

Текст аудиторського висновку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності ПрАТ „Комунальник” № 03А-13

Власникам цінних паперів та
керівництву ПрАТ „Комунальник”

Основні відомості про емітента:

1. Найменування – Приватне акціонерне товариство “Комунальник”.
2. Код ЄДРПОУ – 03357791.
3. Юридична адреса та місцезнаходження – 15200, Чернігівська обл., м. Щорс, вул. Леніна, 106.
4. Дата та № запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців – 28.01.1997 р. № 1 0000313585.

Приватним аудиторським підприємством „Аудит - ЛМ”, код ЄДРПОУ 22823624, проведена незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності підприємства в складі:

- Балансу (ф. 1) ПрАТ „Комунальник”, основний вид діяльності якого – 36.00 – Забір очищення та постачання води станом на 31.12.2012 року;
- Звіту про фінансові результати (ф. 2) за рік, який скінчився 31.12.2012 року;
- Звіт про рух грошових коштів (ф. 3) за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал (ф. 4) станом на 31.12.2012 року;
- Примітки до фінансової звітності за 2012 рік (ф. 5) (всі звіти додаються),

а також перевірено опис облікової політики емітента та відповідність прийнятих управлінським персоналом облікових оцінок чинним законодавчим нормативам, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Відповідальність за створення, впровадження та застосування внутрішнього контролю при складанні фінансової звітності, за справедливість та достовірність відображеної в ній інформації, що не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок, несе керівництво підприємства. Воно відповідає за вибір та застосування облікової політики, а також за прийняті його управлінським персоналом відповідні облікові оцінки статей активів та пасивів підприємства.

Обов’язок аудитора надати висновок щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеної незалежної аудиторської перевірки. Аудит проведено відповідно до вимог „Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг” та Закону України „Про аудиторську діяльність”. Це зобов’язує нас дотримуватись етичних вимог та відповідного планування і проводити аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість відносно того, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень в наслідок шахрайства та помилок.

Аудит фінансової звітності включав виконання аудиторських процедур, достатніх для отримання на підставі проведених вибірових тестів доказів, що підтверджують справедливість та достовірність інформації в ній наведеній, а також оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів в наслідок шахрайства або помилок. По вимогах МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” групою з виконання завдання з аудиту проведені ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства, по результату яких не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства в господарській діяльності підприємства. При оцінці всіх ризиків аудитор вивчав заходи внутрішнього контролю емітента, які ним прийняті при підготовці та представленні фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур. Розгляд процедур внутрішнього контролю емітента проводився нами не для оцінки його ефективності.

При аудиті фінансової звітності групою з виконання завдання розглядалися два типи викривлень:

- викривлення, які є наслідком неправдивої фінансової звітності;
- викривлення, які є наслідком незаконного привласнення активів.

Аудитор може підозрювати або іноді ідентифікувати можливість шахрайства, але не робить юридичних визначень, чи відбулось воно фактично.

При незалежній аудиторській перевірці проведені дослідження принципів бухгалтерського обліку, які використовувались управлінським персоналом та їх відповідність П(С)БО України, діючим протягом перевіреного періоду; контроль основних прогнозів, зроблених адміністрацією, а також зроблена загальна оцінка фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані аудиторські

докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Група з виконання завдання аудиту фінансової звітності ПрАТ „Комунальник”, виконуючи вимоги МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, за 2012 рік проаналізувала іншу інформацію, що емітентом цінних паперів надається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю і суттєвих невідповідностей між нею та фінансовою звітністю не виявила.

По результатах аудиторської перевірки встановлено, що вартість чистих активів емітента станом на 31 грудня 2012 року більша за вартість його статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

В 2012 році ПрАТ „Комунальник” проводило значні правочини, в тому числі з Щорською центральною районною лікарнею заключено договір на водопостачання та водовідведення в 2012 році загальною вартістю 185300,00 грн., що становить 12,96 % загальної вартості активів товариства станом на 01 січня 2012 року. Рішення про заключення цього договору прийняте Наглядовою радою товариства по вимогах п. 8.17.16 Статуту ПрАТ „Комунальник”.

Стан корпоративного Управління ПрАТ „Комунальник” відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства”. Згідно принципів корпоративного управління та відповідно Статуту, товариство визнає вищим органом управління - Загальні збори акціонерів, які проводяться щорічно до 30 квітня наступного за звітним роком. Наглядова рада товариства, переобрана в складі двох осіб, в тому числі Голови Наглядової ради та її члена, загальними зборами акціонерів від 23 березня 2011 року. Вона здійснює захист інтересів акціонерів та в межах своєї компетенції контролює та регулює виконавчий орган – Правління. В її складі не створені спеціалізовані комітети і не розподілені обов’язки між членами, в тому числі відсутня особа, відповідальна за внутрішній аудит. Ревізор проводить щорічно перевірку господарської діяльності підприємства. На Голову правління та його членів покладені обов’язки управління поточною діяльністю товариства, правління підзвітне Загальним зборам акціонерів та Наглядовій раді емітента.

Сформульована аудиторська думка про фінансову звітність ПрАТ „Комунальник” станом на 31 грудня 2012 року, яка складена відповідно до концептуальних основ відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, по вимогах Міжнародного стандарту аудиту 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності” і модифікована по вимогах МСА 705 „Модифікації думки у звіті незалежного аудитора” включенням до аудиторського звіту пояснювальних параграфів по вимогах МСА 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Існує несуттєва невизначеність в майбутніх подіях, у зв’язку з:

- впливом на достовірність фінансової звітності в цілому обмежень розкриття в ній інформації по вимогах П(С)БО України.

Умовно-позитивний висновок.

На думку аудитора, фінансова звітність ПрАТ „Комунальник” в цілому, за виключенням інформації, наведеної в попередньому параграфі, справедливо і достовірно інформує про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2012 року та про фінансові результати його господарської діяльності за рік, який скінчився 31 грудня 2012 року у відповідності із вимогами П(С)БО України та прийнятою на підприємстві обліковою політикою, яка в всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинних законодавчих національних нормативних актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Додаткова інформація, що не вплинула на висловлену думку аудитора і надається по „Вимогах до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)”, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 року.

Активи підприємства класифіковані, визнані та оцінені по вимогах національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку станом на 31 грудня 2012 року в сумі 1380,0 тис. грн., в тому числі:

- основні засоби емітента станом на 31.12.2012 року класифіковані, визнані активами та оцінені по залишковій вартості по вимогах П(С)БО – 7 в сумі 1154,0 тис. грн., при фактичному зносі на 63,99 % і в структурі необоротних активів емітента вони займають 100,00 %;

- виробничі запаси емітента визнані активами та оцінені по вимогах П(С)БО - 9 в сумі 29,0 тис. грн. і станом на 31.12.2012 року в структурі його оборотних активів займають 12,89 %;

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги збільшилась за 2012 рік майже в 1,5 рази і станом на 31.12.2012 року оцінена в сумі 189,0 тис. грн., що складає 84,00 % від загальної вартості оборотних активів підприємства;

-□інша поточна дебіторська заборгованість емітента станом на 31 грудня 2012 року визнана активами та оцінена в сумі 6,0 тис. грн., в структурі оборотних активів емітента вона займає 2,67 %;

-□вільні грошові кошти в національній валюті станом на 31 грудня 2012 року в сумі 1,0 тис. грн. в структурі оборотних активів займають 0,44 %.

Емітентом класифіковані, визнані та оцінені станом на 31 грудня 2012 року по вимогах національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку поточні зобов'язання в сумі 251,0 тис. грн., з них:

-□кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнана та оцінена по вимогах П(С)БО – 11 в сумі 11,0 тис. грн. і станом на 31.12.2012 року в структурі поточних зобов'язань емітента вона займає 4,38 %;

-□поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом в сумі 63,0 тис. грн., зі страхування в сумі 41,0 тис. грн., з оплати праці в сумі 100,0 тис. грн. та з учасниками в сумі 9,0 тис. грн.. і станом на 31.12.2012 року в структурі поточних зобов'язань займають разом 84,86 %;

-□інші поточні зобов'язання визнані в сумі 27,0 тис. грн.. і станом на 31.12.2012 року в структурі поточних зобов'язань товариства разом вони займають 10,76 %.

Власний капітал товариства класифікований, визнаний та оцінений станом на 31 грудня 2012 року по вимогах національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в сумі 1129,0 тис. грн. і в структурі пасивів емітента він займає 81,81 %. Ця частка активів товариства є власністю акціонерів і після погашення всіх зобов'язань підприємства залишається в їх розпорядженні, в тому числі:

-□статутний капітал станом на 31.12.2012 року оцінений в сумі 68,0 тис. грн., сплачений акціонерами в повному обсязі у встановлений законодавством України термін, вартість його в 16,6 рази менша, ніж вартість власного капіталу емітента, що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України, в структурі власного капіталу він займає 6,02 %;

-□додатковий капітал товариства станом на 31 грудня 2012 року оцінений в сумі 1504,0 тис. грн. і за вирахуванням непокритих збитків в структурі вартості його власного капіталу займає 93,98 %;

-□станом на 31 грудня 2012 року емітентом не створено резервний капітал. Згідно статуту ПрАТ „Комунальник” має право створювати його в розмірі не меншому 15,0 % вартості статутного капіталу.

-□за 2012 рік від своєї господарської діяльності підприємство одержало чистий збиток в сумі 5,0 тис. грн. і станом на 31 грудня 2012 року має непокриті збитки в сумі 443,0 тис. грн.

Емітент станом на 31 грудня 2012 року не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

При аудиторській перевірці дій, визначених ст.41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан та привести до суттєвої зміни вартості цінних паперів емітента, в 2012 році не виявлено.

Аудиторська незалежна перевірка фінансової звітності станом на 31 грудня 2012 року Приватного акціонерного товариства „Комунальник” проведена Приватним аудиторським підприємством „Аудит-ЛМ” (свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1248, видане рішенням АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, чинне до 04 листопада 2015 року), а саме групою з виконання завдання аудиту під керівництвом директора-аудитора Міхно Лариси Іванівни, що має сертифікат аудитора серії А № 001092, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 року, чинний до 24 березня 2018 року, на основі договору № 11-13 від 18 грудня 2012 року між ПАП “Аудит-ЛМ” та ПрАТ „Комунальник” за період його господарської діяльності з 01.01.2012 по 31.12.2012 року в термін виконання завдання з 30 листопада 2012 року по 05 березня 2013 р.

Директор- аудитор ПАП „Аудит ЛМ”

/ Міхно Л. І./

сертифікат серії А № 001092 по рішенню АПУ № 13 від 24.03.1994 року, чинний до 24.03.2018 року.

Дата 05 березня 2013 року