
Приватна аудиторська фірма

"Полюс-аудит"

76002, Україна
м. Івано-Франківськ
вул. Гната Хоткевича, 65А/9
тел. (0342) 77-59-26

*Свідоцтво про включення до Реєстру
суб`єктів аудиторської діяльності №2902
згідно рішення Аудиторської Палати України
від 23 квітня 2002 року № 109, продовжене
згідно рішення 26 січня 2012 року № 245 / 4*

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності

**Приватного акціонерного товариства
"ВЕРХОВИНСЬКЕ РАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО
МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ"**

за 2014 рік

м. Івано-Франківськ
22 квітня 2015 року

Аудиторський висновок адресується:

- Власникам цінних паперів ПрАТ "РПМТЗ";
- Керівництву ПрАТ "РПМТЗ".

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

- повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення"
- скорочене найменування	ПрАТ "РПМТЗ"
- код ЄДРПОУ	00904316
- місцезнаходження	78700, Івано-Франківська обл., Верховинський район, смт. Верховина, вул. Франка, 109.
- дата державної реєстрації	04.12.1995 року
- статут підприємства	zareestrovano 04.12.1995 року
- статут у новій редакції	zareestrovano 25.10.2011 року за № 11051050006000222

Відповідальні особи за фінансово-господарську діяльність у періоді, що перевірявся:

- Директор – Дубінський Олег Анатолійович
- Головний бухгалтер – виконує обов'язки Дубінський Олег Анатолійович

Основною діяльністю підприємства ПрАТ "РПМТЗ" є торгівля автотоварами. У звітному періоді підприємство не здійснювало операційної господарської діяльності за основним видом діяльності, а незначну суму доходу отримало від здавання в оренду нерухомості.

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ "РПМТЗ" за 2014 рік, що включає Баланс станом на 31 грудня 2014 року та звіт про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал відповідальний за складання та представлення фінансової звітності у відповідності до Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, що включає: вибір та застосування відповідної облікової політики а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та системі внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Аудитор відповідальний за висловлення думки щодо фінансової звітності за результатами проведеного аудиту. Аудит проведено у відповідності вимог до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які передбачають планування та виконання аудиторських процедур для отримання достатньої впевненості з метою формування незалежного професійного судження про відсутність суттєвих викривлень при складанні фінансової звітності.

Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю при оцінці ризиків, що стосуються складання фінансової звітності з метою застосування аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що у результаті проведеного аудиту нами отримані достатні докази для висловлення думки.

Підстави для висловлення умовно – позитивної думки

Аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства, яка відбулася перед складанням річної фінансової звітності, оскільки дата її проведення передувала нашому призначенню в якості аудиторів річної фінансової звітності. При проведенні аудиту ми не мали змоги підтвердити стан та оцінку активів і зобов'язань, які підлягали інвентаризації, за допомогою інших аудиторських процедур. Відповідно, аудитори не можуть надати достовірну оцінку щодо впливу на показники річної фінансової звітності Товариства можливих фактів знецінення активів та існування невиявлених зобов'язань.

У звітному періоді підприємство не здійснювало операційної господарської діяльності за винятком надання в операційну оренду необоротних активів, у результаті чого фінансова звітність за 2014 рік не зазнала суттєвих змін порівняно з попереднім періодом. Обліковою політикою емітента не визначено критерії віднесення облікової інформації до суттєвої.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства. У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит не надає обґрунтовані підстави для висловлення впевненості щодо здатності Товариства безперервно здійснювати господарську діяльність в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Фінансова звітність Товариства у звітному періоді не відображає нарахування зобов'язань через створення забезпечень на виплати працівникам за невідпрацьований час встановлених законом та трудовим договором а також нарахування амортизації необоротних активів.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку за винятком впливу наведених обставин, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення" за 2014 рік складена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2014 року, а також фінансовий результат його діяльності за звітний період у відповідності до вимог нормативних актів з бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до висновку, звертаємо увагу користувачів звітності про існування певної невизначеності управлінського персоналу щодо впливу зовнішніх факторів пов'язаних з економічною ситуацією загалом в Україні на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі висловлену. Аудитори не мають змоги передбачити можливі наслідки у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Перевірена аудиторами фінансова звітність є частиною річної регулярної інформації, що розкривається емітентом згідно вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 року №2826. Емітентом в складі цієї інформації розкривається інформація згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства», а також у складі особливої інформації розкривається інформація щодо подій, що визначені в статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». У відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з вищевказаними законодавчими та нормативними актами, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України;
- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);

- виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року визначена згідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485, становить 200,7 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу Товариства 59,0 тис. грн. та відповідає вимогам статті 155 Цивільного Кодексу України N 435-IV від 16.01.2003 року.

Статутний капітал на звітну дату сформовано у повному обсязі, що засвідчено наказом Фонду держмайна України та відображено у фінансовій звітності відповідно до установчих документів Товариства. Додаткового випуску акцій та емісія акцій не проводились.

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

Аудиторами виконані процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів, які відповідно до статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними, що складають 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності.

За результатами проведеної перевірки у звітному періоді аудиторами не виявлено порушень дотримання вимог законодавства про виконання значних правочинів.

Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю

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 відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори Товариства, Наглядова Рада, Директор, Ревізор Товариства.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства. Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, у Товаристві не створювалось. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює ревизор, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства. У звітному періоді управління фінансово-господарською діяльністю здійснювалося правлінням Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Річні Загальні збори акціонерів за попередні три роки проводились регулярно та у відповідності до корпоративного законодавства України.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства». У Товаристві відсутній комітет з внутрішнього аудиту, посада внутрішнього аудитора та власний кодекс корпоративного управління.

Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків нами не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240), тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію та документи як достовірні. Однак аудиторі не можуть виключати ймовірність таких обставин внаслідок професійного скептицизму.

Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю аудитором не виявлено. Товариством надано інформацію у фінансовій звітності згідно облікової політики та відповідно до вимог ПСБО.

Важливі аспекти облікової політики

Фінансову звітність за звітний рік, що закінчився 31.12.2014 року управлінським персоналом Товариства складено з використанням концептуальної основи, що ґрунтується на Національних положеннях (стандартах) фінансової звітності.

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення», за винятком впливу обставин, викладених у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену інформацію у всіх суттєвих аспектах щодо фінансового стану Товариства на 31 грудня 2014 року, результатів його діяльності і руху грошових потоків за звітний період у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, цінних паперів, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також розкриває інформацію щодо активів, зобов'язань та капіталу Товариства.

Основні відомості про договір на проведення аудиту

Аудиторську перевірку Фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення" за 2014 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг № 17 від 25.03.2015 року. Аудиторську перевірку розпочато 9 квітня 2015 року та закінчено 17 квітня 2015 року.

Дата видачі Аудиторського висновку – 22 квітня 2015 року.

Директор Приватної аудиторської фірми "Поліс-аудит"
(сертифікат аудитора серії А № 003406
від 25.06.1998 року продовжено дію до 25.06.2017 року)

С.А. Пундик

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	Приватна аудиторська фірма "Поліс-аудит"
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	№ 245/4 видане Аудиторською палатою України 26.01.2012 року
Інформація про відповідність контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане на підставі Рішення Аудиторської палати України від 05.07.2012 р. №252/4
Місцезнаходження аудиторської фірми	м. Івано-Франківськ, вул. Гната Хоткевича, 65А/9
Телефон (факс) аудиторської фірми	(0342) 77-59-26; 55-99-50