АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА « ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА-15»

«ДУНАЙВОДБУД»

за 2014 рік.

АДРЕСАТ:

* Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.
* Власникам цінних паперів;
* Керівництву ВАТ « ПМК-15» ДУНАЙВОДБУД».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА Повне найменування:

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО « ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА-15» «ДУНАЙВОДБУД»

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій Украінї:

01035845

* 1. Місцезнаходження :
		+ 68670, Одеська область, Ізмаїльський район, м. Ізмаїл, Болградське шосе, будинок 14
	2. Реєстраційні дані:
		+ Дата реєстрації: 19.02.1996 р.

**I. ЗВІТ ЩОДО** ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА-15» «ДУНАЙВОДБУД» (далі-Товариства), яка включає баланс станом на 31 грудня 2014 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів , звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, порівняльну інформацію згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та інші пояснювані примітки. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання цієї фінансової

|  |  |
| --- | --- |
| звітності | відповідно до законодавства України, що визначає порядок складання фінансової |
| звітності | за Міжнародними стандартами | финасовой звітності та | за такий 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 Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих рішенням Аудиторської палаті України від 18.04.2003року №122/2 як Національні стандарти 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 Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контроля Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності .

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1Підстава. для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство застосувало виняток, дозволене МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародні стандартів фінансової звітності», що дозволяє оцінювати основні засоби на 01.01.2011г. - дату переходу на Міжнародні стандарти фінансої звітності за справедливою вартістю і використовувати цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів. Керівництво також припустило, що балансова вартість усіх основних засобів підприємства на цю дату була в цілому порівнянна з їх справедливою вартістю, проте не притягнуло незалежного оцінювача з метою підтвердження цієї справедливої вартості і, відповідно, балансова вартість основних засобів може підлягати коригуванню. Ми не мали змоги

2. визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості основних засобів.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів станом на 31.12.2014р., у зв'язку з тим, що були призначені аудиторами Товариства після цієї дати. У нас не було можливості переконатися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2014р., вартість яких відображена у звіті про фінансовий стан у сумі 674 тис.грн. через виконання альтернативних процедур. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості запасів.

Условно-позитивна думка:

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними у відношенні основних засобів та запасів, про що йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА-15» «ДУНАЙВОДБУД» за рік, що закінчився 31 грудня 2014р. складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до законодавства України, яке регламентує порядок складання фінансової звітності підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження:

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо Вашу увагу на пункт 2 Приміток до фінансової звітності, у якому зазначена основа бухгалтерського обліку. Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи спеціального призначення та внаслідок цьего не може використовуватися з іншою метою. Вимоги застосовної концептуальної основи фінансової звітності зазначені в п. 2 Приміток.

1. **ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ.** Відповідальність аудитора щодо інших вимог законодавчих і нормативних актів:

Нашою іншою відповідальністю є вислювання думки щодо іншої інформації згідно п. 2.7 Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», а саме:

* 1. відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств);
	2. наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацієо, 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");
	3. виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" ;
	4. стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства";
	5. ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").
1. Аудиторська думка щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Нами визначена вартість чистих активів підприємства в сумі 513 тис.грн відповідно до «Методичних рекомендацій з визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених рішенням ГКЦБФР від 17.11.2004р. № 485. На нашу думку, вимоги статті 155 Цивільного Кодексу України (№ 435-IV від 16.01.2003р.) у відношенні того, що вартість чистих активів на 31.12.2014 року повинна бути більше суми зареєстрованого статутного капіталу Товариства дотримані.

1. Аудиторська думка щодо 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 .

Ми розглянули регулярну річну інформацію, що підлягає розкриттю Товариством згідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінніх паперів» з метою ідентифікації суттєвих невідповідностей з перевіреною нами фінансовою звітністю.

На нашу думку, інша регулярна річна інформація, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не містить суттєвих невідповідностей з перевіреною нами фінансовою звітністю.

1. Аудиторська думка щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" .

Нами встановлено, що в 2014р. Товариство вчиняло правочины, ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 і до 25 відсотків вартості активів за

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| даними | фінансової звітності за 2013р. Ми провели перевірку наявності рішень | про |  |
| здійснення |  | значних | правочинов згідно статті 70 «Значний правочин» Закону України від |  |
| 17.09.2008 | р. № 514-VI |  | "Про акціонерні товариства" (далі- Закону України "Про акціонерні |  |
| товариства") |  |  |  |  |  |  |  |
| На |  | нашу думку, вимоги статті 70 «Значний правочин» Закону України від |  | "Про |  |

акціонерні товариства" у відношенні того, що рішення про вчинення значного правочину повинні3. прийматися наглядовою радою в усіх суттєвих аспектах дотримані.

Аудиторська думка щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" .

Нами встановлено, що статут та внутрішні положення акціонерного товариства в 2014р. не були приведені у відповідність із нормами п. 5 Розділу XVII Закону України "Про акціонерні товариства", а саме :

1. не були внесені зміни до статуту товариства, які в тому числі передбачають зміну найменування акціонерного товариства , а також виконання всіх інших вимог цього Закону у статуті товариства;
	1. не були приведені внутрішні положення товариства у відповідність із вимогами цього

Закону.

Ревізійна комісія, в порушення вимог статті 74 Закону України "Про акціонерні

товариства", не подготувала висновок за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами 2014р., який включав би інформацію про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності.

У 2014р. не були проведені загальні збори акціонерів.

На нашу думку, вимоги Закону України "Про акціонерні товариства" щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, в 2014р. акціонерним товариством не дотримані.

1. Аудиторська думка щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Виконуючи ідентифікацію ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, ми виконали усі аудиторські процедури, які відповідають вимогам МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

На нашу думку, припущення, що існують ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства, можуть бути спростовані.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

1. Повне найменування
	* Фірма «Трансаудит» в вигляді товариства з обмеженою відповідальністю
2. Номер і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів, виданого аудиторською палатою України :
	* Свідоцтво № 1463 видане відповідно до рішення Аудиторської палаті України від 26.01. 2001р. № 98, чинне до 30.11.2015р.
3. Місцезнаходження :
	* 65044, місто Одеса, пр. Шевченка,2.
4. Телефоні:
	* (0661) 370872

Дата и номер договору на проведення аудиту: 01.04.2015р. №1405.

Дата початку проведення аудиту: 01.04.2015р.

Дата закінчення проведення аудиту: 15.04.2015р. Директор з аудиту

Фірма «Трансаудит» в вигляді товариства з обмеженою відповідальністю

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Блюмберг В.М.

15 квітня 2015р.