
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 2015 рік

м. Івано-Франківськ
21 квітня 2016 року

Аудиторський висновок адресується:

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення» для подання Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення» (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) за рік, що закінчився на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал відповідальний за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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 (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття у фінансовій звітності. 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 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що за результатами аудиту, нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно – позитивної думки

У звітному періоді підприємство не здійснювало операційної господарської діяльності за основним видом діяльності – виробництво дерев'яних будівельних конструкцій, а зазначений у звітності дохід отримало від здавання в оренду

нерухомості. За таких обставин існує суттєва невизначеність щодо оцінки управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати господарську діяльність на безперервній основі у відповідності до вимог МСА 570 «Безперервність».

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства при тому, що ділова активність Товариства є незначною. Звертаємо увагу користувачів звітності на існуванні невизначеності щодо впливу факторів пов'язаних з економічною ситуацією загалом, передбачити можливі наслідки яких та їх вплив на фінансовий стан Товариства неможливо. У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами вважаємо, що проведений нами аудит не надає обґрунтовані підстави для висловлення впевненості щодо здатності Товариства безперервно здійснювати господарську діяльність в наступних періодах.

Фінансова звітність Товариства у звітному періоді не відображає нарахування зобов'язань шляхом створення забезпечень на виплати працівникам за невідпрацьований час встановлених законом та трудовим договором а також нарахування амортизації необоротних активів, вплив яких на фінансову звітність є незначним.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку за винятком впливу наведених обставин, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Верховинське районне підприємство матеріально-технічного забезпечення» за 2015 рік складена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на звітну дату, а також фінансовий результат його діяльності за звітний період у відповідності до вимог нормативних актів з бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів. У звітному періоді підприємство не здійснювало операційної господарської діяльності за основним видом діяльності, а незначну суму доходу отримало від здавання в оренду нерухомості.

Перевірена аудитором 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».

Фінансову звітність за звітний рік, що закінчився 31.12.2015 року управлінським персоналом Товариства складено з використанням концептуальної основи, що ґрунтується на Національних положеннях (стандартах) фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 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 198,0 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. Розмір статутного капіталу Товариства складає 59.000,00 грн., який розподілено на 236 000 простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Додатковий капітал фінансової звітності відображає суму сформованого капіталу у дооцінках в розмірі індексації балансової вартості основних засобів у попередніх періодах (1992-1996 роках) відповідно до постанов Уряду України з метою приведення їх вартості до діючих цін у зв'язку з високим рівнем інфляції.

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 ревізор, 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

Аудиторі не виявлено невідповідностей між представленою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів в складі особливої інформації, тощо.

Фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Сільгосптехніка», за винятком впливу обставин, викладених у параграфі «Підстави для висловлення умовно – позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену інформацію у всіх суттєвих аспектах щодо фінансового стану Товариства на 31 грудня 2015 року, результатів його діяльності 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 2015 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг № 20-16 від 17.03.2016 року. Аудиторську перевірку розпочато 7 квітня 2016 року та закінчено 20 квітня 2016 року.

Дата видачі Аудиторського висновку – 21 квітня 2016 року.

Директор Приватної аудиторської фірми "Полюс-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 "Полюс-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