

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"

Свідоцтво №3615, згідно з рішенням №150/4  
Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін  
чинності подовжено до 29.01.2020 р., згідно рішення №307/3

Україна, м. Київ, вул. Мельникова, б.12

20 квітня 2015 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства „Державна акціонерна компанія  
«Українське видавничо - поліграфічне об'єднання»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

**ВСТУП.**

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва  
компанії господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для  
внесення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті  
інформації емітентом.

**ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.**

**ВАЖЛИВІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:**

Місце зареєстрування товариства:	Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання»
Повне найменування товариства:	ПАТ «ДАК «Укрвидавполіграфія»
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД ЄДРПОУ:	21661711
Юридично-правова форма:	230 – акціонерне товариство
Місцевість реєстрації:	03057, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. О. Довженка, б.3
Телефон/факс:	044 2287887
Дата набуття про державну реєстрацію та видачі свідоцтва:	31.10.2001 р
Місце, де видав свідоцтво:	Шевченківська райдержадміністрація у м. Києві
Банківський рахунок:	№-2600236206701 в ПАТ «Банк Петрокоммерц-Україна», МФО 300120
Основні види діяльності за КВЕД:	<ul style="list-style-type: none"><li>• 58.11 Видання книг;</li><li>• 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами;</li><li>• 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;</li><li>• 52.10 Складське господарство;</li><li>• 58.19 Інші види видавничої діяльності</li></ul>
Сектор економіки за КІСЕ:	<ul style="list-style-type: none"><li>• S.11002 -- приватні нефінансові корпорації.</li></ul>
Дата змін до Статуту товариства:	Статут в новій редакції зареєстровано 30.12.2014 року.
Дата змін до Статуту протягом звітного періоду:	Статут Публічного акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання" викладено в новій редакції від 30.12.2014 року.

Простіторовано на вміщенню  
35 (тридцять п'ять) аркуші

## **2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.**

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА видання 2013 року – рішення АПУ №304/1 від 24 грудня 2014 року), в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 - «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

При складанні висновку Аудитор дотримувався Вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 20.01.2015 року №31 (zareєстрованого в Міністерстві юстиції України від 04.02.2015 р. за №131/26576).

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

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

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

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі МСБО), Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та облікової політики Товариства. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

### **2.2.1 Опис перевіреної фінансової інформації**

Аудитор здійснив вибіркочу перевірку першої повної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» за 2014 рік (звітний період – з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року), яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс – Звіт про фінансовий стан (форма №1) станом на 31 грудня 2014 року.
- Звіт про фінансові результати – Звіт про сукупний дохід (форма №2) за 2014 рік.
- Звіт про рух грошових коштів – за прямим методом (форма №3) за 2014 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності (текстова частина) за 2014 рік

Фінансові звіти Товариства було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, встановленої МСФЗ.

### **3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСБО, МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

### **4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА.**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів проведеного аудиту.

Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої зпевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

### **5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА.**

#### **5.1. Підстава для висловлення умовно позитивної (модифікованої) думки.**

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, в Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

В ході проведення аудиту було встановлено, що на протязі 2014 року Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи (зобов'язання) та не створювало резерви та забезпечення відпусток працівників, слід також відмітити те, що в Товаристві рахуються «інші фінансові інвестиції» як внески до статутних капіталів інших товариств. Аудитор не має змоги оцінити ступінь впливу часток корпоративних прав в управлінні створених товариств.

Датою переходу Публічного акціонерного товариства „Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» на МСФЗ є 01 січня 2012 року. З цієї дати Товариство прийняло Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 1 «Перше застосування

Міжнародних стандартів фінансової звітності». За два роки, попередні звітному періоду, Товариство складало: попередню фінансову звітність за 2012 рік (без порівняльних періодів); першу фінансову звітність за 2013 рік (з неповними порівняльними періодами).

Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився на 31 грудня 2014 року є другою річною фінансовою звітністю (першою повною фінансовою звітністю з трьома порівняльними періодами), яка відповідає вимогам МСФЗ та враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм станом на 31 грудня 2014 року.

Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського висновку, слід привернути увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Аудитор не має можливості передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Публічного акціонерного товариства „Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання»».

## **5.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний).**

*Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА видання 2013 року – рішення АПУ №304/1 від 24 грудня 2014 року)у, в тому числі у відповідності із МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».*

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

*Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.*

*На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31.12.2014 р. подає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан та її фінансові результати відповідно до МСБО та з МСФЗ. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних.*

*В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.*

## **6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.**

### **6.1. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

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

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

Розрахункова вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду складає 316648 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 294194 тис. грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає, тобто скоригована сума статутного капіталу складає 294194 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів є більшою суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 155 п.3 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями), і розмір статутного капіталу ПАТ

«Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» за 2012-2014 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами товариства.

ПАТ «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» у повному комплекті річної фінансової звітності („Баланс” – Звіт про фінансовий стан, „Звіт про фінансові результати” – Звіт про сукупний дохід, „Звіт про рух грошових коштів” – за прямим методом, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності /текстова частина/” і додатки) за 2012-2014 р. р. у повній мірі розкрило інформацію про вартість чистих активів товариства.

### **6.2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

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

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

### **6.3. Значні правочини.**

На думку аудитора, значні правочини – 10 /десять/ і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності (вартість активів Товариства станом на 31.12.2013 р. – складає 325241 тис. грн.; сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 32524,1 тис. грн.) по ПАТ „Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання», у контексті вимог ст. 70 розділу XIII Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями), станом на 31 грудня 2014 року не вчинялися і, відповідно, за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року виконання значних правочинів ПАТ «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» не відбувалося.

Аудитором були виконані процедури щодо дотримання Товариством вимог законодавства стосовно значних правочинів.

*На підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства стосовно значних правочинів.*

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

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, директор. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом Товариства, затвердженого наказом єдиного акціонера № 190 від 19.12.2014.

Діючий Статут ПАТ «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» (zareestrovano – номер запису 14441050013039538 від 30 грудня 2014 року – нова редакція) в цілому не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями).

В ПАТ «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання» станом на 31.12.2014 року створено наступні внутрішні положення : Кодекс корпоративного

управління, Положення про загальні збори, Положення про наглядову раду, Положення про посадових осіб органів управління, Положення про правління, Положення про ревізійну комісію.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю здійснює ревізійна комісія Товариства, у відповідності до вимог ст. ст. 73-74 розділу XIV Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями), діючого Статуту ПАТ «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо - поліграфічне об'єднання».

#### **6.5 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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.

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

#### **6.6 Аналіз фінансового стану Товариства**

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку, містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану товариства.

Джерелами визначення даних показників були:

- „Баланс” (форма №1) станом на 31 грудня 2014 року.
- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2014 рік.

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2014 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його достатньою ліквідністю, забезпеченість заборгованості власним капіталом в межах норми, обсяги залучених коштів також в межах норми.

## 7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: *Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Український корпоративний аудит” (Аудитор).*

Код за ЄДРПОУ: *33620564.*

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: *Свідоцтво №3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005 р., термін чинності подовжено до 29 січня 2020 року (згідно рішення №307/3 від 29.01.2015 р.).*

Місцезнаходження: *Україна, 04050, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Мельникова, б. 12.*

Дата та номер Рішення Комісії про внесення змін до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів: *№1185 від 30.06.2010 р. термін дії до 29 січня 2020 року.*

Дата та номер Рішення Комісії про внесення змін до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: *реєстраційний №148 від 13.08.2013 р., термін дії подовжено до 29 квітня 2015 року (реєстраційний №247 від 05.01.2015 р.).*

Телефон (факс) аудиторської фірми: *(062) 206-84-23.*

8. Дата і номер договору на проведення аудиту: *№18/03/15-33П від 18.03.2015 р.*

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

*Дата початку перевірки 18.03.2015 р., дата закінчення перевірки 20.04.2015 р.*

### Виконавець

*Сертифікат аудитора серії А №005638 рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.  
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.  
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

### Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Український корпоративний аудит»

*сертифікат серії А №005638, рішення Аудиторської палати України №130 від 25 грудня 2003 р.  
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.  
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

Лук'янова Н.В.



Лук'янова Н.В.


