

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УКРТРАНСАУДИТ"

03150 м . Київ, вул. Заболотного № 3
тел. (044) 526-11-14, розрахунковий
рахунок 2600130075228 в Головному
управлінні ощадбанку м. Київ, код ЗКПО
21520330

Свідоцтво про внесення до реєстру
суб'єктів аудиторської діяльності №0073
від 26.01.2001 р., продовжене
Аудиторською палатою України та чинне
до 30.11.2015 р.

10/59

м. Вінниця

17.04.2012 р.

Власникам цінних паперів та керівництву
ПрАТ "Промелектромонтаж"

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства "Промелектромонтаж" за 2011 р.

Відомості про аудиторську фірму та умови договору проведення аудиту

Аудиторська перевірка фінансової звітності приватного акціонерного
„Промелектромонтаж” (надалі підприємство) станом на 31.12.2011 р. проводилася
відповідно договору на проведення аудиту № 59 від 12.04.2012 р. аудиторською фірмою
“Укртрансaudit” , код за ЄДРПОУ 21520330, свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів
аудиторської діяльності № 0073 від 26.01.2001р., продовжене Аудиторською палатою
України та чинне до 30.11.2015 р., сертифікат аудитора серії А 000254, виданий
17.02.1994 р. та чинний до 31.01.2013 р.(дію сертифіката аудитора продовжено
Аудиторською палатою України 31.01.2008 р., рішення № 186\1) аудитор Фіца В.Г. Дата
початку та закінчення проведених робіт: 13-17 квітня 2012 року.

Основні відомості про акціонерне товариство:

Найменування підприємства	ПрАТ "Промелектромонтаж"
Код ЄДРПОУ	14308084
Юридична адреса та місце знаходження	21034, м. Вінниця, вул. Сергєєва-Ценського № 8; т.(0432) 27-46-68
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі	A01 № 643497 від 5.04.1996 р., № запису в ЄДР 1 174 105 0004 006256
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Вінницької міської Ради
Дата внесення змін до установчих документів	09.11.2010 р.- заміна свідоцтва про державну реєстрацію у звязку із зміною найменування юридичної особи
Основні види діяльності	45.31.0 - електромонтажні роботи; 28.11.0 - виробництво металевих будівельних конструкцій; 70.20.0 - здавання в оренду власного нерухомого майна
Банківські реквізити	26003192032 в ПАТ «Райфайзен Банк Аваль» м.Київ, МФО 380805

Перелік перевірених фінансових звітів, опис роботи, виконаної аудитором

Для проведення перевірки були використані засновницькі документи, галузеві положення, звітні форми, наказ підприємства про облікову політику у 2011 р. Перевірена достовірність фінансової інформації за 2011 р, яка відображена в наступній фінансовій звітності: „Баланс”, „Звіт про фінансові результати”, „Звіт про рух грошових коштів”, „Звіт про власний капітал”, „Примітки до річної фінансової звітності” .

Опис аудиторської перевірки: аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту , Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затвердженні рішенням комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 р. , інструктивного листа щодо обсягу розкриття емітентами інформації про аудиторський висновок , який оприлюднюється в офіційному друкованому виданні та розміщується в загальнодоступній інформаційній базі Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, який затверджений рішенням ДКЦПФР № 69 від 31.01.2008 р. Під час перевірки на вибірковій основі використовувались дані Головної книги та журналів-ордерів за 2011 рік, дані проміжної квартальної та місячної фінансової та повний комплект фінансової звітності за 2011 р., реєстри бухгалтерського обліку. Обрана акціонерним товариством облікова політика протягом періоду, що перевіряється не змінювалася, дані фінансової звітності відповідають показникам бухгалтерських реєстрів та головній книзі . Ми планували та виконували аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Відповідальність управлінського персоналу підприємства та відповідальність аудитора щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво акціонерного товариства. Відповідальність 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 облікової політики та облікових оцінок, які відповідають обставинам. Проведення аудиту було спрямоване на висловлення думки незалежними аудиторами стосовно фінансової звітності підприємства та одержання підтверджень відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Відповідальність аудитора є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результаті аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. При перевірці аудитор оцінював ризики суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»), оцінював відповідність обраної підприємством облікової політики , прийнятність облікових оцінок зроблених управлінським персоналом .

Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансової звітності підприємства за 2011 рік

У зв'язку із тим, що перевірка проведена вибіркоким методом та враховуючи те, що аудитор не брав участі в річній інвентаризації, можливі відхилення в показниках фінансової звітності. Виконуючи можливі альтернативні процедури під час перевірки підтверджуємо, що показники повного комплексу фінансової звітності за 2011 року відповідають керівним документам бухгалтерського обліку складені правильно згідно Закону “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” від 16.07.1999р. №996 та національних П(С)БО. При розкритті фінансової інформації управлінським персоналом використовувалось припущення щодо безперервності діяльності акціонерного товариства, що відповідає вимогам МСА 570 «Безперервність». Висловлюємо умовно-позитивну думку про те, що фінансові звіти підприємства справедливо та достовірно відображають інформацію про фінансовий стан та відповідають обліковій політиці акціонерного товариства , Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку .

Нормативні документи, згідно яких проведено аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». При перевірці аудитор оцінював відповідність фінансової звітності підприємства вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», №2 «Баланс», №3 «Звіт про фінансові результати», інших положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Вивчення і оцінку фінансової звітності підприємства проведено згідно Міжнародних стандартів аудиту № 700,701,720 та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затвердженні рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р.

Стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально-ордерній формі із заповненням книги журнал-головна і відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 р. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Підприємством на протязі 2011 року застосовувався „План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань та господарчих операцій підприємств та організацій”, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. і зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185. Звітність підприємства складена відповідно до вимог національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.99 р. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності товариства є національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні накази та положення підприємства. Організація бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 16.07.99 р.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700

1) Розкриття інформації за видами активів відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку..

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637.

Встановлений ліміт залишку каси підприємство дотримувалося. Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків..

Первинна вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р. складає 426.7 тис. грн. і відповідає даним синтетичного та аналітичного обліку. Знос основних фондів складає 299.0 тис. грн. Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом 2011 року не здійснювалось.

Інвентаризація основних фондів, товарно-матеріальних цінностей проведена у відповідності з Інструкцією з інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу яка затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69 із змінами внесеними згідно наказів Міністерства фінансів № 268 від 5.12.1997 р. та № 115 від 26.05.2000 р. Аудитор не спостерігав за проведенням інвентаризації товариства, тому що ця дата передувала початку проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур не було можливості.

Облік виробничих запасів на підприємстві ведеться на основі П(С)БО №9 „Запаси”. Згідно балансу станом на 31.12.2011 року виробничі запаси склали 48.7 тис. грн.

Довгострокової дебіторської заборгованості на підприємстві немає. Поточна дебіторська заборгованість складала по чистій реалізаційній вартості складала станом на 31.12.2011 р. 0

тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 29.3 тис. грн. Резерв сумнівних боргів згідно НСБО №10 “Дебіторська заборгованість” станом на 31.12. 2011 р. не нараховувався.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту № 700,701,720 підтверджуємо, що бухгалтерський облік товарно-матеріальних цінностей, палива, запчастин необоротних матеріальних активів, нарахування зносу МБП ведеться згідно вимог чинного законодавства України.

2) Розкриття інформації про реальність зобов'язань емітента відповідно до встановлених нормативів національних стандартів бухгалтерського обліку

Зобов'язання емітента станом на 31 грудня 2011 року складають:

- Довгострокові зобов'язання – 0 тис. грн;
- Поточні зобов'язання – 1.0 тис. грн. в тому числі заборгованість за товари, роботи, послуги – 0 тис. грн., з бюджетом – 0 тис. грн.
- З оплати праці – 1.0 тис. грн. Інвентаризація зобов'язань за звітний період проведена згідно чинного законодавства. Облік зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11” “Зобов'язання”.

3) Розкриття інформації про власний капітал, його структура, відповідність обліку вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку, сплата акціонерним товариством статутного фонду

Статутний фонд підприємства станом на 31.12.2011 р. складає 47320 грн., який оплачений своєчасно і повністю в порядку і засобами передбаченими установчими документами та чинним законодавством. Структура Статутного фонду: 4000 простих іменних акцій номінальною вартістю 11.83 грн. кожна. Аналітичний облік по рахунку 40 “Статутний фонд” підприємство проводить згідно чинного законодавства. Інший додатковий капітал станом на 31.12.2011 р. складає 207.5 тис.грн., непокритий збиток – 50,1 тис.грн. Резервний капітал не нараховувався у зв'язку із збитковістю підприємства у 2011 р. Облік власного капіталу відповідає вимогам національного П(С)БО №5 «Звіт про власний капітал».

4) розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку підприємства

Виручка від реалізації продукції, робіт, послуг за 2011 р. склала 29.6 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 15.7 тис. грн., інші операційні витрати – 7.5 тис. грн. За звітний період акціонерним товариством отриманий чистий прибуток в сумі 3.5 тис. грн., який привів до зменшення непокритих збитків минулих років. Непокритий збиток станом на 31.12.2011 р. складає 50,1 тис. грн. Облік фінансових результатів відповідає вимогам П(С)БО №3” “Звіт про фінансові результати”, П(С)БО № 15 „Дохід”, П(С)БО № 16 „Витрати”.

Інша допоміжна інформація

Відповідність фінансової звітності з іншою інформацією, яка подається до НКЦПФР

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

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства України.

Чисті активи підприємства визначені відповідно Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, які затверджені рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. і складають станом на 31.12.2011 р. 204,7 тис.грн. Вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу акціонерного товариства, що узгоджується з положенням статті 155 Цивільного кодексу України

Стан корпоративного управління (в тому числі стан внутрішнього аудиту)

Корпоративне управління на підприємстві здійснюється згідно вимог чинного законодавства України та Статуту акціонерного товариства. Вищим органом управління є загальні збори акціонерів. Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», в

акціонерному товаристві обрана ревізійна комісія (ревізор), яка проводить перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства по результатам фінансового року.

Виконання значних правочинів акціонерним товариством

При перевірці дотримання товариством вимог Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів, аудиторською перевіркою значних правочинів (10 та більше відсотків вартості активів товариства) аудиторською перевіркою не виявлено.

Інформація про дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та привести до значної зміни вартості цінних паперів

На підставі інформації, яка отримана аудитором з незалежних джерел, протягом звітного року на підприємстві не відбувалось подій, які передбачені частиною 1 статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

Аналіз фінансового стану та показників платоспроможності

ПрАТ „Промелектромонтаж”

Аудиторська перевірка фінансової діяльності та реальності даних звітності за 2011 р. показує, що фінансовий стан підприємства характеризується рядом показників таких як:

1. коефіцієнт абсолютної ліквідності, що показує частину короткострокових зобов'язань, які можуть бути терміново покриті коштами на рахунок в банку і визначається як відношення грошових коштів і їх еквівалентів до суми поточних зобов'язань:

$K1 = \text{не розраховується}$; за 2010 рік $K1 = 0.4$.

Оптимальне значення $K1 = 0,2 - 0,5$

2. Коефіцієнт загальної ліквідності розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення зобов'язань і становить:

$K2 = 74.0$; за 2010 рік $K2 = 78.0$.

Оптимальне значення $K2 = 1.0 - 2.0$

3. Коефіцієнт фінансової стійкості характеризує співвідношення залучених і власних коштів і розраховується як відношення власного капіталу підприємства до валюти балансу:

$K3 = 0.99$; за 2010 рік $K3 = 0.99$

Оптимальне значення $K3 = 0,2 - 0,5$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність підприємства від залучених засобів і становить:

$K4 = \text{значно перевищує оптимальне значення показника}$; за 2010 рік $K4 = \text{значно перевищує оптимальне значення показника}$ Оптимальне значення $K3 = 1.0$ і більше.

5. Рентабельність активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до валюти балансу та складає:

$K5 = 0.017$; за 2010 рік $K5 = \text{не розраховується}$.

Проведений аналіз дає підстави стверджувати, що підприємство не достатньо фінансово стійке, але має можливість погасити зобов'язання за рахунок оборотних коштів. Рівень фінансової стійкості від зовнішніх джерел фінансування знаходиться в межах встановлених нормативів, що свідчить про достатній рівень фінансової незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом показує з якою кратністю акціонерне товариство здатне виконати довгострокові та поточні зобов'язання за допомогою власного капіталу. Нормативний розмір його має складати більше ніж 1,0. Таким чином, власний капітал забезпечує погашення поточних та довгострокових зобов'язань.

Висновок

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення думки незалежного аудитора. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародних стандартів № 700,701,720, враховуючи те, що перевірка проведена вибіркоким методом та аудитор не брав участі в річній інвентаризації, висловлюємо умовно-

позитивну думку про те, що фінансова звітність ПрАТ справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності, відповідає обліковій політиці підприємства та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та вимогам чинного законодавства України.

**Генеральний директор
Фірни “Укртрансаудит”
/сертифікат серії А-0254/**

/Фіца В.Г./