

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Приватне підприємство аудиторська фірма "Основа".
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30853920
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	10030 м. Житомир, вул. Київська, б.74, кв.58
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 2386, 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	
Текст аудиторського висновку (звіту)	
Адресат: Акціонери та керівництво ПАТ "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона" Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Основні відомості про емітента: Повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона". Скорочена назва: ПАТ "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона" (далі - Підприємство та/або Товариство). Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: 00911463. Місцезнаходження: Україна, 11555, Житомирська область, Коростенський р-н, с. Поліське, вул. Молодіжна, будинок 8. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області 02.09.1999 р. (первинна реєстрація), № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР -1 289 120 0000 000058. Основні види діяльності за КВЕД (згідно довідки ДССУ АБ №570801 від 20.11.2012): - монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування (43.22); - електромонтажні роботи (43.21); - інші будівельно-монтажні роботи (43.29); - роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (47.11); - роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах (47.25); - діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах (71.12). Чисельність персоналу на 31.12.2013 року - 16 осіб.	

Підприємство перебуває на обліку в органах державної податкової служби, було зареєстроване платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість (свідоцтво платника ПДВ № 200021791, індивідуальний податковий номер 9114606090). Перевірки податкових органів у 2013 році не проводились.

Ліцензії, інші дозвільні документи що належать підприємству та діяли станом на 31.12.2012 року:

Ліцензія №601925, серія АВ видана 07.02.2012 р. Інспекцією Державного архітектурно - будівельного контролю у м. Києві на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури (за переліком робіт згідно із додатком). Дата прийняття рішення - 07 лютого 2012 року, наказ про видачу ліцензії - № 1-Л. Строк дії ліцензії з 07 лютого 2012 року по 21 травня 2015 року.

Інформація про проведення загальних зборів акціонерів: чергові збори відбулися 25 квітня 2013 року, по Протоколу №1, відповідно до порядку денного, затверджені звіти органів управління Підприємства та річний звіт за 2012 рік, прийнято рішення про направлення отриманого прибутку на розвиток виробництва (покриття збитків).

Обсяг аудиторської перевірки

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА); Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.; Кодексу етики професійних бухгалтерів; Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням НКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р., зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 (далі - Вимоги Комісії) та інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

I. Звіт щодо фінансової звітності

Незалежним сертифікованим аудитором, директором ПАФ "Основа" Стасюк Надією Володимирівною, проведено аудит повного комплексу фінансової звітності ПАТ

"Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона", що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року (Форма №1) з валютою 244 тис. грн.,

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2) зі збитком за звітний рік (83) тис. грн.,

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік (Форма №3),

- Звіт про власний капітал за 2013 рік (Форма №4),

- Примітки до річної фінансової звітності (стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки), (далі - Фінансова звітність).

Цю Фінансову звітність було складено управлінським персоналом з використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі разом - МСФЗ) та є концептуальною основою достовірного подання.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї Фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання Фінансової

звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Посадові особи Підприємства відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

голова правління: С.В. Щербина, головний бухгалтер: Н.Ф. Олійник.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї Фінансової звітності на основі результатів аудиту. Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 розкриттів 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання Фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення модифікованої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно МСА-705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора", враховуючи наявність обмеження обсягу роботи аудитора - проведення інвентаризації без участі аудитора, та враховуючи незгоду з управлінським персоналом стосовно методу застосування облікової політики, а саме той факт, що Фінансову звітність Товариства складено з урахуванням окремих норм міжнародних стандартів фінансової звітності, ми не мали можливості отримати достатні аудиторські докази, необхідні для перевірки достовірного розкриття інформації стосовно того, чи були б необхідні суттєві коригування вартості активів та капіталу, за умови проведення Підприємством та відображення в звітності оцінки основних засобів, вважаємо, що маємо підстави для висловлення умовно-позитивної думки.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", Фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона" станом на 31 грудня 2013 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Не змінюючи нашої думки стосовно Фінансової звітності ми звертаємо увагу на існування ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в світі та Україні; з політичною та економічною ситуацією в державі Україна; з можливими змінами законодавства у сферах регулювання фондового ринку, господарської діяльності підприємств, оподаткування; з іншими чинниками. За результатами проведених аудиторських процедур, вважаємо, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність

Товариства безперервно продовжувати діяльність, оскільки Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу. Фінансова звітність та примітки до неї не повністю розкривають інформацію про цей факт.

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 1 січня 2011 року.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до висловлення думки про Фінансову звітність і відповідно до п.2.7. Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, затверджених рішенням ДК ЦПФР №1360 від 29.09.2011р., обов'язком аудитора є висловлення думки стосовно наступної інформації.

1. Вартість чистих активів ПАТ "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона", розрахована згідно з Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 року № 485 станом на 31 грудня 2013 року становить 136 тис. грн., зареєстрований (статутний) капітал Товариства 268 тис. грн., чисті активи на 132 тис. грн. нижчі від статутного капіталу Підприємства, що не відповідає вимогам законодавства.

Чисті активи (активи - зобов'язання) у попередніх періодах:

на 31.12.2011 року - 154 тис. грн.

на 31.12.2012 року - 219 тис. грн.

Відповідно до статті 155 пункту 3 Цивільного Кодексу України зі змінами та доповненнями, внесеними Законом України від 19 червня 2003 року №980-IV: "Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язано 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."

2. Емітентом розкривається та подається до Комісії разом з Фінансовою звітністю інша інформація, склад якої передбачено "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів" від 03.12.2013р. №2826. Інша інформація, яку ПАТ "Коростенська спеціалізована пересувна механізована колона" має наміри розкрити та подати до НКЦПФР разом з Фінансовою звітністю, не містить суттєвих невідповідностей даним Фінансової звітності, що підлягала аудиту.

3. Значний правочин - це правочин (крім правочину з розміщення Товариством власних акцій), вчинений 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. На думку аудитора, твердження управлінського персоналу щодо виконання значних правочинів, за звітний період, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

4. Органами корпоративного управління Товариства є:
загальні збори акціонерів - вищий орган;

наглядова рада - контролюючий та регулюючий орган;

директор - виконавчий орган;

ревізійна комісія - контролюючий орган.

Комітет з питань аудиту в акціонерному товаристві не утворювався, Наглядовою радою рішення про запровадження на Підприємстві посад корпоративного секретаря та внутрішнього аудитора не приймалось. Під час планування і виконання аудиторських процедур, аудитором проведено оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність Фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління вимогам чинного законодавства України. Аудитором не виявлено суттєвих подій (фактів) що могли б свідчити про те, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього контролю, в усіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

5. Під час планування і виконання аудиторських процедур, аудитором проведено ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", для визначення їх впливу на повноту та відповідність Фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Відповідно, аудитором не помічено суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). На думку аудитора, твердження управлінського персоналу про те, що Фінансові звіти не містять викривлень внаслідок шахрайства - наведено достовірно.

6. З метою оцінки загального фінансового стану Товариства на звітну дату, розраховано відповідні показники, які наведено нижче.

№ п/п	Показники	На 31.12.2012	На 31.12.2013	Норматив
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1,120	0,565	1,0 - 2,0
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,699	0,241	0,25 - 0,5
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,725	0,557	0,25 - 0,5
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	2,639	1,259	0,5 - 1,0

Відповідно до значень розрахованих вище коефіцієнтів є підстави охарактеризувати загальний фінансовий стан Товариства на 31.12.2013р., як задовільний. Значення показників на звітну дату не є абсолютними критеріями для твердження про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому, детально у розділі Пояснювальний параграф (процедури виконувались за МСА 570 "Безперервність").

7. В суттєвих аспектах активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати діяльності, рух грошових коштів класифіковані та оцінені у Фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. Детальні розкриття, інформації про операції з пов'язаними особами, події після дати балансу наведені у відповідних примітках до річної фінансової звітності. Обсяг розкриття відповідає вимогам МСФЗ.

Інформація про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи згідно установчих документів : Приватне підприємство аудиторська фірма "Основа".

Скорочене найменування: ПАФ "Основа".

Код ЄДРПОУ: 30853920.

Відомості про державну реєстрацію: дата державної реєстрації юридичної особи - 12.04.2000р., орган, що здійснив реєстрацію: Виконком Житомирської міської Ради, № запису 1 305 107 0002 006987.

Найменування дозвільних документів на право здійснення аудиторської діяльності: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №2386, рішення АПУ №98 від 26.01.01, чинне до 23.12.2015.

Місцезнаходження фірми, контактний телефон: 10030, Україна, м. Житомир, вул. Київська, б.74, кв.58 тел. (412) 22-34-67, (097)505-77-30.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту №39/13 від 16.12.2013 р.,
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 14.03.2014 р. по 04.04.2014 р.

Незалежний аудитор Н.В. Стасю (сертифікат серії А №007096 від 27 жовтня 1999 року, чинний до 27 жовтня 2018 року)