

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ПРОФАУДИТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК»

станом на 31.12.2013 року

м. Одеса

**ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„ПРОФАУДИТ”**

Адреса: Україна, 65009, м. Одеса, провулок Курортний, буд. 2
Код за ЄДРПОУ: 36921215
Банківські реквізити:
р/р 26009240427 в АТ „Райффайзен Банк Аваль” м. Київ, МФО 380805
Контакти: телефон/факс: (048) 758-04-12
E-mail: profaudit@mail.ua, адреса веб- сайту: prof-audit.com.ua

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК»
станом на 31.12.2013 року**

Адресат:

*Власникам цінних паперів, Керівництву ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК», НКЦПФР.*

Вступний параграф:

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК»
Код за ЄДРПОУ	05529900
Місцезнаходження	65026, місто Одеса, Митна площа, будинок 1Б
Дата державної реєстрації	18.01.2000 р.

Опис аудиторської перевірки:

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 року № 1360.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази, які необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту

було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав 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 включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Підприємства станом на кінець останнього дня звітного року відповідно до МСФЗ.

Опис перевіреної фінансової звітності

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності за МСФЗ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК», яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Звіт про фінансове положення на 31.12.2013 року;
- Звіт про сукупний дохід за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, а саме:

Голова Правління – Кушнір О.М.
Головний бухгалтер – Булик І.В.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив 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 та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності

внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудиторська думка

Підстава для висловлення модифікованої думки

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Проте, ми виконали альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Підприємством не створювався резерв забезпечення майбутніх виплат персоналу, що є порушенням норм МСБО (IAS) 19 п.14.

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОДЕСЬКИЙ ПОРТОВИЙ ХОЛОДИЛЬНИК» станом на 31.12.2013р. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з МСФЗ, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє вимогам МСФЗ. На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі "Підстава для висловлення модифікованої думки" фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31.12.2013р., подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та його фінансові результати відповідно до МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства згідно з вимогами Міжнародного стандарту аудиту 570 "Безперервність".

Інша допоміжна інформація

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів акціонерного товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерного товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» п. 3 Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів акціонерного товариства на кінець звітного

періоду складає 1 810 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 15 000 тис. грн., таким чином розрахункова вартість чистих активів менше статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

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

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторських доказів того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Значні правочини

Підприємство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). За даними останньої річної фінансової звітності Підприємства на початок звітного року вартість активів складає 37 166 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягає аудиторським процедурам складає 3 716,6 тис. грн.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Загальні збори акціонерів Товариства - вищий орган,

Наглядова рада - наглядовий орган,

Правління Товариства- виконавчий орган,

Ревізійна комісія - контролюючий орган.

Порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи і відповідальність визначені Статутом Товариства та відповідними положеннями.

Під час здійснення аудиту не отримано свідомств того, що на Товаристві був створений комітет з питань аудиту чи запроваджено посаду внутрішнього аудитора згідно ст. 56 Закону України «Про акціонерні товариства».

За результатами отриманої інформації стосовно стану корпоративного управління не виявлено обставин, які свідчать про невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Статуту чи внутрішніх документів Товариства.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його

внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання які, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України	№ 4347 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 212/4 від 25.03.2010 р.
Місцезнаходження юридичної особи	65009, м. Одеса, провулок Курортний, буд. 2
Телефон (факс) юридичної особи	(0482)748-04-12, 0936835773

Дата і номер договору на проведення аудиту

Договір № 8-А/2014 від 29.01.2014 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудит проводився з 29 січня 2014 р. по 10 лютого 2014 р.

Виконавець – Аудитор

сертифікат № 007044, рішення Аудиторської палати України № 269 від 29 квітня 2013 р.

Т.С. Козак

Директор ТОВ «ПРОФАУДИТ»

сертифікат № 007040, рішення Аудиторської палати України № 269 від 29 квітня 2013 р.

А.П. Дворнікова

10.02.2014 року
м. Одеса, Україна

