

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПОСЛУГИ АУДИТУ

Свідоцтво Аудиторської Палати України № 3117

Сертифікат Аудиторської Палати України № 004491

21 008, Україна, м. Вінниця, вул. Корольова, 118.

Р/р 26003500084877 в ПАТ “Креді Агріколь”, м. Київ

МФО 300 614, код за ЄДРПОУ – 32258060.

Тел. 067-759-78-24

м. Вінниця

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(з в і т н е з а л е ж н о г о а у д и т о р а)

**щодо фінансової звітності приватного акціонерного товариства
«РБУ-1» станом на 31.12.2015 р.**

ВІННИЦЯ – 2016 р.

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Керівництву та акціонерам приватного акціонерного
товариства «РБУ-1»**

Основні відомості про акціонерне товариство.

Повне найменування -- приватне акціонерне товариство «РБУ-1».

Код за ЄДРПОУ -- 03329338;

Місцезнаходження -- 21050, м. Вінниця, вул. Володарського, буд. 41 ;

Дата реєстрації -- 24.03.1998 року, № запису 1 174 120 0000 000588 зміни до Статуту товариства зареєстровано 31.08.2015 року, номер запису 1 174 105 0012 000588.

Види діяльності за КВЕД – 2010:

-46.73 оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

- 46.13 діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами;

-46.74 оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

-46.90 неспеціалізована оптова торгівля

Перевірка проведена шляхом вивчення фінансової звітності, бухгалтерської та іншої інформації про діяльність підприємства, порівняння даних, балансової ув'язки розрахунків з метою проведення аналізу роботи.

Дана аудиторська перевірка здійснена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема: МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Кодексу етики міжнародної федерації бухгалтерів та Положення про

розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Передумова для проведення аудиту – застосування управлінським персоналом прийнятої концептуальної основи фінансової звітності при складанні фінансової звітності та згода управлінського персоналу та за потреби керівних осіб, яких наділено найвищими повноваженнями на умови проведення аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ПрАТ «РБУ-1», що включають баланс станом на 31 грудня 2015 року, а також перевірку звіту про фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату.

Аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, не містить 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, невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики;
- подання облікових оцінок, які відповідають обставинам;

Управлінським персоналом застосовано прийнятну концептуальну основу загального призначення фінансової звітності достовірного подання.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки. Дана аудиторська перевірка проводиться у відповідності до норм Закону України в новій редакції «Про аудиторську діяльність» № 140-V від 14.09.2006р. та Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис обсягу аудиторської перевірки.

В ході даної перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком

ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах, також включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться по журнально – ордерній системі рахівництва відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України та вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІУ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена та подана у національній валюті України гривні станом на 31.12.2015 року.

Сукупність принципів, методів і процедур , що використовувались товариством для складання і подання фінансової звітності відповідають наказу про облікову політику підприємства.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Підставою для висловлення умовно – позитивної думки є проведені аудиторські процедури під час проведення перевірки. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних запасів товариства станом на 31 грудня 2015 року, оскільки ця дата передувала даті укладення договору на проведення аудиторської перевірки. Через характер облікових запасів товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур. Станом на 31 грудня 2015 року, на балансі товариства рахується дебіторська заборгованість, в тому числі за строками непогашення більше одного року. що дає підставі для висловлення умовно – позитивної думки.

Умовно – позитивна думка.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі підтвердити кількість запасів, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПрАТ «РБУ-1» станом на 31.12.2015 року, а також результат діяльності за минулий рік, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про цінні папери і фондовий ринок», «Про господарські товариства» та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевірка фінансової звітності , поданих для проведення аудиторської перевірки бухгалтерських документів та іншої інформації щодо фінансово – господарської діяльності приватного акціонерного товариства «РБУ-1», дає підстави стверджувати, що вони складені відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, що діють в Україні з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності та прийнятої облікової політики , реально і точно відображає його фінансовий стан на дату складання звітності за 2015 рік.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та

zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini 24.12.2013 roku za № 2180 / 24712 (zi zminami ta dopovnennyami).

Sukupnitsya principiv, metodiv i procedur, yakі tovarystvo vikoristovувало dlya vidobrazhennya v obliku gosподарських operatsiy ta skladannya finansovoyi zvitnosti, viznacheno oblikovoyu politikoю, vstanovlenoю v nakazi № 1 vid 03.01.2014 roku «Pro oblikovu politiku pidpriemstva ta organizatsiyu bukhгалtersьkogo obliku».

Oblikova politika pidpriemstva budetsya z vikoristanniam principiv bukhгалtersьkogo obliku i finansovoyi zvitnosti:

- avtonomnitsya;
- obachnitsya (oberezhnitsya);
- povne visvitlennya (vidobrazhennya);
- poslidovnitsya;
- bezperervnitsya;
- vidpovidnitsya narahuvannya dohodiv i vitrat;
- prevalyuvannya (prevaга) сутності над формою;
- istorichna (fakтична sobivartitsya);
- єдиний грошовий вимірник;
- periodichnitsya;

Vidpovidno do st.10 Zakonu Ukraini «Pro bukhгалtersьkyy oblik ta finansovu zvitnitsya v Ukraini» vid 16.07.1999 roku № 996-XIV z metoю zabezpechennya dostovirnosti daniх bukhгалtersьkogo obliku ta finansovoyi zvitnosti, tovarystvom provedena richna inventarizatsiya tovarno – materialnykh цінностей, osnovnykh zasobiv, грошових коштів згідно з наказом № 32 vid 30.09.2015 roku. Po rezultataх inventarizatsiyi nestach i vtрат vid psuvannya materialnykh цінностей ne vstanovleno.

Rozkrittya informatsiyi za vidami aktiviv:

Oblik osnovnykh zasobiv

Osnovnyimi zasobami viznachayutsya materialni активи, ochіkuvаний термін корисного vikoristannya yakіх bіlше одного року, pervinna vartitsya yakіх viznachena po vartostі bіlше 2500 грн., vikoristovuyutsya v protsesі virobnictva, nadannya poslug zdashі v orendu іnшим суб'єктам gosподарування, також dlya zdіysnennya адміністративних та соціальних функцій tovarystva.

Osnovni zasobi tovarystva oblikovuyutsya ta klasifіkuyutsya po окремих групах. PrAT «РБУ-1» kontrolює активи u вигляді основних фондів, pervisna vartitsya yakіх stanom na datu balansu stanovity 289,0 тис. грн.; suma znosu – 212,4 тис. грн., залишкова vartitsya –76,6 тис. грн.

Odinitsею obliku osnovnykh zasobiv na pidpriemstvi є ob'єkt osnovnykh zasobiv, sho vidpovіdaє kriteriyam viznachеним vidpovidno do Polozhennya (standartu) bukhгалtersьkogo obliku 7 «Osnovni zasobi» zi zminami ta dopovnennyami, zatverdzhеного nakazom Ministerstva finansiv Ukraini № 92 vid 27.04.2000roku. Sintetichnii ta analitichnii oblik osnovnykh zasobiv vedetsya po окремих групах v rozrizі окремих об'єктів, sho vidpovіdaє vimoгам п.5 П(С)БО 7 «Osnovni zasobi». Pri narahuvannі amortizatsiyi osnovnykh zasobiv u bukhгалtersьkomu та podatkovomu obliku zastosovuyetsya pryamolinіynii metod u vidpovidnostі do Podatkovogo kodeksu Ukraini № 2755- VI vid 02 грудня 2010 roku (zi zminami i dopovnennyami).

Na datu balansu suma nezavershenykh kapitalnykh investitsiy stanovity 55,8 тис. грн., suma іnshykh neoborotnykh aktiviv – 7,9 тис. грн.

Oblik finansovykh investitsiy

Stanom na 31 грудня 2015 roku na balansі tovarystva finansovi investitsiyi ne oblikovuyutsya.

Облік запасів

Облік і відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до П(С)БО 2 «Запаси» та визначається по групах: сировина і матеріали, товари та готова продукція. Собівартість придбаних запасів складається з вартості витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів у товаристві є їх найменування.

Станом на 31.12.2015 року сума виробничих запасів становить 2,9 тис. грн.,

На дату балансу запаси відображені і оцінені в бухгалтерському обліку і звітності за чистою вартістю реалізації, що відповідає п.24 П(С)БО 9 «Запаси», та прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

Переоцінка, уцінка вартості запасів протягом звітного року не проводилась

Грошові кошти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на дату балансу в національній валюті становить – 13,2 тис. грн.

Облік касових операцій здійснюється відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 року за № 40/10320.

Залишок інших оборотних активів на дату балансу становить 57,4 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. З метою фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна – отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу, та довгострокова, яка не може бути класифікована як поточна.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість, що виникла за реалізовані в ході здійснення господарської діяльності товари, роботи та послуги і інша дебіторська заборгованість. Визнання дебіторської заборгованості здійснюється по справедливій вартості реалізованих активів, виконаних робіт, наданих послуг.

Дебіторська заборгованість визнана на підприємстві активом, тому що існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і достовірно визначена її сума, що відповідає вимогам п.5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю відповідно до вимог п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» і складає станом на 31.12.2015 року – 1371,8 тис. грн.

Величина резерву сумнівних боргів згідно п.8 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» визначена виходячи з платоспроможності окремих дебіторів і на дату балансу дорівнює 0 тис. грн., заборгованість з бюджетом – 2,5 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить – 102,6 тис. грн..

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік зобов'язань

Зобов'язання товариства класифікуються на довгострокові, термін погашення яких понад 12 місяців та поточні – термін погашення до 12 місяців.

На дату балансу зобов'язання в товаристві визначені згідно п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20, оцінка їх достовірно визначена і існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

Довгострокові зобов'язання на дату балансу відсутні. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу становить 46,0 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 14,8 тис. грн., зі страхування – 5,2 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 9,5 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 16,6 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність розміру Статутного капіталу установчим документам.

На дату перевірки у відповідності до Статуту товариства заявлений та повністю сплачений Статутний капітал становить 486420 грн. і поділений на 81070 простих акцій, номінальною вартістю 6,00 грн. На протязі звітного року зміни Статутного капіталу не проводились та додатковий випуск акцій не здійснювався.

Бухгалтерський облік власного капіталу здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 року № 87 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» за кожним акціонером.

Сума додаткового капіталу на дату балансу становить 39,7 тис. грн, сума резервного капіталу – 67,4 тис. грн.

Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Протягом звітного року у відповідності до Статуту функціонувала така структура управління та системи внутрішнього контролю товариства:

- Загальні збори товариства;
- Наглядова рада;
- Директор;
- Ревізор;

Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів;

Права органам керівництва надано у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Товариством не створено посади внутрішнього аудитора, що не суперечить чинному законодавству України.

На нашу думку, стан корпоративного управління товариства в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

Розрахунок вартості чистих активів.

Сума Статутного капіталу товариства становить 486,4 тис. грн., а сума вартості чистих активів ПрАТ «РБУ-1» станом на 31.12.2015 року більша і складає 1598,6 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових результатів

Згідно представленої звітності за 2015 рік:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -- 689,2 тис. грн;

-- собівартість реалізованої продукції	-- 393,8 тис. грн;
-- інші операційні витрати	-- 479,4 тис. грн..;
-- фінансовий результат (збиток)	-- 184,0 тис. грн..;

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і інших активів достовірно визначена на підприємстві відповідно до п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290. Визначені доходи від звичайної діяльності класифіковані в бухгалтерському обліку за такими групами:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Фінансовий результат звітного 2015 року – збиток в сумі 184,0 тис. грн.

Валовий дохід для цілей оподаткування, тобто загальна сума доходу підприємства як платника податку на прибуток від усіх видів діяльності, отриманого протягом звітного року у грошовій або матеріальній формі визначена відповідно до Податкового кодексу України № 2755-VI від 02.12.2010 року. Визначення балансового прибутку за звітний період здійснено відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» зі змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 року за № 87.

Розкриття інформації 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 ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформації 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» в ході проведення аудиту не встановлено.

Виконання значних правочинів.

Значних правочинів, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», що можуть вплинути на фінансово – господарський стан емітента та призвести до значних змін, аудитором під час проведення перевірки не встановлено.

Висловлення думки щодо співпраці з пов'язаними особами.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних осіб товариства, управлінським персоналом повідомлено, що фінансово – господарські операції з пов'язаними особами не проводились.

Ідентифікація і оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

В результаті проведення ідентифікації та виконання процедур оцінки ризиків, суттєвих викривлень у фінансовій звітності товариства за 2015 рік, що можуть виникнути внаслідок шахрайства, не встановлено. (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»).

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів.

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми

здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається товариством і подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Дана аудиторська перевірка проведена незалежною аудиторською фірмою «ПОСЛУГИ АУДИТУ», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3117 у відповідності до рішення Аудиторської Палати України № 118 від 26 грудня 2002 р., термін чинності Свідоцтва продовжено на підставі рішення Аудиторської Палати України від 01.11.2012 року №260/3 до 01.11.2017 року., Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане на підставі рішення АПУ від 19.12.2013 року № 286/4. Код ЄДРПОУ – 32258060.

Основні відомості про умови договору.

Перевірка фінансової звітності, поданих для аудиту бухгалтерських документів та іншої інформації, щодо фінансово – господарської діяльності ПрАТ «РБУ-1» проведена у відповідності до повноваження на її здійснення згідно з договором № 01/04-2016 від 08.02. 2016 р.

Перевірку розпочато 08 лютого та закінчено 12 лютого 2016 року.

Даний аудиторський висновок складено у трьох примірниках.

Аудиторський висновок складено відповідно до вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.12.2013 року за № 2180 / 24712 (зі змінами та доповненнями).

Директор – аудитор
АФ «ПОСЛУГИ АУДИТУ»
Сертифікат А № 004491
12 лютого 2016 року

О.І ЛЯШЕНКО