

Фізична особа підприємець Могильова Ірина Анатоліївна
Свідоцтво про державну реєстрацію № 2480 000 0000 107097 від
05.02.2009 р.
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 2012 р.

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

На підставі угоди щодо надання аудиторських послуг № 2801/2013 від 28.01.2013 р., здійснено аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ» за період діяльності з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 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:

45.21.1 Будівництво будівель

71.34.0 Оренда інших машин та устаткування

Аудиторську перевірку розпочато 12 березня 2013 року та закінчено 10 квітня 2013 року.

Мною була здійснена перевірка наступних форм фінансової звітності(надалі разом – «попередня фінансова звітність»):

Форма 1 “Баланс” станом на 31.12.2012 р.;

Форма 2 “Звіт про фінансові результати” за 2012 р.;

Форма 3 “Звіт про рух грошових коштів” за 2012 р.;

Форма 4 “Звіт про власний капітал” за 2012 р.;

“Примітки до річної фінансової звітності” за 2012 р.

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ), як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

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 перекоручень.

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"., рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 N 1360, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 за N 1358/20096 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)».

Облікова політика товариства здійснюється на підставі наказу про облікову політику № 1 від 03.01.2012 року. Наказ про облікову політику прийнятий на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік

та фінансову звітність» від 16.07.1999 р.№ 996-XIV, згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами фінансової звітності.

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 31.12.2012 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.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Товариство почало застосовувати МСФЗ, але в зв'язку з тим що згідно

законодавству України існують вимоги щодо фінансової звітності, які не співпадають з вимогами МСФЗ, не можливо повністю підтвердити фінансову звітність як звітність, яка відповідає вимогам МСФЗ. Виконуючи вимоги діючого законодавства товариство почало застосовувати МСФЗ, але не в повному обсязі.

На мою думку, за виключенням впливу на фінансову звітність факторів, викладених у попередніх абзацах, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Я звертаю увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану **Публічного акціонерного товариства «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ»**, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Моя думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність **Публічного акціонерного товариства «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ»** було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність **Публічного акціонерного товариства «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГОМОНТАЖ»** може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідно до вимог законодавства України на мою думку щодо:

а) розкриття інформації стосовно активів товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно, але не повному обсязі до МСФЗ;

б) розкриття інформації стосовно зобов'язань товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно, але не повному обсязі до МСФЗ;

в) розкриття інформації стосовно власного капіталу товариства у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно, але не повному обсязі до МСФЗ. Станом на 31.12.2012р. власний капітал Товариства становить 229 тис. грн.;

г) вартість чистих активів АТ «ПІВДЕНСПЕЦАТОМЕНЕРГО-МОНТАЖ» станом на 31.12.2012 р. відповідає вимогам законодавства, визначених у статті 155 Цивільного кодексу України. Згідно з даними балансу за 2012 р. чисті активи складають 229 тис. грн. Статутний капітал складає 109 тис. грн.;

д) Статутний капітал товариства, станом на 31.12.2012 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 31.12.2012 р. статутний капітал товариства сплачено повністю;

е) розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку у фінансовій звітності представлено в усіх суттєвих аспектах достовірно, але не повному обсязі до МСФЗ. Результат фінансової діяльності товариства у 2012 році - збиток у сумі 1448 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 2012 року відбулись зміни складу посадових осіб, розкриття цієї інформації відбулося на загальнодоступному сайті ДКЦБФР, а саме:

05.11.2012 р. відомості по зміну складу посадових осіб емітента, розкриття цієї інформації відбулося 06.11.2012р.

ж) товариство у 2012 році уклало значні правочини (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" на

засіданні наглядової ради товариства було прийнято рішення (протокол № 27/03/2012 від 27.03.2012 р.) про звернення до АТ банк «Меркурій» з питання отримання кредиту у розмірі 7000000,00 (сім мільйонів) гривень на поповнення обігових коштів та уповноважено на підписання кредитного договору Голову Правління Гармаша О.О.

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**

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 4324 *видане 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 15 квітня 2013 р.

Аудитор
(сертифікат аудитора серії А № 005548)

Могильова І.А.