

Вих. № 13/Н від 17.04.2012 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
**Публічного Акціонерного Товариства**  
**«Рембуд»**  
за 2011 рік

*Керівництву, власникам цінних паперів ПАТ «Рембуд»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

***Основні відомості про аудиторську фірму:***

*Повне найменування*

Структурний підрозділ Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторської фірми «Інсайт». Код за ЄДРПОУ 26158342.

*Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів*

№ 0757 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р. чинне до 23.12.2015р.

Аудит здійснено відповідно до договору № 14 від 29.03.2012 року.

Перевірку розпочато 29.03.2012р. - закінчено 17.04.2012р.

***Основні відомості про товариство:***

Повна назва	Публічне акціонерне товариство «Рембуд»
Код за ЄДРПОУ	03332234
Місцезнаходження	вул. Соборна, буд. 404А, м. Рівне, 33024
Дата державної реєстрації	12 вересня 1996 року
Основні види діяльності	45.21.1 Будівництво будівель

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності ПАТ «Рембуд» станом на 31.12.2011р. за 2011 рік, яка включає:

- Баланс.
- Звіт про фінансові результати.
- Звіт про рух грошових коштів.
- Звіт про власний капітал.
- Примітки до річної фінансової звітності.

Перевірка проводилася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думі звіті

незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку, і 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 (zareєстровано 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, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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.

### ***Основні аспекти облікової політики***

Облікова політика товариства, обумовлена в наказі № 3 від 05.01.2011р. «Про облікову політику на підприємстві» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Податкового кодексу України.

Застосована товариством облікова політика є прийнятною і відповідає концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку та чинним законодавством України. Облікові оцінки, зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною, порівняльною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію.

Структура та зміст фінансових звітів відповідають вимогам чинного законодавства України. А тому фінансові звіти товариства, підготовлені та представлені у відповідності до цих вимог, не містять суттєвих Викривлень.

Об'єктом перевірки стали: реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають господарські операції за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.; фінансова звітність товариства станом на 31.12.2011 року у складі: балансу, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку товариства у відповідності до вимог чинного законодавства.

## Форма № 1 Баланс

Активи у бухгалтерському обліку на нашу думку класифіковано та оцінено відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Оцінка активів достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням. Зміст і форма балансу товариства відповідає Положенню (Стандарту) бухгалтерського обліку № 2, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. № 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999р. за № 396/3689.

У статті «Нематеріальні активи» відображена вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з відповідними положеннями (стандартами). Станом на 31.12.2011р. нематеріальні активи складають:

- первісна вартість – 28 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 3 тис. грн.;
- залишкова вартість – 25 тис. грн.

У статті «Незавершені капітальні інвестиції» відображено вартість незавершених капітальних інвестицій, що здійснені товариством у будівництво, створення, виготовлення, добудову, дообладнання, модифікацію, реконструкцію, реставрацію, модернізацію, придбання та доставку основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів. Станом на 31.12.2011р. незавершені капітальні інвестиції складають 792 тис. грн.

Станом на 31.12.2011р. основні засоби складають:

- первісна вартість – 6 957 тис. грн.;
- знос – 3 727 тис. грн.;
- залишкова вартість – 3 230 тис. грн.

Бухгалтерський облік на товаристві ведеться із дотриманням вимог облікової політики та П(С)БО 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 зі змінами та доповненнями.

У I кварталі 2011 нарахування амортизації на основні засоби в бухгалтерському обліку здійснюється за методом, передбаченим податковим законодавством, місячна сума амортизації визначається виходячи з залишкової вартості на початок місяця помноженій на 1/3 квартальної норми амортизації відповідної податкової групи. У II-IV кварталі 2011 року товариство при нарахуванні амортизації основних засобів застосовувало прямолінійний метод.

У статті «Довгострокові фінансові інвестиції» відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року. Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2011р. складають 235 тис. грн.

У статті «Гудвіл» відображена сума перевищення вартості активів в статутному фонді над справедливою вартістю, яка станом на 31.12.2011р. становить 143 тис. грн.

Бухгалтерський облік запасів на товаристві відповідає П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом МФУ від 22.10.1999р. № 246 зі змінами і доповненнями. Станом на 31.12.2011р. виробничі запаси становлять 525 тис. грн., незавершене виробництво – 21 тис. грн., готова продукція – 147 тис. грн., товари – 5 тис. грн.

Запаси відображені в балансі ПАТ «Рембуд» за первісною вартістю, яка є найменшою з двох оцінок.

Оцінка вибуття запасів ПАТ «Рембуд» протягом 2011 року здійснювалася за методом ФІФО.

У статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги (крім заборгованості, яка забезпечена векселем).

Станом на 31.12.2011р. дебіторська заборгованість (чиста реалізаційна вартість) ПАТ «Рембуд» складає 278 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2011р. становить:

- з бюджетом – 6 тис. грн.;
- за виданими авансами – 159 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011р. становить 138 тис. грн.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості товариства здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999р. № 725/4018.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2011р. становлять 15 тис. грн.

У складі витрат майбутніх періодів відображені витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів. Станом на 31.12.2011р. вони складають 59 тис. грн.

У складі необоротних активів та груп вибуття відображена вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних товариством для продажу, які станом на 31.12.2011р. становлять 23 тис. грн.

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни. Ми вважаємо, що статті 1 розділу пасиву балансу достовірно оцінені і дають правдиве і неупереджене уявлення про власний капітал товариства.

Станом на 31.12.2011р. статутний капітал товариства становить 761 тис. грн. відповідно до суми, зафіксованої в статуті. Статутний капітал розподілений на 3 044 632 простих іменних акцій номіналом 0,25 грн. Статутний капітал сформований та сплачений в повному обсязі.

Інший додатковий капітал ПАТ «Рембуд» станом на 31.12.2011р складає 2 861 тис. грн.

Непокритий збиток товариства станом на 31.12.2011р. складає 651 тис. грн.

Інші забезпечення товариства станом на 31.12.2011р. складають 7 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2011р. складає 2 475 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.2011р. становлять: з авансів одержаних – 59 тис. грн.; з бюджетом – 102 тис. грн.; зі страхування – 12 тис. грн.; з оплати праці – 36 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2011р. становлять 139 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі ПАТ «Рембуд» за сумою погашення.

Визнання та оцінка зобов'язань товариства здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за № 85/4306 зі змінами та доповненнями.

### **Форма № 2 Звіт про фінансові результати**

Звіт про фінансові результати товариства відповідає Положенню (Стандарту) бухгалтерського обліку № 3, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. № 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999р. за № 397/3690.

У звіті про фінансові результати надано користувачам повну інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки від діяльності товариства за 2011 рік.

Відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999р. за № 860/4153 зі змінами та доповненнями дохід у звіті про фінансові результати товариства відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства.

Відповідно до Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000р. за № 27/4248 зі змінами та доповненнями витрати у звіті відображаються в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу товариства.

На нашу думку фінансові результати у звіті відображено достовірно та об'єктивно.

Результатом фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рембуд» у 2011 році є збиток в сумі 365 тис. грн.

### **Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів товариства складено відповідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 4, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. № 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999р. за № 398/3691.

Метою складання звіту про рух грошових коштів є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах товариства та їх еквівалентах за звітний період.

У звіті наведені дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Негрошові операції (отримання активів шляхом

фінансової оренди; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо) до звіту не включені.

#### **Форма № 4 Звіт про власний капітал**

Звіт про власний капітал товариства складено відповідно Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку № 5, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. № 87, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.1999р. за № 399/3692.

Метою складання звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу товариства протягом звітного періоду. Структура та призначення власного капіталу визначена правильно та адекватно.

Зміни в капіталі ПАТ «Рембуд» відбулися за рахунок зменшення дооцінки на вибувші основні засоби, а також збитку, отриманого у 2011 році.

#### ***Інша допоміжна інформація***

Відповідно до п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України безперервне існування підприємства поставлено в залежність від розміру статутного капіталу та відповідно чистих активів акціонерного товариства.

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 форми 1 «Баланс».

Відповідно до даних форми 1 «Баланс» ПАТ «Рембуд» вартість чистих активів товариства є більшою від статутного капіталу станом на 31.12.2011 року становить 2 971 тис. грн. та відповідає вимогам чинного законодавства. Статутний капітал товариства складає 761 тис. грн.

Відповідно до ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999р. одним з принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є принцип *«безперервності - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі»*.

Не підлягає сумніву продовження діяльності товариства на безперервній основі.

Бухгалтерський облік товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності із вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999р. та концептуальної основи, передбаченої Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерських рахунків співставні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі та підтверджуються первинними документами.

Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та інформацією, що розкривається емітентом і подається до НКЦПФР.

*Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України.*

ПАТ «Рембуд» у звітному періоді не випускало цінні папери.

*Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації».*

В процесі перевірки фінансової звітності товариства за 2011 рік не виявлено таких іпотечних облігацій.

*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) ПАТ «Рембуд» не емітувало і не видавало.

*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 2011 року дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не відбувалися.

*Рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість якого становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства.*

Стан корпоративного управління ПАТ «Рембуд» відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

*Внутрішній контроль товариства*

Посада внутрішнього аудитора штатним розкладом не передбачена, що не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності товариства була обрана ревізійна комісія.

*Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок*  
Обов'язковою процедурою аудиторів була оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглянули заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкту господарювання.

На запит аудиторів було надано відповідь управлінського персоналу щодо відсутності в звітному періоді на товаристві випадків шахрайства, які могли суттєво вплинути на фінансову звітність товариства за 2011 рік.

*Пояснюючий параграф*

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами компанії після 31 грудня 2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів та зобов'язань на початок і на кінець року, тому не висловлюємо думку з цього приводу. Через характер облікових записів товариства ми не мали змоги за допомогою інших аудиторських процедур підтвердити кількість запасів та вірогідний стан дебіторської заборгованості та зобов'язань товариства, тому висловлення думки щодо вказаного базується на наявних документах оперативного-бухгалтерського обліку.

На нашу думку, за винятком впливу цього питання, в цілому фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2011 року.

Даний висновок стосовно фінансової звітності товариства за 2011 рік є умовно-позитивний.

Директор СП ТОВ АФ «Інсайт»,  
аудитор —  
Сертифікат №005432  
від 22 липня 2003 р.

О.Г. Алексійчук

Аудитор —  
Сертифікат №002301  
від 06 червня 1995 р.

К.І. Рубановська

17.04.2012р.

30100, Хмельницька обл., м. Нетішин,  
вул. Ринкова, 5, а/с 483,  
тел./факс: (03842) 9-09-17.  
E-mail: [insite2008@ukr.net](mailto:insite2008@ukr.net)