



# Аудит-сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежної аудиторської фірми  
«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

щодо фінансової звітності  
публічного акціонерного товариства «Одяг»  
станом на 31.12.2012р.

Загальним зборам акціонерів ПАТ «Одяг»  
Правлінню ПАТ «Одяг»  
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

### 1. Вступний параграф

#### 1.1 Основні відомості про емітента

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Одяг»
• Код за ЄДРПОУ	01554249
• Місцезнаходження	76007, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Максимовича, 8
• Дата та номер державної реєстрації	29.07.1997 р. № 1 119 120 0000 002801

#### 1.2 Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства „Одяг” (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2012 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями) від 22.04.1993 №3125-XII, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, 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 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 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. Висловлення думки**

### **4.1 Підстави для висловлення умовно позитивної думки.**

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

- на вартість запасів, що не використовуються у господарській діяльності;
- на невикористані відпуски.

## 4.2 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «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 рік, що закінчився 31.12.2012 року, 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, привертаємо 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 підприємства.

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

## 5. Інша допоміжна інформація

Розкриття інформації відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішення №1360 від 29.09.2011 року «Про затвердження вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)».

### 5.1 Загальна інформація про Товариство

В результаті перевірки встановлено:

Статут Публічного акціонерного товариства «Одяг» зареєстрований рішенням Виконавчого комітету Івано-Франківської міської ради 29.07.1997 р. за № 1 119 120 0000 002801.

Нова редакція статуту Товариства затверджена зборами акціонерів від 29.07.05р. (Протокол №2) і зареєстрована державним реєстратором від 21.11.2005р. за № 1 119 105 0010.

Відповідно до вимог ЗУ «Про акціонерні товариства» та на підставі протоколу загальних зборів акціонерів від 18.05.12р. №1 змінено назву з Відкритого акціонерного товариства «Одяг» на Приватне акціонерне товариство «Одяг»

Змінена редакція статуту затверджена загальними зборами акціонерів від 18.05.2012р. (Протокол №1) та зареєстрована державним реєстратором 07.06.2012р. № 1 119 105 0011 0022821.

### 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 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 генерального 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.

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог національних Положень (стандартів бухгалтерського обліку (П(с)БО), а річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ, але вимоги деяких МСФЗ не враховані (в частині оцінки активів за справедливою вартістю, в деяких випадках не утворювалися резерви).

### **5.3. Власний капітал та відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства**

Статутний капітал Товариства оголошено в сумі 1 338 500,00 грн. (Один мільйон триста тридцять вісім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок).

Оголошений статутний капітал в сумі 1 338 500 грн. поділений на 5354000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2012р. сплачений повністю.

Резервний капітал Товариства на 31.12.2012р. не сформовано.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. отримано чистий прибуток у сумі 458 тис.грн. Сума нерозподіленого прибутку становить – 1 351 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів на 31.12.2012р. складає – 3 524 тис.грн., що більше статутного капіталу на 2 185,5 тис. грн. Це відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦКУ від 16.01.2003

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

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

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» не відбувалось.

### **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 Товариством є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Генеральний директор

Органи контролю:

- Ревізійна комісія;

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. В перерві між проведенням Загальних зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства Наглядова Рада Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор.

Компетенція вищезгаданих органів визначена у діючій редакції Статуту Товариства.

*Основні функції та компетенція Наглядової Ради Товариства:*

1. До компетенції Наглядової ради Товариства належить вирішення питань, передбачених законом, Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.
2. До виключної компетенції Наглядової ради належить:
  - Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
  - Прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів , підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
  - Прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій, про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій; про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
  - Затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
  - Обрання та припинення повноважень Генерального директора Товариства;

- Затвердження умов контракту, який укладатиметься з Генеральним директором, встановлення розміру його винагороди; відсторонення Генерального директора від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора;
- Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом;
- Обрання аудитора (аудиторів) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених частиною першою статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства";
- Прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів товариства або депозитарія цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій, особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій відповідно до статті 65 Закону України "Про акціонерні товариства";
- Надання згоди Генеральному директору Товариства на вчинення (укладення) від імені Товариства правочинів (у т.ч. договорів, угод, попередніх договорів) на суму, що перевищує 800 тисяч гривень. Вказане обмеження не застосовується щодо сплати податків.
- Virішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом акціонерного Товариства.

- Інші

3. Питання, що належать до виключної компетенції Наглядової ради, не можуть вирішуватися іншими органами Товариства, крім Загальних зборів, за винятком випадків, встановлених законом.

*Основні обов'язки та компетенція Генерального директора:*

- Забезпечення виконання рішень Загальних Зборів та Наглядової Ради;
- Розроблення стратегій та процедур для виконання цілей Товариства;
- Здійснення загального повсякденного контролю та управління Товариством та його матеріально-технічною базою, а також здійснення управління Товариством, дотримуючись політики, визначеної Загальними Зборами та Наглядовою Радою;
- Вчасне звітування перед Наглядовою Радою і Загальними зборами.
- Формування поточних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові та виробничі питання;
- Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства, організація документообігу як в самому Товаристві, так і в його відносинах з іншими юридичними та фізичними особами;
- Virішення інших питань, що пов'язані з управлінням поточною діяльністю Товариства і віднесені до його компетенції чинним законодавством, статутом чи внутрішніми документами Товариства, а також питань, які не входять в сферу компетенції Наглядової ради та Загальних зборів.

Генеральний директор Товариства підзвітний в своїй діяльності Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді. Розглядає питання поточної і перспективної діяльності.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що підпорядковується Наглядовій Раді.

*Повноваження та основні обов'язки Ревізійної комісії:*

- проводити планові та позапланові перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства;
- своєчасно складати висновки за підсумками перевірок та надавати їх Загальним зборам, та/або Наглядовій раді, та/або Генеральному Директору, та/або ініціатору проведення перевірки;
- доповідати Загальним зборам та Наглядовій раді про результати проведених перевірок та виявлені недоліки і порушення;
- здійснювати контроль за усуненням виявлених під час перевірок недоліків і порушень та виконанням пропозицій Ревізійної комісії по їх усуненню;
- вимагати скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань, вчинених посадовими особами Товариства;

Статутом і штатним розписом посада внутрішнього аудитора не передбачена.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою.

#### **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.

Аудиторською перевіркою встановлено та підтверджується відповідність даних у фінансовій звітності, інформації, поданої в Примітках до фінансової звітності., а саме:

- основні засоби;
- капітальні інвестиції;
- доходи і витрати;
- грошові кошти;
- забезпечення і резерви;
- дебіторська заборгованість;
- податок на прибуток;
- використання амортизаційних відрахувань.

#### **6. 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 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 31.12.2012р. 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 2012р.

Таким чином, фінансова звітність ПАТ "Одяг" 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.

- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009 №208/6 № 0021
- ❖ 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).

#### 8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 28 лютого 2013р. №58.

Аудит проведено в період з 28 лютого по 11 березня 2013р.

11 березня 2013р.

Директор по аудиту  
(сертифікат А 000023  
продовжений рішенням АПУ  
від 29.11.2012 №261/7)

  
В.К. Орлова



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

  
Є.Д. Вінтоняк

  
Ю.І. Сакала

Пронумеровано, пронумеровано  
і скріплено п'яткою  
7 (сім) аркуші (-ів)

Директор  
по аудиту

*[Signature]*  
В.К.Орлова

