

---

**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  
продовжене рішенням Аудиторської Палати України  
26 січня 2012 року № 245/4*

---

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**щодо фінансової звітності**

**Приватного акціонерного товариства  
"Івано-Франківське Управління  
виробничо-технологічної комплектації"**

**за 2012 рік**

м. Івано-Франківськ  
18 квітня 2013 року

### Аудиторський висновок адресується:

- Власникам цінних паперів ПрАТ "Івано-Франківське УВТК";
- Керівництву ПрАТ "Івано-Франківське УВТК".
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### Основні відомості про емітента:

- повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Івано-Франківське Управління виробничо-технологічної комплектації "
- скорочене найменування	ПрАТ "Івано-Франківське УВТК"
- код ЄДРПОУ	01275130
- місцезнаходження	76014, м.Івано-Франківськ, вул. Левинського, 2а
- дата державної реєстрації	26.05.2000 року.

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

- |                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| - Директор           | - Скрипник Марія Михайлівна |
| - Головний бухгалтер | - Коник Галина Степанівна   |

Основною діяльністю підприємства ПрАТ "Івано-Франківське УВТК" є оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.

### Опис аудиторської перевірки

Перевірку фінансової звітності ПрАТ "Івано-Франківське УВТК" за 2012 рік у складі Балансу, Звіту про фінансові результати проведено у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудиторську діяльність", законодавства України про ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Аудиторську перевірку проведено з дотриманням принципів незалежності та етичних вимог, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту, 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.

Аудит включає також оцінку використаних підприємством принципів ведення бухгалтерського обліку і оцінку фінансової звітності в цілому у відповідності до облікової політики підприємства. При укладанні договору на аудит фінансової звітності суттєвість з замовником не обумовлювалась. Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених відхилень у ході аудиту за професійним судженням аудитора у відповідності до вимог МСА №320. При розробці та виконанні аудиторських процедур для оцінки аудиторського ризику враховано як внутрішні так і зовнішні фактори, що мають вплив на фінансову звітність підприємства. Аудиторська перевірка передбачає здійснену шляхом

тестування перевірку доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності.

При проведенні аудиторської перевірки використовувались: установчі документи, фінансова звітність підприємства, бухгалтерські регістри та первинні документи за 2012 рік. Процедури збору даних для оцінки достовірності і повноти звітності, у залежності від судження аудитора, основані на вибіркового та суцільному обстеженні первинних документів та бухгалтерських регістрів підприємства.

Висновок складено у відповідності до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів" затверджених Рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360.

#### **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 системи 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 проведеної аудиторської перевірки. Аудиторську перевірку проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, 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. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що у результаті проведеної аудиторської перевірки отримані достатні докази для висловлення умовно-позитивної думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Також ми не в змозі підтвердити дебіторську

заборгованість через обмеження Товариством обсягу нашої роботи. Товариством не створено резерв оплати відпусток працівників.

#### Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку за винятком впливу наведених обставин, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "Івано-Франківське УВТК" за 2012 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 і рух грошових коштів за звітний період у відповідності до вимог нормативних актів з бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства.

#### Інша допоміжна інформація

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2012 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 1357 тис. грн. що більше за розмір статутного фонду Товариства і відповідає вимогам статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного Кодексу України.

Статутний капітал на звітну дату сформовано у повному обсязі та відображено у фінансовій звітності відповідно до установчих документів Товариства.

Протягом звітного періоду власниками більше 10 % голосуючих акцій були наступні особи :

№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові або найменування юридичної особи	Кількість штук простих іменних акцій	Відсоток у статутному фонді
1	ТОВ «Житлобуд-І» Код ЄДРПОУ 01272634	2094246	65,4043
2	Олійник Мирослав Ігорович Паспорт СС 105620	653424	20,4067
	<b>ВСЬОГО</b>	<b>2747670</b>	<b>85,8110</b>

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії з цінних паперів разом з фінансовою звітністю аудитором не виявлено.

Значні правочини, що складають десять і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" емітентом не здійснювалися.

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 акціонерів, Наглядова Рада, Правління, Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства».

Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження, необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Протягом звітного періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювала Правління Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Річні Загальні збори акціонерів за минулі три роки скликалися та проводилися регулярно та у відповідності до 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.

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства (МСА 240).

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА «570 «Безперервність».

Фінансова звітність складена у відповідності до національних П(с)БО.

За перевірений період бухгалтерський облік проводиться за журнально-ордерною формою у відповідності до облікової політики, яка затверджена на підприємстві. Змін облікової політики на протязі звітного періоду не було. Бухгалтерський облік в цілому провадився з дотриманням П(С)БО та облікової політики.

Задовільний стан бухгалтерського обліку на підприємстві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

#### **Облік основних засобів.**

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби».

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2012 року становить 1692 тис. грн., знос 1189 тис. грн., залишкова вартість – 503 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2012 року становлять 324 тис. грн.

#### **Облік запасів.**

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО9 "Запаси". Аналітичний облік запасів, товарів та МШП ведеться у розрізі матеріально-відповідальних осіб та місць зберігання, використання та експлуатації.

В наявності є документи, які підтверджують покупну вартість та оприбуткування матеріальних цінностей, непідтвердженого списання ТМЦ в обліку вибірковою перевіркою не встановлено.

Запаси відображені в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю, яка є меншою за чисту вартість реалізації.

Залишки по рахунках 200-210:210-229 відповідають показникам рядків 100,110 Балансу Товариства за 2012 рік і становлять 576 тис. грн.

#### **Облік грошових коштів.**

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає законодавству. Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів. Дані аналітичного обліку по рахунках 31, 30 відповідають значенню рядків 230, 240 Балансу за 2012 рік. Залишок коштів станом на 31.12.2012 року становить 12 тис. грн.

#### **Облік дебіторської заборгованості.**

Дебіторська заборгованість обліковується у відповідності до вимог П(с)БО10 "Дебіторська заборгованість". У зв'язку з відсутністю сумнівної дебіторської заборгованості резерв сумнівних боргів в підприємстві не створено. Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку. Вартість дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2012 року складає: за товари, роботи та послуги за чистою реалізаційною вартістю - 756 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 10 тис. грн.

#### **Облік поточних зобов'язань.**

Облік зобов'язань ведеться згідно вимог П(с)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання відповідають даним реєстрів синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату складання фінансової звітності становить 985 тис. грн. Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2012 року становлять:

з бюджетом	- 83 тис. грн.
зі страхування	- 4 тис. грн.
з оплати праці	- 16 тис. грн.
інші поточні зобов'язання	- 8 тис. грн.

Показники звіту про фінансовий стан Товариства на 31.12.2012 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

У складі поточних зобов'язань простроченої кредиторської заборгованості немає.

#### **Облік власного капіталу.**

Статутний капітал складає 801 тис грн., який поділено на 3202000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал сплачено повністю. Структура власного капіталу правильно відображена в звітності Товариства і відповідає вимогам П(с)БО №5.

Чисті активи складають 1357 тис грн. що є більше статутного капіталу і відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 р.

Облік додаткового капіталу сформований за рахунок індексації основних фондів, проведених у попередніх періодах і становить 414 тис .грн.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. Товариством отримано чистий збиток у сумі 92 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2012 р. - 142 тис. грн.

#### **Облік доходів і фінансових результатів.**

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу "Доходи від реалізації". Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 "Дохід".

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.



Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

Фінансова звітність складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку і форми звітності узгоджені відповідно до рекомендацій Мінфіну України.

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для нашого підтвердження кількості запасів і дебіторської заборгованості, фінансові звіти подають достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «Івано-Франківське УВТК» станом на 31.12.2012 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за період що перевірявся, згідно з П(С)БО України і відповідають Балансу Товариства.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	Приватна аудиторська фірма "Полюс-аудит"
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які <del>одноособово</del> 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

**Основні відомості про договір на проведення аудиту**

Аудиторську перевірку Фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Івано-Франківське УВТК" за 2012 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг № 8 від 10.04.2013 року. Аудиторську перевірку розпочато 11 квітня 2013 року та закінчено 18 квітня 2013 року.

Дата видачі Аудиторського висновку - 18 квітня 2013 року.

Директор

Приватної аудиторської фірми "Полнос-аудит"

(сертифікат аудитора серії А № 002623)



І.Ж.Стьоганцева