

12. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

Публічне акціонерне товариство "Полонина" є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства "Полонина" відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства"

Про організаційну структуру емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі у відповідності з попереднім звітним періодом

Підприємство складається з ПАТ "Полонина", яка знаходиться у м. Львові вул. Зелена 162. На цій території загальною площею 1.2 га знаходиться адміністративний корпус, виробничі склади, котельня, підстанція. Товариство займається офсетним друком та здає приміщення в оренду. На цій же території працює два дочірніх підприємства: "Полонянка" - їдальня та ДП "Універсам", яке надає швейні послуги. Змін в організаційній структурі не планується.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Протягом звітного періоду реорганізація не проводилась, будь-яких пропозицій щодо цього питання не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Основні засоби підприємства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 16 "Основні засоби". В статті "Основні засоби" згідно з МСБО 16 "Основні засоби" наводиться валова балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок і кінець звітного періоду. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Основні засоби приймаються до обліку в момент переходу до підприємства права власності та відображаються на рахунку "Основні засоби до вводу в експлуатацію". При вводі в експлуатацію основні засоби переводяться на рахунок "Основні засоби". Основні засоби обліковуються по історичній вартості придбання, з урахуванням необхідних витрат по приведенню до стану придатного до використання, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичним прямим витратам на їх створення. В момент вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування у відповідності до МСБО 36 "Знецінення активів". Витрати збільшують вартість основного засобу у випадку, якщо витрати суттєво поліпшують продуктивність основного засобу і збільшують строк корисного використання основного засобу. Інші витрати відображаються на рахунку прибутків та збитків в тому періоді, в якому вони були понесені. Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів використовується прямолінійний метод, зменшення залишкової вартості, для малоцінних необоротних матеріальних активів - у сумі 100 % їхньої вартості у першому місяці використання таких об'єктів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів - прямолінійний метод.

Загальна балансова вартість запасів наводиться згідно з МСБО 2 "Запаси". У первісну вартість запасів включається: фактичні суми, що сплачені постачальнику, згідно договору; витрати на заготовку; витрати на транспортування; витрати на вантажно-розвантажувальні роботи; витрати по відділу постачання; інші витрати, що безпосередньо зв'язані з придбанням запасів. Витрати, не пов'язані з придбанням запасів, обліковуються на рахунках 91 і 92. Якщо запаси отримані безкоштовно, то їхньою первісною вартістю є їх справедлива вартість. Якщо запаси отримані у статутний капітал підприємства, то їхньою первісною вартістю є погоджена учасниками підприємства справедлива вартість. Якщо запаси отримані в обмін на подібні запаси, то первісною вартістю отриманих запасів є балансова вартість переданих запасів. У випадках, коли балансова

вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, первісною вартістю придбаних запасів буде справедлива вартість переданих запасів. Різниця між ними списується на витрати звітного періоду. Якщо запаси придбані в обмін на неподібні активи, то первісною вартістю придбаних запасів є їхня справедлива вартість. Оцінка вибуття запасів (відпуск у виробництво, продаж, безоплатна передача и т. п.) в бухгалтерському обліку здійснюється: для запасів, що не є взаємозамінними, а також для товарів чи послуг, виконаних та призначених для спеціальних проектів, собівартість повинна визначатися шляхом специфічної ідентифікації індивідуальних затрат; для інших категорій запасів собівартість запасів визначається методом "перше надійшов - перший вибув" (ФІФО). На підприємстві оцінка вибуття запасів здійснюється по методу ФІФО (за собівартістю перших за часом надходження запасів).

Текст аудиторського висновку

ТЗОВ аудиторська фірма "Львівський аудит"

79058, м. Львів, вул. Замарстинівська, 83а Свідоцтво №1287

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

ПОЛОНІНА?

станом на 31.12.2012 року

м. Львів 04 квітня 2013 р.

Адресат - Власники цінних паперів, керівництво ПАТ ПОЛОНІНА?

1. Основні відомості про підприємство

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство ПОЛОНІНА?

Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 02970984

Місцезнаходження: 79035, м.Львів, вул.Зелена,162.

Дата державної реєстрації: зареєстровано 15.06.1994 року Львівською міською радою.

02.06.2011 ? реєстрація нової редакції статуту у зв'язку з приведенням діяльності товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства".

Публічне акціонерне товариство ПОЛОНІНА? є

правонаступником Відкритого акціонерного товариства ПОЛОНІНА?.

У складі ПАТ ПОЛОНІНА? працюють два дочірніх підприємства:

ДП Універсал?, м.Львів,Зелена.162, ЄДРПОУ 30053046.

ДП Полонянка? ,м.Львів,Зелена,162,ЄДРПОУ 22347230.

Державної частки немає.

Форма власності приватна.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність за звітний період були :

Голова правління - п.Дерев'янка С.Т.

Головний бухгалтер ? п.Родич О.М.

Основним предметом діяльності товариства є: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари.

Статутний капітал, згідно Статуту підприємства становить 44851 грн. Кількість акцій-89702 шт.

Номінальна вартість акцій ? 0,5 грн. Всі акції-прості іменні. Кількість акціонерів: юридичні особи- 1, володіє 12,995% акцій; фізичні особи-495 чол., володіють 87,005% акцій; в т.ч.кількість акціонерів, що володіють більше 10% акцій: юридичні особи ? 1, володіє 12,995% акцій; фізичні особи ? 3 чол., володіють 61.568 % акцій..

2. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка підприємства проведена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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".

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Аудиторський висновок підготовлений відповідно до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. №1360, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за №1358/20096.

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 залежить 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Поставлені цілі до аудиторської перевірки:

? висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів ПАТ "ПОЛОНІНА" за 2012 р. та її відповідності встановленим нормам складання фінансової звітності.

До перевірки надані:

? установчі документи ПАТ "ПОЛОНІНА";

? первинна документація та регістри аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку;

? податкова звітність;

? наказ про облікову політику;

? фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012 року (форма № 1), звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма № 2).

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишилися незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти товариства не містять суттєвих помилок.

Під час аудиторської перевірки застосовувались методи тестування правильності даних, відображених у фінансовій звітності, шляхом здійснення аналізу доказів, які підтверджують суми, відображені у фінансовій звітності, в т.ч. аналізу принципів бухгалтерського обліку, які застосовувались при підготовці звітності, відповідності даних, наданих у фінансовій звітності даним бухгалтерського обліку та первинної документації, аналізу облікової політики товариства. При застосуванні процедур перевірки використовувався принцип суттєвості, відповідно до якого виявленню підлягають суттєві помилки, що можуть вплинути на показники фінансової звітності. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості

висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів" з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Згідно з МСА 200 управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Управлінський персонал несе відповідальність за виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; 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; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту".

4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо наданих для перевірки фінансових звітів та інших документів товариства на підставі аудиторської перевірки за результатами операцій з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, 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 включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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", МСА 720

"Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

5. Висловлення думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700,705

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

На думку аудитора, фінансова звітність підприємства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан ПАТ "ПОЛОНІНА" на 31.12.2012р. за результатами операцій за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Аудитором перевірено наступні форми фінансової звітності товариства: фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012р.; звіт про фінансові результати за 2012р.

На думку аудитора, перевірка проведена з достатнім рівнем впевненості в тому, що масштаб аудиторських робіт надає можливість виявлення всіх суттєвих відхилень від діючих на момент перевірки вимог діючого законодавства.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

6. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор звертає увагу, що фінансова звітність за 2012 рік вперше складена за МСФЗ. Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2012 році переоцінка вартості основних засобів до їх справедливої вартості не проводилась і основні засоби обліковуються по вартості придбання.

Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2012 році Товариством були допущені деякі невідповідності в частині ведення бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Так, Товариство не встановлено поріг суттєвості щодо вартості основних засобів. Умовні зобов'язання не аналізуються і не відображаються у фінансовій звітності. Проте, названі моменти мають обмежений вплив та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства.

На думку аудитора, фінансові звіти, складені за концептуальною основою ? Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, і вперше трансформовані до МСФЗ. За порівняльний період звітність не трансформувалась. Основні засоби оцінені за історичною вартістю. Трансформація до справедливої вартості не здійснена. За результатами аудиту не встановлено іншої інформації про дії, що відбулися чи можуть відбутися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово- господарський стан ТОВАРИСТВА і можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ст.41 Закону України ?Про цінні папери та фондовий ринок? від 23.06.2006 року №3480-УІ, зі змінами та доповненнями. У ході роботи ми підтверджуємо, що загальний порядок обліку активів, зобов'язань, пасивів, викладених у цьому висновку, відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів України.

7. Умовно-позитивна думка аудитора

ПАТ "ПОЛОНІНА" розпочало застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у звітному періоді, але не в повному обсязі у зв'язку із розбіжністю вимог законодавства України та МСФЗ щодо фінансової звітності, тому аудитор не має можливості підтвердити фінансову звітність товариства як таку, що повністю відповідає МСФЗ. Аудитор висловлює умовно-позитивну думку, що фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан емітента станом на 31 грудня 2012 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, складені та розкриті відповідно вимогам законодавства України і прийнятої облікової політики підприємства, але не в повному обсязі відповідають МСФЗ. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

8. Примітки до фінансової звітності

8.1 Примітки до форми №1

фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012 року

Дата переходу ПАТ "ПОЛОНИНА" на МСФЗ - 01.01.2012р. Відповідно до Листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Держаної служби статистики України від 07.12.2011р., п. 7 "У разі, якщо дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012р.: у фінансовій звітності за звітний період 2012 р. не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу)".

Основні засоби підприємства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 16 "Основні засоби". Основні засоби - це активи, що: використовуються підприємством для основної діяльності, для здавання в оренду іншим підприємствам, або для адміністративних цілей; які передбачається використовувати протягом більше одного року; не передбачаються до перепродажу; здатні приносити економічні вигоди в майбутньому; можуть бути надійно оцінені.

В статті "Основні засоби" згідно з МСБО 16 "Основні засоби" наводиться валова балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок і кінець звітного періоду. Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду складає 3707,1 тис. грн., на кінець ? 4110,8 тис. грн. Накопичена амортизація на початок звітного періоду дорівнює 2471,0 тис. грн., на кінець ? 2572,6 тис. грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Основні засоби приймаються до обліку в момент переходу до підприємства права власності та відображаються на рахунку "Основні засоби до вводу в експлуатацію". При вводі в експлуатацію основні засоби переводяться на рахунок "Основні засоби". Основні засоби обліковуються по історичній вартості придбання, з урахуванням необхідних витрат по приведенню до стану придатного до використання, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичним прямим витратам на їх створення. В момент вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування у відповідності до МСБО 36 "Знецінення активів". Витрати збільшують вартість основного засобу у випадку, якщо витрати суттєво поліпшують продуктивність основного засобу і збільшують строк корисного використання основного засобу. Інші витрати відображаються на рахунку прибутків та збитків в тому періоді, в якому вони були понесені. Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів використовується прямолінійний метод, зменшення залишкової вартості, для малоцінних необоротних матеріальних активів - у сумі 100 % їхньої вартості у першому місяці використання таких об'єктів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів - прямолінійний метод.

Загальна балансова вартість запасів наводиться згідно з МСБО 2 "Запаси" та складає на початок звітного періоду 143,7 тис. грн., на кінець ? 110,2 тис. грн. У валюту балансу включені вартість виробничих запасів. У первісну вартість запасів включається: фактичні суми, що сплачені постачальнику, згідно договору; витрати на заготовку; витрати на транспортування; витрати на вантажно-розвантажувальні роботи; витрати по відділу постачання; інші витрати, що безпосередньо зв'язані з придбанням запасів. Витрати, не пов'язані з придбанням запасів, обліковуються на рахунках 91 і 92. Якщо запаси отримані безкоштовно, то їхньою первісною вартістю є їх справедлива вартість. Якщо запаси отримані у статутний капітал підприємства, то їхньою первісною вартістю є погоджена учасниками підприємства справедлива вартість. Якщо запаси отримані в обмін на подібні запаси, то первісною вартістю отриманих запасів є балансова вартість переданих запасів. У випадках, коли балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, первісною вартістю придбаних запасів буде справедлива вартість переданих запасів. Різниця між ними списується на витрати звітного періоду. Якщо запаси придбані в обмін на неподібні активи, то первісною вартістю придбаних запасів є їхня справедлива вартість. Оцінка вибуття запасів (відпуск у виробництво, продаж, безоплатна передача і т. п.) в бухгалтерському обліку здійснюється: для запасів, що не є взаємозамінними, а також для товарів чи послуг, виконаних та призначених для спеціальних проектів, собівартість повинна визначатися шляхом специфічної ідентифікації індивідуальних затрат; для інших категорій запасів собівартість запасів визначається методом "перше надійшов - перший вибув" (ФІФО). На підприємстві оцінка вибуття запасів здійснюється по методу ФІФО (за собівартістю перших за часом надходження запасів).

Сума торговельної дебіторської заборгованості, а також іншої поточної дебіторської

заборгованості обліковується за амортизованою собівартістю (згідно з МСБО 39) та включає наступні статті: - Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що наводиться в балансі за чистою реалізаційною вартістю та становить на початок звітної періоду 306,0 тис. грн., на кінець ? 359,4 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (на початок звітної року ? 1,7 тис. грн., на кінець ? 0,7 тис. грн.). Інша поточна дебіторська заборгованість на початок 2012 року становить 0,0 тис. грн., на кінець 2012 року ? 1,5 тис. грн.

Для цілей бухгалтерського обліку до грошових коштів відносяться гроші у будь-якій формі: грошова готівка, поточні рахунки у банках, кошти в дорозі. До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові (зі строком погашення не більше 3-х місяців), високоліквідні вкладення, легко перетворювані в заздалегідь відому суму грошових коштів, що піддаються незначному ризику зміни їх вартості, як, наприклад, чекові книжки і вклади по депозитах. Векселі, навіть короткострокові, не є еквівалентами грошових коштів. Банківські овердрафти включаються у позикові кошти у складі поточних зобов'язань. Фінансова звітність Товариства складається у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою. Стаття "Грошові кошти та їх еквіваленти" включає суму грошових коштів, а також вартість короткострокових високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик змін вартості, та наводиться в балансі в національній валюті в сумі 58,8 тис. грн. на початок звітної періоду та 56,0 тис. грн. на кінець звітної періоду, що включають у тому числі грошові кошти в касі: 0,0 тис. грн. на початок і кінець звітної періоду. Згідно концептуальної основи МСФЗ, у даному звіті не передбачено відображення статті "Витрати майбутніх періодів"

Статутний капітал Товариства на початок і на кінець звітної періоду не змінювався та становить 45,0 тис. грн. Згідно концептуальної основи МСФЗ, у даному звіті не передбачено відображення такої статті, як "Інший додатковий капітал". Непокритий збиток на 01.01.2012р. становить 665,7 тис. грн., на 31.12.2012р. дорівнює 699,8 тис. грн. Резервний капітал становить на початок звітної року 0 тис. грн., на кінець ? 0 тис. грн.

Зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла в результаті минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що утворюють економічні вигоди. Зобов'язання відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки тоді, коли: - їх оцінка може бути достовірно визначена; - існує вірогідність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Оцінка поточної кредиторської заборгованості здійснюється по первинній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Кредиторська заборгованість - це зобов'язання підприємства, до яких входять довгострокові та поточні зобов'язання, забезпечення та раніше непередбачені зобов'язання, що не враховуються. Визнання доходів і витрат.

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає усім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18. Сума торгівельної та іншої кредиторської заборгованості містить суми кредиторської заборгованості за придбані товари (послуги), а також іншої поточної кредиторської заборгованості, що виникла в ході нормального операційного циклу суб'єкта господарювання та включає наступні статті: - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить на початок звітної періоду 159,9 тис. грн., на кінець ? 233,2 тис. грн. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (на початок ? 61,6 тис. грн., на кінець ? 58,0 тис. грн.) Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (на початок ? 20,1 тис. грн., на кінець ? 15,6 тис. грн.) Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (на початок ? 40,8 тис. грн., на кінець ? 35,5 тис. грн.). Інші поточні зобов'язання ? 45,2 тис. грн. на початок періоду - 79,1 тис. грн. на кінець звітної періоду.

Згідно концептуальної основи МСФЗ у звіті не повинні наводитися дані про первісну вартість та

знос основних засобів, про первісну вартість та накопичену амортизацію нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів, про первісну вартість та знос інвестиційної нерухомості, про первісну вартість та резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Але, згідно ЛИСТА МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 01.01.2013р. №31-08410-06-5/188, фінансова звітність за 2012 рік складається за формами, встановленими П(с)БО. Форма звіту №1 "Баланс" передбачає наведення вище зазначених даних, тому така інформація розкрита емітентом. Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

8.2. Примітки до форми №2 Звіт про фінансові результати за 2012 рік

Дата переходу ПАТ "ПОЛОНІНА" на МСФЗ - 01.01.2012р. Відповідно до Листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Держаної служби статистики України від 07.12.2011р., п. 7 "У разі, якщо дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012р.: у фінансовій звітності за звітні періоди 2012 р. не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу)". Згідно з МСБО у звіті не наводяться дані про ПДВ та ПДВ-подібні податки, що включені у склад доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Але, згідно ЛИСТА МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 01.01.2013р. №31-08410-06-5/188, фінансова звітність за 2012 рік складається за формами, встановленими П(с)БО. Форма звіту №2 "Звіт про фінансові результати" передбачає наведення даних про суму ПДВ, тому така інформація розкрита емітентом. Згідно з МСБО 1 розкриваємо додаткову інформацію про характер інших операційних витрат. Інші операційні витрати за звітний період становлять 1679,1 тис. грн., в т.ч.:

Заробітна плата-878,7 тис.грн.;податки до бюджету-432.7 тис.грн.;амортизація-66.6 тис.грн.;оренда приміщення-53.6 тис.грн.;комунальні платежі-105.8 тис.грн.;списання матеріалів-74.3 тис.грн.;послуги банку-21.6 тис.грн.;собівартість реалізованих товарів-1.5 тис.грн.;списання дебіторської заборгованості-42.7 тис.грн.;штрафиЮпені-0.2 тис.грн.;членські внески АППУ-1.4 тис.грн.

Згідно з МСБО 1 "Подання фінансової звітності", що визначає терміни "інший сукупний прибуток" та "загальний сукупний прибуток" наводимо такі дані на 31.12.2012: Інший сукупний прибуток (збиток) становить 0 тис. грн. Загальний сукупний збиток становить 34,1 тис. грн. Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

За результатами аудиту не встановлено іншої інформації про дії, що відбулися чи можуть відбутися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово- господарський стан ТОВАРИСТВА і можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ст.41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.06.2006 року №3480-УІ, зі змінами та доповненнями. У ході роботи ми підтверджуємо, що загальний порядок обліку активів, зобов'язань, пасивів, викладених у цьому висновку, відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів України.

9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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

Вартість чистих активів товариства визначена з урахуванням "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів товариств", які схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

Відповідно до Цивільного кодексу України від 16.01.2003р.№435-ІУ (частина третя ст.155 ЦКУ) кожне акціонерне товариство по підсумках фінансово-господарського року повинне порівнювати розмір свого статутного капіталу з вартістю чистих активів товариства. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Таким чином, акціонерне товариство повинне постійно контролювати співвідношення розміру

чистих активів та статутного капіталу, особливо якщо у Балансі підприємства мають місце збитки або неоплачений капітал.

Станом на 31.12.2012 р. чисті активи ПАТ "ПОЛОНИНА" складають:

Рядок Сума на кінець звітнього періоду,

тис. грн..

1. АКТИВИ

1.2 Необоротні актив 1538.2

1.3 Оборотні активи 661.4

1.4 Витрати майбутніх періодів 0.0

1.5 Усього активів 2199.6

2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

2.1 Довгострокові зобов'язання 0.0

2.2 Поточні зобов'язання 439.0

2.3 Забезпечення наступних виплат і платежів 0.0

2.4 Доходи майбутніх періодів 0.0

2.5 Усього зобов'язань 439.0

3. ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 - рядок 2.5) 1760,6

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі: 45.0

4.1 Неоплачений капітал 0.0

4.2 Вилучений капітал 0.0

5. Відвернення (рядок 3 - рядок 4) 1715,6

Таким чином, станом на 31.12.2012р. чисті активи ПАТ "ПОЛОНИНА" дорівнюють 1760,6 тис. грн., що перевищує менше розмір статутного капіталу товариства на 1715,6 тис. грн., тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПАТ "ПОЛОНИНА" знаходиться у межах діючого законодавства.

10. Виконання значних правочинів

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Товариство у 2012 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).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

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

Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України "Про акціонерні товариства".

Товариство не обирало корпоративного секретаря, тому що цю функцію виконує у Товариства голова наглядової ради.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього

аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту;

2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства.

Станом на 31.12.2012 року акціями товариства володіли 496 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ "ПОЛОНІНА" здійснюється відповідно до:

? розділу 7.1. Статуту, затвердженого 22.02.2011 року;

? рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол від 08.02.2011 року).

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

? загальні збори акціонерів;

? наглядова рада;

? правління;

? ревізійна комісія.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від 08.02.2011 року).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та Положенням про наглядову раду (затверджене рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від 08.02.2011 року)).

Статутом передбачено затвердження Положення про ревізійну комісію.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" ? до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту ? не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітного року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік. Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ "ПОЛОНІНА", вважає за необхідне зазначити наступне:

? система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

? адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками ПАТ

"ПОЛОНІНА" таким чином, щоб жоден працівник підприємства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження.

? бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ "ПОЛОНІНА". Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити наступні висновки:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту;

2) наведена у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

12. 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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. 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 були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ "ПОЛОНИНА" наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ "ПОЛОНИНА", включає наступні складові:

? стратегія та мета ризик ? менеджменту;

? управління ризиками;

? загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;

? джерела та механізми контролю за ризиками;

? аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ "ПОЛОНИНА" визначає наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює правління.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення ПАТ "ПОЛОНИНА" внаслідок шахрайства.

13. Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Львівський аудит" (код ЄДРПОУ: 23273456, зареєстрована виконавчим комітетом Львівської міської ради 30.08.1995р.), яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 1287, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р., сертифікат аудитора серія А № 000420 від 30.11.1995р., дію сертифіката продовжено: 28.01.2000р.; 27.01.2005р.; 29.10.2009р.; реєстраційний № 3282.

Місцезнаходження: 79058, м. Львів, Замарстинівська,83а.

Тел.: 067 3102417.

Договір №11/02 від 11.02.2013 р.

Аудиторська перевірка проводилась з 25.03..2013р. по 04.04.2013р.

Аудитор, директор

ТзОВ Аудиторська фірма "Львівський аудит" Л.Г. Малюца

.04.04.2012р.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформація

про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків в загальному об'ємі постачання

Основний вид продукції - здавання під найм власної нерухомості, що дає 63,5 % реалізації від загального обсягу. Крім оренди товариство займається виробництвом, а саме: виготовляє пакети та паперові мішки - 24,1%, швейні послуги (пошиття спец.одягу) - 4,8% та послуги їдальні - 7,6%. Ціни на продукцію встановлює сам емітент. Ціни можуть змінюватися в зв'язку зі зміною попиту та зміни цін на матеріали та енергоносії. Нові технології не впроваджуються. Перспектива розвитку - підприємство веде і буде продовжувати вести певну роботу по збільшенню обсягів виробництва. Однак через відсутності вільних обігових коштів покращення технологічного прогресу не планується. Виробництво ведеться на основі дрібних разових замовлень, а тому постійні споживачі відсутні. Реалізація продукції здійснюється безпосередньо товариством та дочірніми підприємствами по безготівковому розрахунку. Конкуренти є, але інформації про них немає. Особливості продукції емітента в порівнянні до продукції конкурентів - застаріле технологічне обладнання. Перспективні плани розвитку відсутні.

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування

Придбання або відчуження активів за останні п'ять років небуло.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась. Обмежень на використання майна немає. Умови використання основних засобів нормальні. Ведення обліку згідно з П(С)БО 7 із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації. Основні засоби знаходяться за адресою: м.Львів, вул.Зелена, 162. Обладнання застаріле, яке працює більше 20 років. Робота підприємства на екологію навколишнього середовища не впливає, ведення капітального будівництва не планується.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

істотні проблеми які впливають на діяльність емітента :

- податковий тиск;
- низька купівельна спроможність населення;
- недостатня наявність обігових коштів.

Істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому не передбачаються.

Інформація про факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

Штрафів та компенсацій за порушення чинного законодавства немає.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Фінансування діяльності здійснюється за рахунок власних коштів, яких для поточних потреб недостатньо. Шляхи покращення ліквідності фінансового стану : реалізація своєї продукції по попередній оплаті за гроші.

Інформацію про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та про очікувані прибутки від виконання цих договорів

Невиконаних договорів немає.

Стратегію подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

- надання поліграфічних послуг;
- реалізація путівок;
- інші види діяльності, які будуть сприяти отриманню прибутків товариства.

Іншого розширення виробництва, реконструкції, досліджень та розробок не планується. За звітний рік досліджень та розробок не було.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Дослідження та розробки за звітний період не проводились.

Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Судові справи не відкривались.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Іншої істотної інформації, яка б зацікавила інвесторів немає.

13. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1003.200	1324.000	0.000	0.000	1003.200	1324.000
будівлі та споруди	764.300	1121.200	0.000	0.000	764.300	1121.200
машини та обладнання	76.800	47.000	0.000	0.000	76.800	47.000
транспортні засоби	3.600	0.400	0.000	0.000	3.600	0.400
інші	158.200	155.400	0.000	0.000	158.200	155.400
2. Невиробничого призначення:	232.900	214.200	0.000	0.000	232.900	214.200
будівлі та споруди	232.900	214.200	0.000	0.000	232.900	214.200
машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	1236.100	1538.200	0.000	0.000	1236.100	1538.200
Опис	По будівлях та спорудах: первісна вартість становить (тис.грн.) - 2507,0, сума нарахованого зносу - 1171,6, ступінь зносу - 47% Машини та обладнання: первісна вартість становить (тис.грн.) - 1271.6, сума нарахованого зносу -1224.5 , ступінь зносу - 96% Транспортні засоби: первісна вартість становить (тис.грн.) ? 109,0, сума нарахованого зносу - 108,6, ступінь зносу - 99%. Інші основні засоби: первісна вартість становить (тис.грн.) -223,2, сума нарахованого зносу-67,9, ступінь зносу - 30,4% Обмежень щодо використання майна немає.					

13.2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	1760.600	1813.400
Статутний капітал (тис. грн.)	45.000	45.000
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	45.000	45.000
Опис	Розрахунок вартості чистих активів за попередній та звітний періоди здійснювався згідно з рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 "Методичні рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств". Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними балансу. Вартість чистих активів = сума рядків 010, 020, 030, 040, 045, 050, 060, 070, 100, 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210, 220, 230, 240, 250, 270 - сума рядків 430, 440, 450, 460, 470, 500, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 590, 600, 610, 630.	

Висновок	Товариство дотримується вимог ч. 3 ст. 155 ЦКУ, оскільки розрахункова вартість чистих активів (1760.6 тис.грн.) є більшою від статутного капіталу (45 тис.грн.)
----------	---

13.3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0.000	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.000	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0.000	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.000	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.000	X	X
за вексялями (всього)	X	0.000	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0.000	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.000	X	X
Податкові зобов'язання	X	58.000	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	17.600	X	X
Інші зобов'язання	X	363.400	X	X
Усього зобов'язань	X	439.000	X	X
Опис:	д/в			

ІНФОРМАЦІЯ
про стан корпоративного управління
ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2012	0	0
2	2011	1	0
3	2010	0	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія		X
Акціонери		X
Реєстратор	X	
Депозитарій		X
Інше (запишіть): д/в	Ні	

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків	X	

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток	X	
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): д/в	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Внесення змін до статуту товариства		X
Прийняття рішення про зміну типу товариства		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання голови та членів наглядової ради, прийняття рішення про припинення їх повноважень		X
Обрання голови та членів ревізійної комісії (ревізора), прийняття рішення про		X

дострокове припинення їх повноважень		
Інше (запишіть): Позачергові збори не скликалися.	Так	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	5
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	3
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	3
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	2
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 4

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	У складі Наглядової ради комітети не створені.	
Інші (запишіть)	У складі Наглядової ради інші комітети не створені.	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду або відділ, що відповідає за роботу з акціонерами? (так/ні) Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)	Члени Наглядової ради не отримують винагороди.	

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного

товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): д/в		X

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (запишіть)	д/в	

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію? (так/ні)

Так

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.**Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 4.00****Які посадові особи акціонерного товариства відповідають за зберігання протоколів загальних зборів акціонерів, засідань наглядової ради та засідань правління?**

	Загальні збори акціонерів	Засідання наглядової ради	Засідання правління
Члени правління (директор)	Так	Ні	Так
Загальний відділ	Ні	Ні	Ні
Члени наглядової ради (голова наглядової ради)	Ні	Так	Ні
Юридичний відділ (юрист)	Ні	Ні	Ні
Секретар правління	Ні	Ні	Ні
Секретар загальних зборів	Ні	Ні	Ні
Секретар наглядової ради	Ні	Ні	Ні
Корпоративний секретар	Ні	Ні	Ні
Відділ або управління, яке відповідає за роботу з акціонерами	Ні	Ні	Ні

Інше(запишіть): д/в	Ні	Ні	Ні
---------------------	----	----	----

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Ні	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу чи бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови правління	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та відкликання членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та відкликання голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів правління	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Ні	Ні	Так

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган (правління)	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X

Положення про ревізійну комісію	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Інших положень в Товаристві не прийнято.	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних ДКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Ні	Так	Так	Ні	Ні
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Ні	Ні	Так	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку? (так/ні) Ні

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Правління або директор		X

Інше (запишіть)	д/н
-----------------	-----

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	д/н	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились	X	
Інше (запишіть)	д/н	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/н	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X

Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): д/н		X

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучати іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	X
Не визначились	

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Не визначились

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Так

З якої причини було змінено особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України (далі - особа)?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень особи		X
Не задовольняли умови договору з особою		X
Особу змінено на вимогу:		
акціонерів		X
суду		X
Інше (запишіть)	<p>У зв'язку з переведенням акцій Товариства документарної форми існування у бездокументарну форму існування та отриманням свідоцтва про випуск акцій у бездокументарній формі розірвано договір №54/03/10 від 31.03.2010р. з реєстратором ТзОВ "Росан-Довіра-Реєстратор" ЄДРПОУ 22362711. Систему реєстру товариства передано на обслуговування зберігачу ТзОВ "Підприємство "Росан-Цінні папери", ЄДРПОУ 22335534, договір №20-ДМ/11 від 22.07.2011р. Депозитарієм Товариства було обрано ПрАТ "Всеукраїнський депозитарій цінних паперів" (ЄДРПОУ 35917889), з яким укладено договір про обслуговування емісії цінних паперів та в якому депоновано Глобальний сертифікат. Дата прийняття рішення про передачу ведення</p>	

	реєстру 08.02.2011р., орган що прийняв рішення - загальні збори акціонерів, реєстр передано згідно акту прийому-передачі від 22.07.2011р., сторони акту прийому передачі: ПАТ "Полонина", ТЗОВ "Росан-Довіра-Реєстратор", ТЗОВ "Підприємство "Росан-Цінні папери".
--	--

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ; яким органом управління прийнятий: Кодекс (принципів, правил) корпоративного управління в Товаристві не приймався.

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні; укажіть яким чином його оприлюднено: Кодекс (принципів, правил) корпоративного управління в Товаристві не приймався.

Інформація щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року Кодекс (принципів, правил) корпоративного управління в Товаристві не приймався.

Звіт про корпоративне управління*

Мета провадження діяльності фінансової установи

-

Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

-

Факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

-

Заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або відсутність таких заходів.

-

Наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або відсутність такої системи.

-

Інформація щодо результатів функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю).

-

Факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або їх відсутність.

-

Результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

-

Інформація про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року, або їх відсутність.

-

Інформація про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку.

-

Інформація про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, загальний стаж аудиторської діяльності.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, ротація аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років.

-

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

-

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність механізму розгляду скарг.

-

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги.

-

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг).

-

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

-

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Полонина"	за ЄДРПОУ	02970984
Територія		за КОАТУУ	4610136800
Організаційно- правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Орган державного управління		за КОДУ	6024
Вид економічної діяльності		за КВЕД	68.20
Середня кількість працівників	55		
Одиниця виміру: тис.грн.			
Адреса	Україна Львівська обл. - р-н 79035 м. Львів вул.Зелена, 162		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Форма № 1-м

Баланс на 31.12.2012 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020	288.2	0.0
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	1236.1	1538.2
- первісна вартість	031	3707.1	4110.8
- знос	032	(2471.0)	(2572.6)
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035	0.0	0.0
- первісна вартість	036	0.0	0.0
- накопичена амортизація	037	(0.0)	(0.0)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	0.0	0.0

Інші необоротні активи	070	0.0	0.0
Усього за розділом I	080	1524.3	1538.2
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	143.7	110.2
Поточні біологічні активи	110	0.0	0.0
Готова продукція	130	16.7	24.8
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	306.0	359.4
- первісна вартість	161	279.5	306.0
- резерв сумнівних боргів	162	(0.0)	(0.0)
Дебіторська заборгованість з бюджетом	170	1.7	0.7
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	0.0	1.5
Поточні фінансові інвестиції	220	0.0	0.0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	58.8	56.0
- у тому числі в касі	231	0.0	0.0
- в іноземній валюті	240	0.0	0.0
Інші оборотні активи	250	107.4	108.8
Усього за розділом II	260	634.3	661.4
III. Витрати майбутніх періодів	270	0.0	0.0
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0.0	0.0
Баланс	280	2158.6	2199.6
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	45.0	45.0
Додатковий вкладений капітал	320	2434.1	2415.4
Резервний капітал	340	0.0	0.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-665.7	-699.8
Неоплачений капітал	360	(0.0)	(0.0)
Усього за розділом I	380	1813.4	1760.6
II. Забезпечення наступних виплат та платежів	430	0.0	0.0
III. Довгострокові зобов'язання	480	0.0	0.0
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0.0	0.0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	17.6	17.6
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	159.9	233.2
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з бюджетом	550	61.6	58.0

- зі страхування	570	20.1	15.6
- з оплати праці	580	40.8	35.5
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0.0	0.0
Інші поточні зобов'язання	610	45.2	79.1
Усього за розділом IV	620	345.2	439.0
V. Доходи майбутніх періодів	630	0.0	0.0
Баланс	640	2158.6	2199.6

Примітки

д/в

Керівник

Дерев'яно С.Т.

**Головний
бухгалтер**

Родич О.М.

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за 31.12.2012 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	за аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	3210.3	3191.8
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(497.9)	(505.3)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	2712.4	2686.5
Інші операційні доходи	040	10.1	1.7
Інші доходи	050	37.5	19.8
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	2760.0	2708.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(1093.3)	(1218.8)
Інші операційні витрати	090	(1679.1)	(1385.5)
у тому числі:	091	0.0	0.0
	092	(0.0)	(0.0)
Інші витрати	100	(0.0)	(0.0)
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	(2772.4)	(2604.3)
Фінансовий результат до оподаткування (070 -120)	130	-12.4	0
Податок на прибуток	140	(21.7)	(28.8)
Чистий прибуток (збиток) (130 -140)	150	-34.1	74.9
Забезпечення матеріального заохочення	160	0.0	0.0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	0.0	0.0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	0.0	0.0

Примітки д/н
Керівник Дерев'яно С.Т.
Головний бухгалтер Родич О.М.

Інформація щодо аудиторського висновку

ТзОВ аудиторська фірма "Львівський аудит"

79058, м. Львів, вул. Замарстинівська, 83а Свідоцтво №1287

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

«ПОЛОНИНА»

станом на 31.12.2012 року

м. Львів 04 квітня 2013 р.

Адресат - Власники цінних паперів, керівництво ПАТ «ПОЛОНИНА»

1. Основні відомості про підприємство

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «ПОЛОНИНА»

Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 02970984

Місцезнаходження: 79035, м.Львів, вул.Зелена,162.

Дата державної реєстрації: зареєстровано 15.06.1994 року Львівською міською радою.

02.06.2011 – реєстрація нової редакції статуту у зв'язку з приведенням діяльності товариства у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства".

Публічне акціонерне товариство «ПОЛОНИНА» є

правонаступником Відкритого акціонерного товариства «ПОЛОНИНА».

У складі ПАТ «ПОЛОНИНА» працюють два дочірніх підприємства:

ДП «Універсал», м.Львів,Зелена.162, ЄДРПОУ 30053046.

ДП «Полонянка» ,м.Львів,Зелена,162,ЄДРПОУ 22347230.

Державної частки немає.

Форма власності приватна.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність за звітний період були :

Голова правління - п.Дерев'янка С.Т.

Головний бухгалтер – п.Родич О.М.

Основним предметом діяльності товариства є: надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари.

Статутний капітал, згідно Статуту підприємства становить 44851 грн. Кількість акцій-89702 шт.

Номинальна вартість акцій – 0,5 грн. Всі акції-прості іменні. Кількість акціонерів: юридичні особи- 1, володіє 12,995% акцій; фізичні особи-495 чол., володіють 87,005% акцій; в т.ч.кількість акціонерів, що володіють більше 10% акцій: юридичні особи – 1, володіє 12,995% акцій; фізичні особи – 3 чол., володіють 61.568 % акцій..

2. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка підприємства проведена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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".

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в

процесі аудиту.

Аудиторський висновок підготовлений відповідно до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. №1360, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. за №1358/20096.

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 протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Поставлені цілі до аудиторської перевірки:

– висловити професійну думку незалежного аудитора щодо достовірності фінансових звітів ПАТ «ПОЛОНІНА» за 2012 р. та її відповідності встановленим нормам складання фінансової звітності.

До перевірки надані:

– установчі документи ПАТ «ПОЛОНІНА»;

– первинна документація та реєстри аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку;

– податкова звітність;

– наказ про облікову політику;

– фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012 року (форма № 1), звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма № 2).

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишилися незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Аудиторська перевірка була спланована і виконана з метою збору достовірних даних про те, що фінансові звіти товариства не містять суттєвих помилок.

Під час аудиторської перевірки застосовувались методи тестування правильності даних, відображених у фінансовій звітності, шляхом здійснення аналізу доказів, які підтверджують суми, відображені у фінансовій звітності, в т.ч. аналізу принципів бухгалтерського обліку, які застосовувались при підготовці звітності, відповідності даних, наданих у фінансовій звітності даним бухгалтерського обліку та первинної документації, аналізу облікової політики товариства. При застосуванні процедур перевірки використовувався принцип суттєвості, відповідно до якого виявленню підлягають суттєві помилки, що можуть вплинути на показники фінансової звітності. Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 "Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів" з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних

паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096.

3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Згідно з МСА 200 управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який він вважає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Управлінський персонал несе відповідальність за виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; 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; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту".

4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо наданих для перевірки фінансових звітів та інших документів товариства на підставі аудиторської перевірки за результатами операцій з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Аудит проводився відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, 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 включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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", МСА 720

"Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

5. Висловлення думки аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності відповідно до МСА 700,705

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

На думку аудитора, фінансова звітність підприємства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан ПАТ «ПОЛОНІНА» на 31.12.2012р. за результатами операцій за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Аудитором перевірено наступні форми фінансової звітності товариства: фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012р.; звіт про фінансові результати за 2012р.

На думку аудитора, перевірка проведена з достатнім рівнем впевненості в тому, що масштаб

аудиторських робіт надає можливість виявлення всіх суттєвих відхилень від діючих на момент перевірки вимог діючого законодавства.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

6. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор звертає увагу, що фінансова звітність за 2012 рік вперше складена за МСФЗ. Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2012 році переоцінка вартості основних засобів до їх справедливої вартості не проводилась і основні засоби обліковуються по вартості придбання.

Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2012 році Товариством були допущені деякі невідповідності в частині ведення бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Так, Товариство не встановлено поріг суттєвості щодо вартості основних засобів. Умовні зобов'язання не аналізуються і не відображаються у фінансовій звітності. Проте, названі моменти мають обмежений вплив та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства.

На думку аудитора, фінансові звіти, складені за концептуальною основою – Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, і вперше трансформовані до МСФЗ. За порівняльний період звітність не трансформувалась. Основні засоби оцінені за історичною вартістю. Трансформація до справедливої вартості не здійснена. За результатами аудиту не встановлено іншої інформації про дії, що відбулися чи можуть відбутися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово- господарський стан ТОВАРИСТВА і можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.06.2006 року №3480-УІ, зі змінами та доповненнями. У ході роботи ми підтверджуємо, що загальний порядок обліку активів, зобов'язань, пасивів, викладених у цьому висновку, відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів України.

7. Умовно-позитивна думка аудитора

ПАТ «ПОЛОНІНА» розпочало застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у звітному періоді, але не в повному обсязі у зв'язку із розбіжністю вимог законодавства України та МСФЗ щодо фінансової звітності, тому аудитор не має можливості підтвердити фінансову звітність товариства як таку, що повністю відповідає МСФЗ. Аудитор висловлює умовно-позитивну думку, що фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан емітента станом на 31 грудня 2012 року згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, складені та розкриті відповідно вимогам законодавства України і прийнятої облікової політики підприємства, але не в повному обсязі відповідають МСФЗ. Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур, зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок.

8. Примітки до фінансової звітності

8.1 Примітки до форми №1

фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2012 року

Дата переходу ПАТ «ПОЛОНІНА» на МСФЗ - 01.01.2012р. Відповідно до Листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Держаної служби статистики України від 07.12.2011р., п. 7 "У разі, якщо дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012р.: у фінансовій звітності за звітний період 2012 р. не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу)".

Основні засоби підприємства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 16 "Основні засоби". Основні засоби - це активи, що: використовуються підприємством для основної діяльності, для здавання в оренду іншим підприємствам, або для адміністративних цілей; які передбачається використовувати протягом більше одного року; не передбачаються до перепродажу; здатні приносити економічні вигоди в майбутньому; можуть бути надійно оцінені.

В статті "Основні засоби" згідно з МСБО 16 "Основні засоби" наводиться валова балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) на початок і кінець звітного періоду. Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду складає 3707,1 тис. грн., на кінець – 4110,8 тис. грн. Накопичена амортизація на початок звітного періоду дорівнює 2471,0 тис. грн., на кінець – 2572,6 тис. грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Основні засоби приймаються до обліку в момент переходу до підприємства права власності та відображаються на рахунку "Основні засоби до вводу в експлуатацію". При вводі в експлуатацію основні засоби переводяться на рахунок "Основні засоби". Основні засоби обліковуються по історичній вартості придбання, з урахуванням необхідних витрат по приведенню до стану придатного до використання, включаючи мита, витрати по доставці та податки, що не повернуться. Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються по фактичним прямим витратам на їх створення. В момент вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування у відповідності до МСБО 36 "Знецінення активів". Витрати збільшують вартість основного засобу у випадку, якщо витрати суттєво поліпшують продуктивність основного засобу і збільшують строк корисного використання основного засобу. Інші витрати відображаються на рахунку прибутків та збитків в тому періоді, в якому вони були понесені. Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів використовується прямолінійний метод, зменшення залишкової вартості, для малоцінних необоротних матеріальних активів - у сумі 100 % їхньої вартості у першому місяці використання таких об'єктів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів - прямолінійний метод.

Загальна балансова вартість запасів наводиться згідно з МСБО 2 "Запаси" та складає на початок звітного періоду 143,7 тис. грн., на кінець – 110,2 тис. грн. У валюту балансу включені вартість виробничих запасів. У первісну вартість запасів включається: фактичні суми, що сплачені постачальнику, згідно договору; витрати на заготовку; витрати на транспортування; витрати на вантажно-розвантажувальні роботи; витрати по відділу постачання; інші витрати, що безпосередньо зв'язані з придбанням запасів. Витрати, не пов'язані з придбанням запасів, обліковуються на рахунках 91 і 92. Якщо запаси отримані безкоштовно, то їхньою первісною вартістю є їх справедлива вартість. Якщо запаси отримані у статутний капітал підприємства, то їхньою первісною вартістю є погоджена учасниками підприємства справедлива вартість. Якщо запаси отримані в обмін на подібні запаси, то первісною вартістю отриманих запасів є балансова вартість переданих запасів. У випадках, коли балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, первісною вартістю придбаних запасів буде справедлива вартість переданих запасів. Різниця між ними списується на витрати звітного періоду. Якщо запаси придбані в обмін на неподібні активи, то первісною вартістю придбаних запасів є їхня справедлива вартість. Оцінка вибуття запасів (відпуск у виробництво, продаж, безоплатна передача і т. п.) в бухгалтерському обліку здійснюється: для запасів, що не є взаємозамінними, а також для товарів чи послуг, виконаних та призначених для спеціальних проектів, собівартість повинна визначатися шляхом специфічної ідентифікації індивідуальних затрат; для інших категорій запасів собівартість запасів визначається методом "перше надійшов - перший вибув" (ФІФО). На підприємстві оцінка вибуття запасів здійснюється по методу ФІФО (за собівартістю перших за часом надходження запасів).

Сума торгівельної дебіторської заборгованості, а також іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується за амортизованою собівартістю (згідно з МСБО 39) та включає наступні статті: - Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що наводиться в балансі за чистою реалізаційною вартістю та становить на початок звітного періоду 306,0 тис. грн., на кінець – 359,4 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (на початок звітного року – 1,7 тис. грн., на кінець – 0,7 тис. грн.). Інша поточна дебіторська заборгованість на початок 2012 року становить 0,0 тис. грн., на кінець 2012 року – 1,5 тис. грн.

Для цілей бухгалтерського обліку до грошових коштів відносяться гроші у будь-якій формі: грошова готівка, поточні рахунки у банках, кошти в дорозі. До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові (зі строком погашення не більше 3-х місяців), високоліквідні вкладення, легко перетворювані в заздалегідь відому суму грошових коштів, що піддаються незначному ризику зміни їх вартості, як, наприклад, чекові книжки і вклади по депозитах. Векселі,

навіть короткострокові, не є еквівалентами грошових коштів. Банківські овердрафти включаються у позикові кошти у складі поточних зобов'язань. Фінансова звітність Товариства складається у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою. Стаття "Грошові кошти та їх еквіваленти" включає суму грошових коштів, а також вартість короткострокових високоліквідних інвестицій, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик змін вартості, та наводиться в балансі в національній валюті в сумі 58,8 тис. грн. на початок звітного періоду та 56,0 тис. грн. на кінець звітного періоду, що включають у тому числі грошові кошти в касі: 0,0 тис. грн. на початок і кінець звітного періоду. Згідно концептуальної основи МСФЗ, у даному звіті не передбачено відображення статті "Витрати майбутніх періодів"

Статутний капітал Товариства на початок і на кінець звітного періоду не змінювався та становить 45,0 тис. грн. Згідно концептуальної основи МСФЗ, у даному звіті не передбачено відображення такої статті, як "Інший додатковий капітал". Непокритий збиток на 01.01.2012р. становить 665,7 тис. грн., на 31.12.2012р. дорівнює 699,8 тис. грн. Резервний капітал становить на початок звітного року 0 тис. грн., на кінець – 0 тис. грн.

Зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла в результаті минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що утворюють економічні вигоди. Зобов'язання відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки тоді, коли: - їх оцінка може бути достовірно визначена; - існує вірогідність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Оцінка поточної кредиторської заборгованості здійснюється по первинній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Кредиторська заборгованість - це зобов'язання підприємства, до яких входять довгострокові та поточні зобов'язання, забезпечення та раніше непередбачені зобов'язання, що не враховуються. Визнання доходів і витрат.

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає усім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18. Сума торгівельної та іншої кредиторської заборгованості містить суми кредиторської заборгованості за придбані товари (послуги), а також іншої поточної кредиторської заборгованості, що виникла в ході нормального операційного циклу суб'єкта господарювання та включає наступні статті: - Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить на початок звітного періоду 159,9 тис. грн., на кінець – 233,2 тис. грн. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (на початок – 61,6 тис. грн., на кінець – 58,0 тис. грн.) Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування (на початок – 20,1 тис. грн., на кінець – 15,6 тис. грн.) Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці (на початок – 40,8 тис. грн., на кінець – 35,5 тис. грн.). Інші поточні зобов'язання – 45,2 тис. грн. на початок періоду - 79,1 тис. грн. на кінець звітного періоду.

Згідно концептуальної основи МСФЗ у звіті не повинні наводитися дані про первісну вартість та знос основних засобів, про первісну вартість та накопичену амортизацію нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів, про первісну вартість та знос інвестиційної нерухомості, про первісну вартість та резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Але, згідно ЛИСТА МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 01.01.2013р. №31-08410-06-5/188, фінансова звітність за 2012 рік складається за формами, встановленими П(с)БО. Форма звіту №1 "Баланс" передбачає наведення вище зазначених даних, тому така інформація розкрита емітентом. Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

8.2. Примітки до форми №2 Звіт про фінансові результати за 2012 рік

Дата переходу ПАТ «ПОЛОНІНА» на МСФЗ - 01.01.2012р. Відповідно до Листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Держаної служби статистики України від

07.12.2011р., п. 7 "У разі, якщо дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012р.: у фінансовій звітності за звітні періоди 2012 р. не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік (крім балансу)". Згідно з МСБО у звіті не наводяться дані про ПДВ та ПДВ-подібні податки, що включені у склад доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Але, згідно ЛИСТА МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 01.01.2013р. №31-08410-06-5/188, фінансова звітність за 2012 рік складається за формами, встановленими П(с)БО. Форма звіту №2 "Звіт про фінансові результати" передбачає наведення даних про суму ПДВ, тому така інформація розкрита емітентом. Згідно з МСБО 1 розкриваємо додаткову інформацію про характер інших операційних витрат. Інші операційні витрати за звітний період становлять 1679,1 тис. грн., в т.ч.:

Заробітна плата-878,7 тис.грн.;податки до бюджету-432.7 тис.грн.;амортизація-66.6 тис.грн.;оренда приміщення-53.6 тис.грн.;комунальні платежі-105.8 тис.грн.;списання матеріалів-74.3 тис.грн.;послуги банку-21.6 тис.грн.;собівартість реалізованих товарів-1.5 тис.грн.;списання дебіторської заборгованості-42.7 тис.грн.;штрафиЮпені-0.2 тис.грн.;членські внески АППУ-1.4 тис.грн.

Згідно з МСБО 1 "Подання фінансової звітності", що визначає терміни "інший сукупний прибуток" та "загальний сукупний прибуток" наводимо такі дані на 31.12.2012: Інший сукупний прибуток (збиток) становить 0 тис. грн. Загальний сукупний збиток становить 34,1 тис. грн. Інших статей доходів та витрат, які є суттєвими, та підлягають розкриттю їх характеру окремо, у Товариства немає.

За результатами аудиту не встановлено іншої інформації про дії, що відбулися чи можуть відбутися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово- господарський стан ТОВАРИСТВА і можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ст.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.06.2006 року №3480-УІ, зі змінами та доповненнями. У ході роботи ми підтверджуємо, що загальний порядок обліку активів, зобов'язань, пасивів, викладених у цьому висновку, відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів України.

9. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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

Вартість чистих активів товариства визначена з урахуванням "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів товариств", які схвалені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485.

Відповідно до Цивільного кодексу України від 16.01.2003р.№435-ІУ (частина третя ст.155 ЦКУ) кожне акціонерне товариство по підсумках фінансово-господарського року повинне порівнювати розмір свого статутного капіталу з вартістю чистих активів товариства. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Таким чином, акціонерне товариство повинне постійно контролювати співвідношення розміру чистих активів та статутного капіталу, особливо якщо у Балансі підприємства мають місце збитки або неоплачений капітал.

Станом на 31.12.2012 р. чисті активи ПАТ «ПОЛОНІНА» складають:

Рядок Сума на кінець звітного періоду,
тис. грн..

1. АКТИВИ

1.2 Необоротні актив 1538.2

1.3 Оборотні активи 661.4

1.4 Витрати майбутніх періодів 0.0

1.5 Усього активів 2199.6

2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

- 2.1 Довгострокові зобов'язання 0.0
- 2.2 Поточні зобов'язання 439.0
- 2.3 Забезпечення наступних виплат і платежів 0.0
- 2.4 Доходи майбутніх періодів 0.0
- 2.5 Усього зобов'язань 439.0
- 3. ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5) 1760,6
- 4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі: 45.0
- 4.1 Неоплачений капітал 0.0
- 4.2 Вилучений капітал 0.0
- 5. Відвернення (рядок 3 – рядок 4) 1715,6

Таким чином, станом на 31.12.2012р. чисті активи ПАТ «ПОЛОНІНА» дорівнюють 1760,6 тис. грн., що перевищує менше розмір статутного капіталу товариства на 1715,6 тис. грн., тобто знаходяться у межах діючого законодавства.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПАТ «ПОЛОНІНА» знаходиться у межах діючого законодавства.

10. Виконання значних правочинів

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності.

Товариство у 2012 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).

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

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

Згідно Закону України "Про акціонерні товариства" Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України "Про акціонерні товариства".

Товариство не обирало корпоративного секретаря, тому що цю функцію виконує у Товариства голова наглядової ради.

Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства".

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту;
- 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі "Інформація про стан корпоративного управління" річного звіту акціонерного товариства.

Станом на 31.12.2012 року акціями товариства володіли 496 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «ПОЛОНІНА» здійснюється відповідно до:

- розділу 7.1. Статуту, затвердженого 22.02.2011 року;
- рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол від 08.02.2011 року).

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

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- правління;
- ревізійна комісія.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від 08.02.2011 року).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та Положенням про наглядову раду (затверджене рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від 08.02.2011 року).

Статутом передбачено затвердження Положення про ревізійну комісію.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства" – до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Протягом звітного року правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік. Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «ПОЛОНІНА», вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками ПАТ «ПОЛОНІНА» таким чином, щоб жоден працівник підприємства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження.
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «ПОЛОНІНА». Систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити наступні висновки:

- 1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту;
- 2) наведена у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

12. 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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. 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 були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ «ПОЛОНИНА» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ПОЛОНИНА», включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик – менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в ПАТ «ПОЛОНИНА» визначає наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює правління.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення ПАТ «ПОЛОНИНА» внаслідок шахрайства.

13. Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Львівський аудит" (код ЄДРПОУ: 23273456, зареєстрована виконавчим комітетом Львівської міської ради 30.08.1995р.), яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 1287, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р., сертифікат аудитора серія А № 000420 від 30.11.1995р., дію сертифіката продовжено: 28.01.2000р.; 27.01.2005р.; 29.10.2009р.; реєстраційний № 3282.

Місцезнаходження: 79058, м. Львів, Замарстинівська,83а.

Тел.: 067 3102417.

Договір №11/02 від 11.02.2013 р.

Аудиторська перевірка проводилась з 25.03..2013р. по 04.04.2013р.

Аудитор, директор

ТзОВ Аудиторська фірма "Львівський аудит" Л.Г. Мальоца

.04.04.2012р.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

д\в

Продовження тексту приміток

д\в

Продовження тексту приміток

д\в

Продовження тексту приміток

д\в