



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**приватного акціонерного товариства "Промарматура"**  
**станом на 31 грудня 2019 року**

Акціонерам, керівництву  
Приватного акціонерного товариства "Промарматура"  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

***Думка із застереженням***

Ми, Приватне підприємство Аудиторська фірма "АМК-Сервіс", провели аудит фінансової звітності приватного акціонерного товариства "Промарматура", ідентифікаційний код 21871578 (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність)

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019р., його результати діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

***Основа для думки із застереженням***

Товариство не відобразило у витратах відсотки за користування кредитом банку в сумі 265 тис. грн. Якби Товариство визнало цю суму у складі фінансових витрат періоду, інші поточні зобов'язання на дату звітності збільшилися би на 265 тис. грн., витрати з податку на прибуток зменшилися б а дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом з податку на прибуток відповідно збільшилася би на 47 тис. грн., чистий прибуток за звітний період та власний капітал станом на 31.12.2019р. зменшилися би на 218 тис. грн.

Товариство не здійснило інвентаризацію невикористаних відпусток на звітну дату, в результаті чого резерв для оплати відпусток станом на кінець звітного року занижений на 243 тис. грн. Якби Товариство визнало цю суму витратами періоду, поточні забезпечення на дату звітності збільшилися би на 243 тис. грн., витрати з податку на прибуток зменшилися б а дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом з податку на прибуток збільшилася би на 44 тис. грн., чистий прибуток за звітний період та власний капітал станом на 31.12.2019р. зменшилися би на 199 тис. грн.

Товариство не врахувало в обліку зменшення вартості спожитої електроенергії відповідно до рахунків постачальника на загальну суму 121 тис. грн., в тому числі ПДВ 20 тис. грн. Внаслідок цього витрати звітного періоду було завищено на 101 тис. грн. Якби Товариство відобразило витрати на електроенергію в належній сумі, дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими на дату звітності збільшилась би на 121 тис. грн., інші поточні зобов'язання з податку на додану вартість щодо податкового кредиту збільшилися би на 20 тис. грн., витрати з податку на прибуток збільшилися би, а дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом з податку на прибуток відповідно зменшилась б на 18 тис. грн., чистий прибуток за звітний період та власний капітал станом на 31.12.2019р. збільшився би на 83 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової

звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог, визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства".

Ми виконали аудит з урахуванням структури компанії, процесів бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, а також галузі, в якій вона здійснює діяльність.

Ми спланували аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності. Зокрема, ми розглянули ділянки, що потребують суб'єктивних суджень управлінського персоналу, наприклад, стосовно значних облікових оцінок, які передбачають формування припущень та розгляду майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми також розглянули ризик подолання управлінським персоналом компанії системи внутрішнього контролю, включаючи, поміж іншого, питання щодо наявності ознак упередженості, яке створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

На обсяг нашого аудиту вплинуло застосування суттєвості. Метою нашої аудиторської думки є надання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності.

На основі нашого професійного судження ми визначили певні кількісні пороги суттєвості, включаючи загальну суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому, як пояснюється далі. Вони, разом з якісними міркуваннями, допомогли нам визначити обсяг нашого аудиту та характер, час та масштаб наших аудиторських процедур, а також оцінити вплив викривлень, окремо та у сукупності, на фінансову звітність в цілому.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### ***Пояснювальний параграф***

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 7 у фінансовій звітності, що описують основу складання звітності та події після закінчення звітного періоду. Фінансову звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності Товариства в найближчому майбутньому. Керівництво Товариства стверджує, що після закінчення звітного періоду до часу затвердження цієї фінансової звітності для оприлюднення у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог ПСБО. Разом з тим після дати закінчення звітного періоду відбуваються події, пов'язані з пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів. Вплив COVID-19 на економіку країни швидко розвивається, і його майбутні наслідки на фінансовий стан та результати діяльності Товариства не визначені. Фактичний вплив значною мірою буде залежати від багатьох факторів, які знаходяться поза контролем Товариства. Вплив може проявлятися через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку резервів та забезпечень.

Ми звертаємо увагу користувачів, що ці події зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства та невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Наслідки спалаху COVID-19 можуть свідчити про існування або можливість появи в майбутньому значних сумнівів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### ***Інша інформація у річному звіті***

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію у річному звіті. Інша інформація складається з всієї інформації, наведеної у Річній інформацій емітента цінних паперів (річному звіті) за 2019 рік, складеному згідно вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів", затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, та Звіті про управління за 2019 рік, складеному згідно вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", але не включає фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента, викладено в розділі "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів".

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищезазначеною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до звіту. Звіт про управління в цілому узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – ПСБО), та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки та вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці

ризик, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

#### **Звіт щодо вимог Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 №3480-IV**

На виконання вимог частини третьої статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" ми розглянули інформацію, наведену Товариством у Звіті про корпоративне управління за 2019 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання річного звіту про корпоративне управління несе управлінський персонал Товариства. Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб звіт про корпоративне управління не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку систем управління, необхідних для підготовки річного звіту про корпоративне управління.

Наша перевірка цієї нефінансової інформації, що міститься у звіті про корпоративне управління, проведена з метою формування думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup>, а також з метою перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40<sup>1</sup>. Перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- отримання та ознайомлення з інформацією, наведеною у звіті про корпоративне управління, з метою визначити, чи всю інформацію розкрито у цьому звіті згідно з вимогами статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а також рішення НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 "Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів";
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку звіту про корпоративне управління, з метою отримати розуміння процедур товариства по збору та підтвердженню даних та інформації, наведеної у звіті про корпоративне управління;
- огляд документації, що підтверджує інформацію, наведену у звіті про корпоративне управління (Статуту, протоколів загальних зборів акціонерів за 2019 рік, положення про внутрішній контроль, реєстру власників іменних цінних паперів);

- порівняння інформації з нашим знанням Товариства, отриманим під час виконання аудиту фінансової звітності
- отримання письмових пояснень (запевнень) від осіб, відповідальних за складання та затвердження звіту про корпоративне управління.

Ми розглянули інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.1-4 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а саме:

- посилання на "Принципи корпоративного управління", які затверджені Рішенням НКЦПФР № 955 від 22.07.2014р., якими керується Товариство, розміщеного на веб-сайті НКЦБФР в мережі Інтернет ;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про наглядовий та виконавчий орган Товариства: згідно зі статутом Товариства Наглядова рада не створюється, одноосібний виконавчий орган – генеральний директор.
- Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності до зазначених вимог та викривлень, які б необхідно було включити до звіту.

Ми перевірили інформацію, що включається до складу Звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік, підготовлену згідно вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- повноваження посадових осіб емітента.

На нашу думку, вищезазначена інформація, що включається до складу звіту про корпоративне управління Товариства за 2019 рік розкрита в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог п.п.5-9 частини 3 статті 40<sup>1</sup> Закону "Про цінні папери та фондовий ринок".

#### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Найменування: Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АМК-Сервіс", ідентифікаційний код 24231715, Місцезнаходження: м. Дніпро, вул. Грушевського (колишня К. Лібкнехта), 9, к 3.

ПП "АФ "АМК-Сервіс" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за №1532 у наступні розділи: Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Гущина Людмила Георгіївна.

ПП "Аудиторська фірма "АМК-Сервіс"  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 1532

Аудитор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 100996

Л.Г. Гущина

«17» Квітня 2020 року

м. Дніпро, вул. Грушевського, буд. 9, кв.3.