
Приватна аудиторська фірма

"Полюс-аудит"

76002, Україна
м. Івано-Франківськ
вул. Гната Хоткевича, 65 А/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
"БарваПромтара"**

за 2013 рік

м. Івано-Франківськ
22 квітня 2014 року

Аудиторський висновок адресується:

- Власникам цінних паперів ПрАТ "БарваПромтара";
- Керівництву ПрАТ "БарваПромтара";
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про емітента

- повне найменування	Приватне акціонерне товариство "БарваПромтара"
- скорочене найменування	ПрАТ "БарваПромтара"
- код ЄДРПОУ	25570365
- місцезнаходження	77422, Івано-Франківська область, Тисменицький район, село Ямниця
- дата державної реєстрації	30.03.1998 року
- статут підприємства	zareestrovano 30.03.1998 року
- статут підприємства у новій редакції	zareestrovano 16.05.2011 року

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

- Директор – Птуха Петро Володимирович
- Головний бухгалтер – Мельник Марина Михайлівна

Основною діяльністю підприємства ПрАТ "БарваПромтара" є виробництво тари (бочок металевих) для технічних та харчових продуктів.

Опис аудиторської перевірки

Перевірку фінансової звітності ПрАТ "БарваПромтара" за 2013 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.

Концептуальною основою складання фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Положення про облікову політику затверджено Наказом керівника Товариства. Бухгалтерський облік Товариства комп'ютеризований.

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 фінансової звітності.

При проведенні аудиторської перевірки використовувались: установчі документи, фінансова звітність підприємства, бухгалтерські регістри та первинні документи за 2013 рік.

Процедури збору даних для оцінки достовірності і повноти звітності, у залежності від судження аудитора, оснований на вибірковому та суцільному обстеженні первинних документів та бухгалтерських реєстрів 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.

Аудитори не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів оскільки Товариство її не визначало та не проводило переоцінку основних засобів. Відповідно аудитор не може висловити свою думку стосовно вартості необоротних активів. Ці обмеження можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

У фінансовій звітності не відображені забезпечення на виплату відпусток працівникам і відповідно відстрочені податкові активи на забезпечення.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку за винятком впливу наведених обставин, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства "БарваПромтара" за 2013 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 та нормативних актів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2013 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 5 906,5 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. 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.

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 здійснювало 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».

За наслідками аудиту встановлено:

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. Вибуття основних засобів пов'язано з продажем та ліквідацією основних засобів, непридатних для використання.

Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2013 року становила 116,9 тис. грн., знос 100,2 тис. грн., залишкова вартість – 16,7 тис. грн.

Облік запасів.

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 9 “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 100,130 Балансу Товариства за 2013 рік і становлять 600,1 тис. грн.

Залишки готової продукції станом на 31.12.2013 року становлять 149,3 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 2013 рік. Залишок коштів станом на 31.12.2013 року становить 4507,9 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 2013 року складає: за товари, роботи та послуги за чистою реалізаційною вартістю – 1307,0 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 547,1 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 1002,3 тис. грн. Поточні зобов’язання станом на 31 грудня 2013 року становлять:

з бюджетом	- 129,3 тис. грн.
зі страхування	- 0,0 тис. грн.
з оплати праці	- 0,8 тис. грн.
інші поточні зобов’язання	-94,9 тис. грн.

Показники звіту про фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 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 56,3 тис. грн., який поділено на 56250 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,0 грн кожна. Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення. Чистий капітал складає 5 906,5 тис грн., що є більше статутного капіталу і відповідає вимогам ст.144 ч.І Цивільного Кодексу України від 16.01.2003 р.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 432,3 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 р. – 5 850,2 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

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 «БарваПромтара» станом на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності 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 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

Основні відомості про договір на проведення аудиту

Аудиторську перевірку Фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "БарваПромтара" за 2013 рік здійснено на підставі укладеного договору про надання аудиторських послуг № 12 від 03 квітня 2014 року. Аудиторську перевірку розпочато 07 квітня 2014 року та закінчено 22 квітня 2014 року.

Дата видачі Аудиторського висновку – 22 квітня 2014 року.

Директор
Приватної аудиторської фірми "Полюс–аудит"
(сертифікат аудитора серії А № 002623)

І.Ж.Стьоганцева