XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ Аудиторська фірма «Інсайт»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21340266
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04071, м. Київ, вул. Оболонська, 12, тел./факс: (044) 425-97-13.
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 0757 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н, д/н д/н, д/н
Текст аудиторського висновку (звіту)	

Вих. № 10
від 16 березня 2015 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Полтавагаз»
за 2014 рік станом на 31.12.2014 року

Цей Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) адресовано Керівництву емітента, власникам цінних паперів Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Полтавагаз», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Публічне акціонерне товариства по газопостачанню та газифікації «Полтавагаз» :
Повне найменування Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Полтавагаз»
Скорочене найменування ПАТ «Полтавагаз»
Код за ЄДРПОУ 03351912
Місцезнаходження 36020, м. Полтава, вул. Володимира Козака, 2-А
Державна реєстрація Виконавчий комітет Полтавської міської ради, 24.01.1992р.
Основні види діяльності 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
42.21 Будівництво трубопроводів
43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
49.41 Вантажний автомобільний транспорт

Ми провели аудит повного комплекту річної фінансової звітності ПАТ «Полтавагаз» (далі – Товариство) станом на 31.12.2014р. за 2014 рік, яка додається та включає:
- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 та 2014 роки;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 та 2014 роки;
- Звіт про власний капітал за 2013 та 2014 роки;
- «Примітки до фінансової звітності ПАТ «Полтавагаз» за 2014 рік станом на 31.12.2014р.», що містить стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «фінансова звітність»).

Аудит проведено з метою підтвердження фінансової звітності акціонерного товариства, яка надається до НКЦПФР у складі річної регулярної інформації емітента.
Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із застосуванням вимог МСФЗ, як того вимагав

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».
При складанні цієї фінансової звітності управлінський персонал Товариства застосував МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує, що фінансова звітність відповідає МСФЗ. Товариство використовувало такі самі облікові політики для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та щодо попереднього періоду, відображеного у його фінансовій звітності за МСФЗ.
Перевірка проводилася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку, а також у відповідності до «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. № 1360 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011р. № 1358/20096).
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, Концептуальної основи фінансової звітності спеціального призначення на основі МСФЗ 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 помилки.
Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів 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 та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.
Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.
Опис важливих аспектів облікової політики та інші примітки
Організацію та ведення обліку, методологічні аспекти облікової політики Товариства регламентовано «Положенням про облікову політику ПАТ «Полтавагаз» згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності», яка затверджена головою правління та застосовується з 01.01.2012 року. Зазначене Положення розроблено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО).
Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні. Дані за бухгалтерськими рахунками співставні із бухгалтерськими регістрами, головною книгою і фінансовою звітністю та підтверджуються первинними документами.
Повний пакет фінансової звітності ПАТ «Полтавагаз» підготовлений відповідно МСФЗ станом на 31.12.2014 року, представлена та розкрита фінансова інформація відповідає вимогам МСФЗ.
У примітках розкрито розгорнутий опис сфери діяльності Товариства, облікової політики, суджень і припущень, даних інших форм звітності, ризиків тощо.
Застосована Товариством облікова політика (за виключенням положень, які зазначені у параграфі цього Висновку щодо модифікації думки) є в цілому прийнятною і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Концептуальної основі фінансової звітності за Міжнародними стандартами та вимогам іншого чинного законодавства України. Облікові оцінки (за виключенням положень, які зазначені у параграфі цього Висновку щодо модифікації думки), зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.
Форма і склад статей фінансової звітності визначаються Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013р. за № 336/22868, що відповідає вимогам пункту 4 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV. У фінансовій звітності наведена інформація, розкриття якої вимагають міжнародні стандарти фінансової звітності та/або інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку. Інформація, що підлягає розкриттю, наведена безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до фінансової звітності.
Підстави для висловлення умовно-позитивної думки
Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» (далі МСБО 20) визначено підходи щодо відображення у Балансі (Звіті про фінансовий стан) державних немонетарних грантів або шляхом визначення гранта як відстроченого доходу, або

шляхом вирахування гранта при визначенні балансової вартості активу.
Товариством укладено договір № 31/31 про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва від 15 березня 2013 року з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (на підставі Постанови КМУ № 770 від 20.08.2012р.). Пунктом 2.2 вищевказаного договору забороняється відчужувати отримане державне майно, здавати його в оренду, в оперативний або фінансовий лізинг, концесію, позичати, передавати речові права (користування та або володіння) щодо нього у заставу, передавати його в управління та вчиняти будь-які інші дії, що пов'язані із зміною його цільового призначення.
Товариством відображено у складі балансової вартості основних засобів державне майно за залишковою вартістю (без врахування понесеної модернізації та з врахуванням амортизації) станом на 31.12.2013р. в сумі 142 113 тис. грн.,станом на 31.12.2014 року в сумі 137 134 тис. грн. Підставами для визнання зазначених активів у складі основних засобів Товариства згідно з МСБО 16 «Основні засоби» є оцінка того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктами із високою ймовірністю надійдуть Товариству, як природному монополісту, що має відповідну ліцензію НКРЕ, та собівартість об'єктів піддається достовірній оцінці.
Товариством здійснено відображення отриманого державного майна, що не підлягає приватизації у складі власного капіталу Балансу (звіту про фінансовий стан), рядок 1410 - Додатковий капітал, із визнанням у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів користування таким майном у розмірі амортизаційних відрахувань.
Підставами для відображення Товариством отримання державного майна, що не підлягає приватизації, у складі власного капіталу, щодо яких Товариством розкрита інформація у Примітках до фінансової звітності за 2014 рік, є:
- Державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі Товариства і не може бути відокремлене від їх основного виробництва. (п.1.1 Договору № 31/31 від 15.03.2013 року);
- Наявність державного майна на балансі Товариства на праві господарського відання не означає набуття Товариством права власності на це майно. Власником державного майна, право господарського відання щодо якого має Товариство, є держава в особі органу управління. (п.2.1 Договору № 31/31 від 15.03.2013 року);
- Відповідно до статті 5 Договору № 14/1077/08 від 31.12.2008 року із НАК «Нафтогаз України» було встановлено порядок використання відрахувань (фінансування) на відновлення та розвиток державного майна, де зазначено здійснення обов'язкових відрахувань на відновлення, реконструкцію та розвиток державного майна, як складової Єдиної державної газотранспортної системи. Відповідно до п. 5.2 цього порядку визначено, що Товариством спрямовується 50% чистого прибутку від розподілу природного газу, отриманого протягом календарного року на відновлення, реконструкцію та розвиток державного майна. Отже, відображення отриманих у користування ресурсів у складі Власного капіталу є більш доречним, оскільки передбачає в кінцевому результаті участь у розподілу частини прибутку Товариства;
- Пунктом 3.4.6 Договору № 31/31 від 15.03.2013 року визначено, що за рахунок власних коштів Товариство забезпечує фінансування робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна у розмірі не меншому 100% (ста відсотків) амортизаційних відрахувань, передбачених у тарифах на розподіл природного газу;
- Відображення отримання державних ресурсів, які фактично не є допомогою, а невід'ємною умовою здійснення господарської діяльності у складі відстрочених доходів, а не у складі капіталу Товариства не є доречним, оскільки може ввести в оману користувачів фінансової звітності. Наслідком такого відображення є від'ємне значення власного капіталу, яке може призвести до неправомірних висновків щодо безперервності діяльності Товариства.

Звертаємо увагу, що така позиція Товариства є відступленням від вимог МСБО 20 щодо обліку державних грантів в частині неприйнятності підходу з відображення у складі капіталу Товариства, але додатково зазначаємо, що таке відхилення не спричиняє, на нашу думку, викривлення при розрахунку чистих активів Товариства. Так, відповідно до пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України визначено, якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації. Статтею 14 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI визначено, що власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.
Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. визначено, що зобов'язання – це заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що приносять економічні вигоди.
Оскільки відстрочені доходи, які мали б бути відображені поза капіталом Товариства відповідно до МСБО 20 щодо обліку державних грантів, не відповідають визначенню зобов'язання, зважаючи на те що з високою ймовірністю всі економічні вигоди від використання державного майна будуть спожиті самим Товариством, то при розрахунку чистих активів для цілей тесту щодо безперервності існування такі відстрочені доходи не мають приймати участі і зменшувати сукупну вартість активів Товариства в складі зобов'язань.
Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток» визначено підходи щодо відображення у Балансі відстрочених податкових активів та зобов'язань. Товариство протягом 2014 року приймає участь у затвердженій інвестиційній програмі, наслідком чого має звільнення від оподаткування прибутку, яке передбачене п. 154.8 ст.158 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). Таким чином, на виконання вимог МСФЗ 12 Товариством у складі показників відстрочених податкових активів не визнається відстрочений податковий актив Товариства.
Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2014 року, тому що умовами договору на проведення аудиту не було передбачено спостереження аудиторів за проведенням

інвентаризації, ми не висловлюємо думку з цього приводу. Управлінським персоналом на дату проведення інвентаризації було здійснено звірку по розрахунках з дебіторами та кредиторами. Згідно наданих результатів інвентаризації та на підставі огляду актів звірки аудиторами встановлено, що з наявної дебіторської заборгованості в сумі 120 808 290,33 грн. підтверджено дебіторами 116829150,82 грн., що становить 96,7%, з наявної кредиторської заборгованості в сумі 277912822,93 грн. підтверджено кредиторами 266 931 827,67 грн. – 96% заборгованості. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги за допомогою інших аудиторських процедур підтвердити кількість основних засобів, запасів та вірогідний стан дебіторської заборгованості та зобов'язань Товариства, тому висловлення думки щодо вказаного базується на наявних документах бухгалтерського обліку.
Ми звертаємо вашу увагу на те, що діяльність Товариства та інших підприємств України до теперішнього часу зазнають та можуть зазнавати у найближчому майбутньому впливу від політичної та економічної невизначеності, яка триває в Україні.
Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.
Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації може спричинити негативний вплив на діяльність Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.
Цей Звіт не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати. Ми не вносимо застереження до нашого висновку щодо цього аспекту.
Умовно-позитива думка
На нашу думку, за винятком впливу причин про які йдеться в параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», в цілому повний пакет річної фінансової звітності відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, складеної відповідно до концептуальної основи та облікових політик, які є прийнятні на дату складання повного пакету річної фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.
Інша допоміжна інформація
1.□Вартість чистих активів Товариства
Відповідно до ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. одним із основоположних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є принцип безперервності, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.
Відповідно до пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України № 435-IV від 16.01.2003 року безперервне існування підприємства поставлено в залежність від вартості чистих активів акціонерного Товариства. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.
Статтею 14 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року визначено, що власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.
Відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 17 листопада 2004 року N 485 вартість чистих активів акціонерних Товариств розраховується за даними бухгалтерської звітності. За даними Балансу ПАТ «Полтавагаз» станом на 31.12.2014 року вартість чистих активів Товариства становить 101 249 тис. грн. Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України № 435-IV від 16.01.2003 року дотримуються.
2.□Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.
Під час виконання завдання, аудитор, у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.
Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.
3.□Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України.
ПАТ «Полтавагаз» у звітному періоді не випускало цінні папери.
4.□Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації».
В процесі перевірки фінансової звітності товариства за 2014 рік не виявлено таких іпотечних облігацій.
5.□Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.
Боргові цінні папери (облігації та векселі) та іпотечні цінні папери (іпотечні облігації, іпотечні сертифікати, заставні, сертифікати ФОН) Товариство не емітувало і не видавало.
6.□Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.
Як встановлено в процесі перевірки фінансової звітності товариства, протягом 2014 року дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не відбувалися.

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор виконав аналітичні процедури на встановлення відповідності угод законодавству.
Значні правочини протягом звітного року товариство вчиняло відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та статуту товариства.
7. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.
Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів; правління; наглядова рада; ревізійна комісія.
Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року. Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.
Протягом 2014 року поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснював колегіальний виконавчий орган – правління, роботою якого керує голова правління в межах повноважень, які встановлено Статутом та Положенням про правління товариства.
Наглядова рада товариства створена відповідно до вимог Статуту, Положення про Наглядову раду товариства та Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року. Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами товариства, тому наглядовою радою товариства не було прийнято рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора, що не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.
Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією. Діяльність ревізійної комісії регламентовано статутом та Положенням про ревізійну комісію.
За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та вимогам Статуту; наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.
Керівництвом Товариства створена прийнятна організаційна структура, в якій розподілені сфери повноважень і відповідальності; розподіл обов'язків призначений для зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків.
Організація та ведення бухгалтерського обліку забезпечено у відповідності до прийнятої управлінським персоналом облікової політики із використанням комп'ютерної програми «1:С Підприємство 8.2», що забезпечує арифметичну точність, аналітичність та цілісність бухгалтерських записів.
Право проведення господарських операцій та підпису первинних облікових документів мають особи, список яких встановлюється внутрішніми організаційно-розпорядчими документами. Дані особи несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та Статуту Товариства, у відповідності з посадовими інструкціями.
Право отримувати і видавати товарно-матеріальні цінності дозволяється особам, з якими підписані договори про матеріальну відповідальність. Дані особи несуть всю повноту відповідальності за відповідність проведених операцій чинному законодавству та Статуту Товариства, у відповідності з посадовими інструкціями.
Управлінським персоналом здійснюється візування та погодження фінансових, розрахункових, матеріальних та виробничих документів, дозволів.
Стан розрахунків Товариства із третіми особами в цілому підтверджується актами звіряння на систематичній основі в оперативному режимі та станом на дату складання звітності.
Товариством на систематичній основі запроваджено заходи фізичного захисту матеріальних активів (періодичні та річна інвентаризації, перерахунки, раптові інвентаризації, оцінка стану збереження активів, оцінка на предмет зменшення корисності та втрачання економічних вигод, тощо).
Внутрішній контроль регламентований та запроваджений на постійній основі.
8. Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок
Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав необхідні процедури для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконані процедури: аналітичні, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження, порівняння. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:
Повне найменування
Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Інсайт». Код за ЄДРПОУ 21340266.
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України
№ 0757 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості
№ 0085 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010р. (рішення АПУ №224/4).
Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Оболонська, 12, тел./факс: (044) 425-97-13.
E-mail: insaiteK@ukr.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.
Договір № 06-02/07 на проведення аудиту укладено 21 січня 2015 року.
Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.
Дата початку проведення аудиту – 16 лютого 2015 року.
Дата закінчення проведення аудиту – 16 березня 2015 року.

Генеральний директор
ТОВ «АФ «Інсайт»,
Аудитор, сертифікат серії А
№ 002301 від 06.06.1995р.
(чинний, дію подовжено)К.І. Рубановська

Керівник групи з виконання завдання,
Аудитор, сертифікат серії А
№005432 від 22 липня 2003р.
(чинний, дію подовжено) О.Г. Алексійчук

ДАТА ВИСНОВКУ: 16.03.2015р.
м. Київ
М.П.