

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ
33253896

р/р 26003010019220
ПАТ „Акцент-Банк”
МФО 307770

свідчення АПУ
№3499

сертифікат аудитора
серія А №005698
свідчення відпов.якості 0436

10024 м. Житомир

вул. Б.Тена 90/1 кв.86

тел/факс (0412) 33-87-80

e-mail: stav_zv@ukr.net

сайт: audit-natalia.besaba.com

№ 2А

10 березня 2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Прожектор»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Прожектор» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Вступний параграф.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016 року, що додається, та включає:

- Баланс(Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4;
- Примітки до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р.зі змінами;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), зокрема 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»;
- Положення з національної практики аудиту 1(ПНПА 1) «Особливості узгодження умов

завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства» згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;

- Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17.09.2008р. зі змінами;
- Вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015року № 2826;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV від 16.07.1999р.;
- (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" N 73, із змінами і доповненнями, від 27 червня 2013 року N 627;
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1(МСБО1) «Подання фінансової звітності» та інших МСБО та МСФЗ.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV ст. 8, п.3.

Відповідно до МСА № 200 « Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» управлінський персонал визнає і розуміє відповідальність за: складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

3. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту . Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

4. Опис аудиту.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази» для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором визначений прийнятний аудиторський ризик на рівні 5%. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена аудитором в розмірі 5% до валюти Балансу. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок

шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», та відповідно до вимог 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. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Прожектор» щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветоування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні. Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ «Прожектор».

Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Прожектор» про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність.

Відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Прожектор» щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність: відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу. Обмежень на використання майна Товариства немає.

Відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Аудитором не виявлені порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності.

Аудит включає також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом ПАТ «Прожектор» при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитором не виявлена не відповідність облікової політики та облікових оцінок ПАТ «Прожектор» основним принципам МСБО та МСФЗ.

Наглядовою радою ПАТ «Прожектор» прийнято рішення про вчинення значного правочину – рішення про внески в статутний капітал ТОВ «Прожектор» ідентифікаційний код 34691369 3000,0тис.грн.(Три мільйона грн.). Виконання значних правочинів є : якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою , або загальними зборами;

правочини, щодо яких є заінтересованість (ст. 70, 71 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI).

Фінансова звітність ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. ПАТ «Прожектор» при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності»:

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов’язань, доходу та витрат, що відповідають «Концептуальній основі фінансової звітності», МСБО та МСФЗ.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно «Концептуальної основи фінансової звітності» за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу. Несуттєва інформація не розкривається.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1 та іншим МСБО та МСФЗ.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

1. Ми не були присутніми під час проведення річної інвентаризації і не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов’язань станом на 31.12.2016 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудитором за проведенням інвентаризації. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності основних засобів в сумі 25329,0 тис. грн. (ф.1р.1011), запасів на суму 5012,0 тис. грн. (ф.1р.1100), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

2. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом на 31.12.2016р., що відображені в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 3194,0 тис. грн. (ф.1р.1125), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаних статтях. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими

5.2 Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016

року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ достовірного подання.

Аудитор висловлює умовно – позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ «Прожектор» за 2016 рік відповідно до вимог МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

6. Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленими питаннями у «Пояснювальному параграфі».

1) Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016р. складають 1654,0 тис. грн.(ф.1р.1005) в т.ч. придбані та невстановлені основні засоби.

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість – 25329,0тис. грн.(ф.1р.1011);
- нарахований знос – 20735,0тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 4594,0тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,82.

В 2016 році придбано основних засобів на суму 2,0 тис. грн. Списано основних засобів на суму 44,0 тис. грн. Разом необоротні активи на дату балансу (на 31.12.2016р.) складають 6248,0 тис. грн. (ф.1р.1095). Для складання фінансової звітності основні засоби поділені на групи:

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2015р.		Станом на 31.12.2016р.	
	Первісна вартість	Залишкова вартість	Первісна вартість	Залишкова вартість
Будівлі і споруди	12242,1		12242,1	
Машини і обладнання	10960,2		10926,9	
Транспортні засоби	570,6		570,6	
інструменти, прилади та інвентар	2,9		2,9	
Багаторічні насадження	5,3		5,3	
Інші основні засоби	1589,9		1581,6	
разом	25371,0	4809,0	25329,4	4594,0

Річна інвентаризація майна проведена згідно наказу № 36 від 31 жовтня 2016 року. За результатами інвентаризації нестачі та надлишки не виявлені.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі станом на 31.12.2016р складають 3000,0 тис. грн. (ф.1р. 1030). Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 9248,0тис.грн. (ф.1р. 1095).

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 5012,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. : виробничі запаси на суму 3086,0тис.грн(ф.1р.1101), незавершене виробництво на суму 1581,0тис.грн(ф.1р.1102), товари на суму 345,0тис.грн(ф.1р.1103). Порівняно з 2015роком запаси зменшилися на 1743,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) відноситься до поточних активів станом на 31.12.2016р. складає 3194,0тис.грн. (ф.1р.1125) .

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р складає 48,0 тис. грн. (ф.1р. 1155).

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016 року складають –712,0 тис. грн. (ф.1р.1165)

Інші оборотні активи станом на 31.12.2016р складає 42,0 тис. грн. (ф.1р. 1190).

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.2016 р.) складає 9008,0 тис. грн. (ф.1р. 1195). Вартість оборотних активів станом на 31.12.2015 р. складала 12703,0 тис. грн. Зменшення вартості оборотних активів за 2016 рік на 3695,0 тис. грн.

Власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Прожектор» станом на 31.12.2016р. відносяться:

зареєстрований капітал – 5854,0 тис. грн. (ф.1р.1400);

- додатковий капітал – 10601,0 тис. грн. (ф.1р.1410);

- резервний капітал – 765,0 тис. грн. (ф.1р.1415);

- непокритий збиток – 2975,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2016р.) складає 14245,0 тис. грн.

(ф.1р.1495). Зареєстрований капітал на протязі 2016 року залишився без змін і відповідає статутному капіталу, затвердженому в Статуті в сумі 5853730,00 грн. Статутний капітал поділений на 117074600 прості іменні акції номінальною вартістю 0,05 грн.. Власний капітал на 31.12.2015р. складав 15061,0 тис. грн. Зменшення власного капіталу за 2016 рік на суму 816,0 тис. грн. відбулось внаслідок збільшення непокритого збитку на суму 816,0 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Довгострокові зобов'язання на балансі станом на 31.12.2016 року відсутні.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Прожектор» класифікуються за наступними статтями:

- векселі видані – 3000,0 тис. грн. (ф.1р.1605) - дата видачі векселів 2003-2008 роки., часткове погашення в 2016 році на суму 134,0 тис. грн.;

- заборгованість за товари, роботи, послуги – 206,0 тис. грн. (ф.1р.1615);

- заборгованість перед бюджетом – 418,0 тис. грн. (ф.1р.1620);

- розрахунки зі страхування – 1,0 тис. грн. (ф.1р.1625);

- заборгованість з оплати праці – 21,0 тис. грн. (ф.1р.1630);

Поточна заборгованість за отриманими авансами складає 364,0 тис. грн. (ф.1р.1635)- розрахунки за авансами на протязі 2016 року не проводилися.

Інші поточні зобов'язання складають 1,0 тис. грн. (ф.1р.1690) .

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2016р. складають 4011,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2015р. складала 4105,0 тис. грн. Зменшення за 2016 рік на 94,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2016р. в сумі **18256,0 тис. грн.**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід».

Отримані доходи:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 3844,0 тис. грн. (ф.2р.2000);

- інші операційні доходи – 1125,0 тис. грн. (ф.2р.2120) (т. ч доходи від оренди нерухомого майна – 1003,3 тис. грн. доходи від реалізації інших оборотних активів – 27,7 тис. грн.

доходи від відсотків банку – 91,3 тис. грн.)

Витрати:

- собівартість реалізованої продукції – 4096,0 тис. грн. (ф.2р.2050);

- адміністративні витрати – 1577,0 тис. грн.. (ф.2р.2130);

- витрати на збут – 47,0 тис. грн.. (ф.2р.2150);

- інші операційні витрати – 65,0 тис. грн.. (ф.2р.2180);

- чистий фінансовий результат діяльності – збиток в сумі 816,0 тис. грн. (ф.2р.2355).

Показники форми № 2 відповідають бухгалтерському обліку.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7(Звіт про рух грошових коштів).

Операційна діяльність. Суттєві грошові потоки підприємства отримані від реалізації продукції в сумі 6867,0 тис. грн. (ф.Зр.3000) ; надходження авансів в сумі 774,0 тис. грн. (ф.Зр.3015) ; надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках в сумі 91,0 тис. грн. (ф.Зр.3025) ; інші надходження в сумі 621,0 тис. грн. (ф.Зр.3095)

Витрачання коштів (суттєві суми) :

- на оплату товарів, робіт, послуг – 2765,0тис.грн. (ф.Зр.3100);
- на оплату праці – 564,0тис.грн. (ф.Зр.3105);
- відрахувань на соціальні заходи – 201,0тис.грн. (ф.Зр.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів – 983,0 тис. грн. (ф.Зр.3115);
- витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ – 482,0тис.грн. (ф.Зр.3117);
- витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів - 501,0тис.грн. (ф.Зр.3118);
- інші витрачання – 3763,0тис.грн. (ф.Зр.3190) .

Інвестиційна діяльність.

Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності в 2016 році відсутній.

Фінансова діяльність. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності в 2016 році відсутній.

Залишок грошових коштів на кінець року складає 712,0 тис. грн. (ф.Зр.3415).

Звіт про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок відбулось внаслідок збільшення непокритого збитку в сумі 816,0 тис. грн. Власний капітал станом на 31.12.2016року складає 14245,0,0тис.грн. (ф.4р.4300).

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції визнавати активом за собівартістю (МСБО16 «Основні засоби»).

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає з 01.09.2015 року – 6000.00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю(вартість придбання і всі витрати, пов'язані з придбанням і введенням в експлуатацію). Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 «Нематеріальні активи»). Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 «Основні засоби»). Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально. Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Операційна оренда. Активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, слід подавати у звітах про фінансовий стан згідно з характером активу(МСБО 17 «Оренда»).

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцям слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;
- б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2 «Запаси») - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України (гривня).

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 «Дохід»).

Податок на прибуток. Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методикку оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання відповідно до вимог МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» :

Характер його часток участі (та пов'язані з ними ризики) в інших суб'єктах господарювання: а) дочірніх підприємствах; б) спільних угодах (тобто спільних господарських одиницях або спільних підприємствах); в) асоційованих підприємствах; г) неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання та б) впливи таких часток участі на його фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки.

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ «Прожектор» в цілому вимогам МСБО та МСФЗ. Окремі положення облікової політики ПАТ «Прожектор» не застосовувалися: Забезпечення, Зменшення корисності активів.

2) Оцінка фінансового стану

Фінансовий результат діяльності ПАТ «Прожектор» за 2016р. відображений у «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ф.№ 2 .

Абсолютні фінансові показники за 2016 рік, відображені в таблиці:

Найменування статті	Рядок форми №2	Станом на 31.12.2015 тис. грн.	Станом на 31.12.2016 тис. грн.	Зміни за звітний період тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	2000	6868,0	3844,0	-3024,0
Собівартість реалізованої продукції	2050	5123,0	4095,0	-1028,0
Інші операційні доходи	2120	314,0	1004,0	+690,0
Адміністративні витрати	2130	1770,0	1578,0	-192,0
Витрати на збут	2150	96,0	47,0	-49,0
Інші операційні витрати	2180	48,0	65,00	+17,0
Інші доходи	2240	87,0	121,0	+121,0,0
Чистий фінансовий результат прибуток(збиток)	2350/2355	+232,0	-816,0	-1048,0

Основні показники фінансового стану ПАТ «Прожектор»:

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2016р. становить 0,93 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про високий рівень ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності – (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2016р становить 2,99, що свідчить про високий рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає значення 7997,0тис.грн.

1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 0,28 при нормативному значенні – менше 0,5, що свідчить про незначну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник – 0,21, у 2015 році – 0,36 ,що свідчить про зменшення ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ «Прожектор» погіршилися в порівнянні з 2015 роком..

3) Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «Прожектор» проводиться аудитором на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. “Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”. 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. У відповідності до ч. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями, “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”.

Статутний капітал товариства складає станом:

на 31.12.2015 р. -5854,0 тис. грн.,

на 31.12.2016 р. - 5854,0 тис. грн.

чисті активи ПАТ «Прожектор» становлять станом:

на 31.12.2015 р. - 15061,0 тис. грн.,

на 31.12.2016 р. - 14245,0 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2016 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства перевищує статутний капітал.

7. Інші інформація.

1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Прожектор»

Скорочена назва: ПАТ «Прожектор». Код ЄДРПОУ: 14307825.

Місцезнаходження: 11603, Житомирська обл., м Малин, вулиця Фрунзе, будинок, 36.

Дані про державну реєстрацію : Підприємство зареєстровано Малинською районною державною адміністрацією Житомирської області 26.11.1996 року, дата внесення змін 30.03.2005 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 13081200000000089 (Витяг з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб підприємців № 028340 ,Серія АГ).

Основні види діяльності:

30.20 – виробництво локомотивів і рухомого складу.

Банківські реквізити підприємства: роз.рах.26000321476000 в АТ «Укрсиббанк», МФО 351005.

Генеральний директор ПАТ «Прожектор» Подзірей Іван Іванович.

2. «Особлива інформація про емітента», що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

відповідно до вимог статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2013р. № 2826.

Результати огляду особливої інформації за 2016 рік:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу – рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про викуп власних акцій – рішення не приймалося;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі - відсутні ;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість - в 2016 році зборами акціонерів попередньо схвалено укладення значних правочинів граничною вартістю 1000000,00 грн.(Один мільйон гривень);
- зміна складу посадових осіб емітента – зміни у складі посадових осіб не відбувалось ;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій – зміни власників в 2016 році не відбувалися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв – рішення не приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу – рішення в 2016 році не приймалося;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих

посадовою особою такого емітента – не порушували;
- прийняття рішення про виплату дивідендів – не приймали;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію – вказаних подій в 2016 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента - вказаних подій в 2016 році не відбувалося. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ПАТ «Прожектор» та подається до НКЦПФР аудитором не встановлено.

3. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ «Прожектор» здійснюється відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства та Статуту Товариства : функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган – генеральний директор .. Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ «Смільчинський хлібозавод» проводились 22 квітня 2016 року. Звіт ревізійної комісії за 2015р. затверджений загальними зборами акціонерів.

Система внутрішнього контролю ПАТ «Прожектор» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

5. Інформація про цінні папери.

«Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» № 46/06/1/11. Міжнародний ідентифікаційний код акцій , код ISIN - **UA** 4000120703. Акції іменні прості, загальна кількість 117074600 штук номінальною вартістю 0,05грн., загальна номінальна вартість 5853730,00грн. Форма існування акцій бездокументарна .

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Публічне акціонерне товариство «БРОКБІЗНЕСБАНК», код ЄДРПОУ 19357489, ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 263441 від 01.10.2013р. строк дії ліцензії необмежений. Юридична адреса: 03057, Київська обл., м.Київ, проспект Перемоги, буд.41.

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Дата проведення аудиту

Аудит закінчено **10.03.2017року**.

Адреса аудиторської фірми.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 067-4247643.