 - 0,5  
ліквідності ряд 620 + ряд 630 ф.1  
Даний коефіцієнт показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності повинно бути не меншим 0,25- 0,5, фактично - 0,004, що свідчить про неспроможність негайного погашення короткострокових зобов'язань.

2. Коефіцієнт ряд 260 + ряд 270 ф.1  
загальної ----- 0,292 0,187 1,0 - 2,0  
ліквідності ряд 620 + ряд 630 ф.1  
( коеф. покриття)  
Коефіцієнт покриття дає загальну оцінку ліквідності активів, показуючи скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Критичне значення коефіцієнта покриття прийняте рівним 1, фактично - 0,187, що свідчить про неможливість підприємства погашати поточні зобов'язання.

3. Коефіцієнт ряд 380 ф.1  
фінансової ----- 0,838 0,780 0,25 - 0,5  
стійкості ряд 280 ф.1  
Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від кредиторів підприємство.

4. Коефіцієнт ряд 480+ ряд 620 ф.1  
структури капіталу ----- 0,193 0,281 0,5 - 1,0  
( фінансування) ряд 380 ф.  
Даний коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучення засобів.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою "ПОСЛУГИ АУДИТУ", яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26.12.2002 року, термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012р. №260/3 до 01.11.2017 року, код ЄДРПОУ - 32258060.

Основні відомості про умови договору проведення аудиту:

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово - господарської діяльності ПАТ "Барський птахокомбі -

нат" проведена у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 02/04 від 05.04.2013 року.

Перевірку розпочато 17 квітня та закінчено 22 квітня 2013 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів" з врахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360.

Директор - аудитор

АФ " ПОСЛУГИ - АУДИТУ"

Сертифікат А № 004491 О.І.ЛЯШЕНКО

22 квітня 2013 року