



«Надійність»

аудиторська фірма

Акціонерам та керівництву
ПрАТ «Немирівміжрайагротехсервіс»

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства
«По матеріально-технічному і сервісному забезпеченню
«Немирівміжрайагротехсервіс»
станом на 31.12.2015 року

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та керівництву ПрАТ «Немирівміжрайагротехсервіс»

Вступний параграф.

Основні відомості про товариство:

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «По матеріально-технічному і сервісному забезпеченню «Немирівміжрайагротехсервіс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00902464
Організаційно – правова форма	230 – Акціонерне товариство
Місцезнаходження	22800, Вінницька обл., Немирівський район, м. Немирів, вул. Леніна, буд. 208-А
Дата та місце проведення державної реєстрації	25.05.1995 року Немирівська районна державна адміністрація Вінницької області
Дата внесення останніх змін до статуту	«21» квітня 2011 р., реєстраційний № 11601050012000290 Нова редакція Статуту Товариства розроблена відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про акціонерні товариства» щодо вдосконалення механізму діяльності акціонерних товариств»
Основні види діяльності	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві 45.31 Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами 33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
Керівник	Горобець Анатолій Олексійович
Головний бухгалтер	Хоменко Олена Дмитрівна
Кількість працівників	8
Засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	(0231)2-19-11 homenkolena1963@yandex.ru

Відомості про аудиторську фірму:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»
Код ЄДРПОУ	32473281
Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№3630, видане рішенням Аудиторської палати України від 15.07.05р. за №151, термін дії свідоцтва продовжено до 28.05.2020 року.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0142, видане на підставі рішення АПУ від 29.09.2011 р. № 239/4
Прізвище, ім'я, по-батькові аудиторів, що проводили аудит	<u>Манько Надія Федорівна</u> - Сертифікат Серія А № 004407 від 30 листопада 2000р. за №96, термін дії продовжено до 30 листопада 2019 р.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 45/15-А від 09.12.2015р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	3 10 березня 2016 року по 16 березня 2016 року

Ми, **ТОВ «АФ «Надійність»**, провели аудит фінансової звітності **Приватного Акціонерного Товариства «Немирівміжрайагротехсервіс»**, що додається, яка відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», включає: Баланс станом на 31.12.2015 року, звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності та її достовірне представлення у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, і за створення системи внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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 числових показників та розкриття інформації у примітках до фінансової звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки 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 Товариства. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального представлення фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки.

Станом 31.12.2015 року до статті балансу «Готова продукція», Товариством включено товари на загальну суму 213,9 тис. грн., які оцінюються за первісною вартістю. До загальної вартості даних товарів, включені товари, які є застарілими і втратили первісну очікувану економічну вигоду.

Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» застарілі запаси повинні відображатися за чистою вартістю реалізації. Облікові записи Товариства, свідчать про те, що управлінський персонал визнав всі товари, які обліковуються на балансі, за первісною вартістю. Якби управлінський персонал Товариства визнав товари, які є застарілими, за чистою вартістю реалізації, потрібно було б провести їх уцінку до чистої вартості реалізації. Ми не змогли за допомогою аудиторських процедур визначити можливу величину коригувань, які були б необхідними для визначення чистої вартості реалізації застарілих товарів станом на 31.12.2015 року, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Умовно – позитивна думка.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно–позитивної думки», фінансова звітність **ПрАТ «Немирівміжрайагротехсервіс»**, відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 року та його фінансові результати, за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Директор Аудиторської фірми «Надійність»

м. Вінниця

Н.Ф. Манько

16 березня 2016 р.