

Фізична особа підприємець Могильова Ірина Анатоліївна  
Свідоцтво про державну реєстрацію № 2480 000 0000 107097 від  
05.02.2009г.

Україна, м. Харків, пров. Короленко 10 кв.4

*Свідоцтво про внесення  
до Реєстру суб`єктів аудиторської діяльності  
№4324*

*видане Аудиторською Палатою України  
26 листопада 2009 р. Протокол № 208/З*

*Свідоцтво АБ N 001040 видане  
рішенням Державної комісії з  
цінних паперів та фондового  
ринку №239 від 02.03.2010 р.  
чинне до 26.11.2014 р*

## **Аудиторський висновок**

(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності

**Публічне акціонерне товариство**  
**«ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ»**  
станом на 31 грудня 2011 р.

**Аудиторський висновок адресовано** керівництву підприємства та Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**На підставі угоди** щодо надання аудиторських послуг № 0503/2012 від 05.03.2012 р., здійснено аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ» за період діяльності з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

### **Відомості про акціонерне товариство**

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ» Код за ЄДРПОУ 04827073.

Місцезнаходження: Україна, 61002, м. Харків, вул. Артема, 43.

Свідоцтво про державну реєстрацію: № 1 480 120 0000 014631 від 27 жовтня 1994 р.

Орган влади, що видав свідоцтво: Виконавчий комітет Харківської міської ради. Дати внесення змін до установчих документів Нова редакція статуту зареєстрована 04.10.2011 р. № 14801050011014631

Основні види діяльності: Будівництво будівель, Виробництво виробів з бетону для будівництва, Електромонтажні роботи, Діяльність автомобільного вантажного транспорту, Здавання в оренду власного нерухомого майна, Оренда інших машин та устаткування.

**Аудиторську перевірку розпочато 12 березня 2012 року та закінчено 23 березня 2012 року.**

**Мною була здійснена перевірка наступних форм фінансової звітності:**

- Форма 1 "Баланс" станом на 31.12.2011 р.;
- Форма 2 "Звіт про фінансові результати" за 2011 р.;
- Форма 3 "Звіт про рух грошових коштів" за 2011 р.;
- Форма 4 "Звіт про власний капітал" за 2011 р.;
- Форма 5 "Примітки до річної фінансової звітності" за 2011 р.

**Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та представлення фінансової звітності.** Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Законодавства та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність у періоді що перевірявся по дату складання аудиторського висновку були:

- Керівник – Гармаш Олексій Олександрович;
- Головний бухгалтер – Кобилінська Надія Іванівна.

**Я несу відповідальність** за висловлення думки щодо окремих компонентів фінансової звітності, та фінансової звітності товариства на підставі проведеної аудиторської перевірки.

**Аудиторська перевірка здійснена відповідно** до Міжнародних стандартів аудиту. Ці Стандарти зобов'язують нас планувати та здійснювати аудиторську перевірку таким чином, щоб одержати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих перекошень.

**Аудиторський висновок складено** відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора» та 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти», 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

**Аудиторська перевірка передбачає наступне:**

- здійснену шляхом тестування перевірку доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах;
- оцінку принципів бухгалтерського обліку, що застосовуються під час підготовки фінансової звітності;
- аналіз суттєвих облікових оцінок, здійснених керівництвом під час підготовки звітності;
- оцінку загального подання фінансової звітності.

Я вважаю, що проведена аудиторська перевірка та отримані аудиторські докази є достатніми та відповідними для висловлення аудиторської думки.

## ВИСНОВОК

Я не спостерігала за інвентаризацією основних засобів та наявних запасів станом на 31.12.2011 р., оскільки ця дата передувала призначенню мене аудитором товариства. Інвентаризація заборгованостей та зобов'язань проведена товариством не по усім дебіторам та кредиторам. Через обмежений обсяг робіт я не мала змоги підтвердити кількість основних засобів та товарно-матеріальних цінностей шляхом проведення інших аудиторських процедур, також я не мала змоги підтвердити суми заборгованостей та зобов'язань по деяким контрагентам шляхом отримання аудиторських доказів з зовнішніх джерел.

Згідно вимогам п. 7 П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" поточна дебіторська заборгованість повинна відображатись у Балансі за чистою реалізаційною вартістю, тобто з урахування резерву сумнівних боргів. Товариством не здійснюється формування такого резерву. Внаслідок чого, поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу не за чистою реалізаційною, а за первісною вартістю, що призводить до необґрунтованого завищення активів підприємства.

Товариством не було здійснено розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань, в зв'язку з чим сума по стр.060 та 460 Баланса станом на 31.12.2011 року не відповідає дійсності. Товариству надані рекомендації по виправленню цієї помилки.

**На мою думку, за виключенням впливу на фінансову звітність факторів, викладених у попередніх абзацах, фінансові звіти ПАТ «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ», станом на 31.12.2011 р., в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно відображають фінансовий стан товариства, результати його господарської діяльності та рух грошових коштів за період, що перевірявся, складені та розкриті відповідно до вимог Стандартів бухгалтерського обліку України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та інших нормативних актів діючого законодавства України.**

**Відповідно до вимог законодавства України на мою думку щодо:**

а) розкриття інформації стосовно активів товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно та відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України;

б) розкриття інформації стосовно зобов'язань товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно та відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України;

в) розкриття інформації стосовно власного капіталу товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно та відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Станом на 31.12.2011р. власний капітал Товариства становить 2772 тис. грн.;

г) вартість чистих активів ПАТ «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГО-МОНТАЖ» станом на 31.12.2011 р. відповідає вимогам законодавства, визначених у статті 155 Цивільного кодексу України. Згідно з даними балансу за 2011 р. чисті активи складають 2772 тис. грн. Статутний капітал складає 109 тис. грн.;

д) Статутний капітал товариства, станом на 31.12.2011 р. складає 109 тис.грн., який поділено на 436280 (чотириста тридцять шість тисяч двісті вісімдесят) простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал товариства сплачено повністю;

е) розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно та відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Результат фінансової діяльності товариства у 2011 році - прибуток у сумі 164 тис.грн.;

є) емітентом була розкрита інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок". Протягом 2011 року відбулись зміни власників акцій, яким належить 10 і більш відсотків голосуючих акцій, розкриття цієї інформації відбулося на загальнодоступному сайті ДКЦБФР, а саме:

15.04.2011 р. відомості по зміну власників акцій, яким належить 10 і більш відсотків голосуючих акцій розкриття цієї інформації відбулося 18.04.2011 р.

ж) товариством у 2011 році не було укладено значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства";

з) аудитом не виявлено 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;

и) товариством не прийнято принципів (кодексу) корпоративного управління, а також у товариства немає підрозділу внутрішнього аудиту.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування аудитора **Фізична особа підприємець**  
**Могильова Ірина Анатоліївна**

Свідчення про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які опіосособово надають аудиторські послуги, № 4324 *видає Аудиторською Палатою України 26 листопада 2009 р. Сертифікат аудитора Серія А № 005548 від 22.07.2008 р.*

Місцезнаходження аудитора: *Україна, м. Харків, пров. Короленко 10, кв. 4*

Телефон (факс) аудитора: (057) 731-18-90

Дата видачі Аудиторського висновку 26 березня 2012 р.

Аудитор  
(сертифікат аудитора серії А № 005548)

  
Могильова І.А.