

# **АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕРІФ-АУДИТ"**

свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які  
одноособово надають аудиторські послуги № 4583 видане 04.09.2013 р.  
Аудиторською Палатою України, свідоцтво про відповідність системи  
контролю якості № 0443, затверджено рішенням АПУ № 288/4 від  
30.01.2014 р.

---

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства «Рівнесільмаш»  
За 2015 рік

**М. Рівне**

**1. Адресат:** керівництво публічного акціонерного товариства «Рівнесільмаш», акціонери.

Першим користувачем цього висновку є адресат. Подальше викриття даних положень дійсного висновку проводиться його першим користувачем. Можливим користувачем є також Національна комісія цінних паперів та фондового ринку.

## **2. Вступний параграф**

### **Основні відомості про емітента :**

Повна назва : Публічне акціонерне товариство «Рівнесільмаш»  
Скорочена назва: ПАТ «Рівнесільмаш»  
Місцезнаходження : 35350, Рівненська обл., Рівненський р-н, смт. Квасилів , вул. Індустріальна, буд.6 .

Виписка з Єдиного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія ААА № 489921 , номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1602 120 0000 000046 , дата реєстрації 30.03.1994 р.

Код ЄДРПОУ - 00728380

### **Основні види діяльності :**

- виробництво інших машин та устаткування для сільського та лісового господарства,
- роздрібна торгівля автомобільними деталями та приладами,
- оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням,
- оптова торгівля сільськогосподарською технікою,
- управління підприємствами.

### **Важливі аспекти облікової політики**

Товариство здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до принципів і методів, передбачених Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

Організація й методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності здійснювалась відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999 року, затверджених національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів із питань організації бухгалтерського обліку.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Методологія ведення бухгалтерського обліку забезпечує безперервність відображення операцій і достовірно відображає оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку. Товариство також забезпечує незмінність правил, якими варто керуватися при виміру, оцінці й реєстрації господарських операцій, визначених в Наказі про облікову політику Товариства.

Згідно Наказу про облікову політику одиницею обліку визначається окремий об'єкт основних засобів та інших матеріальних необоротних активів.

До основних засобів відносяться матеріальні активи підприємства, що використовуються в господарській діяльності , термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких більше 6000 грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів в бухгалтерському обліку нараховується в розмірі 100% в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію..

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їхнє найменування.

При відпуску запасів у виробництво їх оцінку здійснювати за методом собівартості перших за часом надходження, при продажу великогабаритних товарів, що мають номер заводу-виробника – ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

У балансі підприємства дебіторську заборгованість за товари, продукцію, роботи, послуги відображати за чистою реалізаційною вартістю. Величину резерву сумнівних боргів не створювати.

Резервування коштів на забезпечення оплати відпусток, додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат та платежів не створювати.

Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

Застосовувати в основному виробництві позаомовний із застосуванням елементів нормативного метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції, у цехах допоміжного виробництва – простий метод калькулювання. Також встановлено перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції. Розподіл на постійні та змінні витрати не здійснювати.

Фінансова та податкова звітність складалась своєчасно та подавалась до відповідних органів у встановлені законодавством терміни.

### Опис аудиторської перевірки

Ми провели нашу перевірку у відповідності з вимогами Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі- МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА №500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність інформації, що використовувалась ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки. У своїй роботі Аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність

**облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.**

- Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Рівнесільмаш» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, яка складається :
  - балансу ( звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.
  - звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
  - звіту про власний капітал за 2015 рік,
  - звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
  - приміток до річної фінансової звітності.

### **3. Відповідальність управлінського персоналу**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту .Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й використання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудитор здійснював перевірку відповідно до припущень, що:

- Замовник має право і повноваження по наданню інформації і документів для перевірки;
- Інформація, надана для перевірки достовірна і повна.

### **4. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й використання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитор здійснював перевірку відповідно до припущень, що:

- Замовник має право і повноваження по наданню інформації і документів для перевірки;
- Інформація, надана для перевірки достовірна і повна.

### **5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

У фінансовій звітності на звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно ми не змогли отримати достатні і

**важкі** аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості **основних** засобів, оскільки облікові записи підприємства не містять даних про результати **виробничі** основних засобів на дату першого застосування МСФЗ. Ми не мали змоги **визначити**, чи була потреба у коригуванні зазначених сум.

## **6. Думка аудитора**

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстава **для висловлення умовно-позитивної думки**", " фінансова звітність відображає достовірно, **в усіх** суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Рівнесільмаш» станом на 31 грудня 2015 року та її фінансові результати за рік, що минув **на зазначену дату**, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Оцінка аудитором використання управлінським персоналом припущення про безперервність**

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами та на підставі **отриманого** письмового запевнення управлінського персоналу щодо відсутності намірів **про припинення** діяльності товариства, 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»**.

### **Вартість чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 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 69967 тис. грн. і перевищує розмір статутного фонду Товариства на 68984 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 "Статутний капітал акціонерного товариства" Цивільного Кодексу України.

### **Оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Основна відповідальність за запобігання та виявлення шахрайства покладається на **найвищий управлінський та управлінський персонал** Товариства.

Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується **мети Товариства** щодо підготовки фінансових звітів, які справедливо й достовірно відображають фінансовий стан згідно з прийнятою концептуальною основою фінансової звітності, та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення у **фінансових звітах**.

У відповідності до Концептуальної основи завдань з надання впевненості аудитор отримав достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. При отриманні достатньої впевненості аудитор діяв під час проведення аудиторської перевірки у відповідності до принципу професійного скептицизму, розглянув можливість уникнення управлінським персоналом заходів контролю та визнає той факт, що аудиторські процедури, які є ефективними для

**Виявлення помилок, можуть бути неефективними в контексті ідентифікованого ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.**

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми оцінювали ризики суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання, в тому числі контролів, що розроблені з метою запобігання та виявлення шахрайств.

## 7. Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Приватне підприємство аудиторська фірма «Веріф-Аудит»

Код ЄДРПОУ: 30681472

Юридична адреса: 33027 м. Рівне вул. Орлова 36/32

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 4583 видане 04.09.2013 р. Аудиторською Палатою України, свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0443, затверджено рішенням АПУ №288/4 від 30.01.2014 р

Договір №6 від 01 лютого 2016 року.

Початок аудиторської перевірки –18 .03.2016 р., закінчення –25.03 2016 р.

Директор  
АФ «Веріф-Аудит»  
(сертифікат аудитора серія А № 003936,  
виданий АПУ 24.09.1999р.)



Шамаєва Н.А.

Дата аудиторського висновку: 25 березня 2016 року.

