

ВИСНОВОК

незалежної аудиторської фірми "ІФ-аудит"
щодо фінансових звітів приватного акціонерного товариства
"Реманент" за 2012 рік.

Акціонерам та керівництву
ПрАТ "Реманент"

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів приватного акціонерного товариства "Реманент", що включають баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати за 2012 рік.

Основні відомості про емітента:

| | |
|--------------------|--|
| повне найменування | Приватне акціонерне товариство «Реманент» |
| код за ЄДРПОУ | 0155747 |
| місцезнаходження | м.Івано-Франківськ бул. Ушинського, 1 |
| дата реєстрації | 12.03.1966 року Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської Ради |

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Законів України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", "Про аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів» (рішення ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 року)

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають особливостям діяльності товариства.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Окрім цього, аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Обсяг аудиторської перевірки

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Висновок

На нашу думку аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної умовно-позитивної думки. Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан приватного акціонерного товариства "Реманент" станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату згідно з Національними положеннями (стандартами) фінансової звітності і відповідають законодавчим та нормативним документам з фінансової звітності прийнятим в Україні.

На модифікацію(умовно-позитивна) думки аудитора вплинуло наступне:

- товариством не забезпечено дотримання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в частині проведення інвентаризації активів і зобов'язань, з метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності. Проте аудиторів вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Інша допоміжна інформація

- чисті активи підприємства відповідають вимогам частини третьої ст.155 Цивільного кодексу України;
- невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів згідно із "Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. N 1591 не встановлено;
- **«значний правочин»** - це 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 вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Вартість активів станом на 31.12.2011 року складає 2 078,0 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 207,8 тис. грн. В процесі аудиту встановлено, що Товариством не здійснювалось правочинів ринкова вартість майна чи послуг, перевищувала б граничну допустиму вартість правочинів визначену законодавством;
- система корпоративного управління у товаристві в основному відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»;
- у відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами оцінки ризиків, не встановлено обставин, які б свідчили про можливість того, що фінансові звіти містять суттєві викривлення внаслідок шахрайства(МСА 240).

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|---------------------------------|--|
| повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит» |
| свідоцтво про внесення в реєстр | № 001060 видане Аудиторською палатою України; чинне до 30 листопада 2015 року |
| місцезнаходження | 76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8 |
| телефон | 0(3422) 4 50 32 |

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 12 від 04 січня 2013 року.

Аудиторська перевірка розпочата 01 квітня 2013 року і закінчена 03 квітня 2013 року.

Директор аудиторської фірми

«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)



М. Мосійчук

«03» квітня 2013 року