|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БУХГАЛТЕРІЯ І АУДИТ»** | | |
| **Свідоцтво суб′єкта аудиторської діяльності № 4531 від 27 вересня 2012 року термін дії до 27 вересня 2017 року**  **Свідоцтво контролю якості аудиторських послуг № 502**  **від 31.10.2014р. термін дії 31.12.2019р.**  **Член ВПГО “Спілка аудиторів України”**  **Член федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України** |  | **Закарпатська область, Берегівський район, 90233 с.Яноші, вул.Шевченко, 15**    **Код 38325074 р/р 26008001263752 в Укрексімбанку м.Ужгород**  **МФО 312226**  **Тел.:050-291-5425**    E-mail: [buhiaudit@mail.ru](mailto:buhiaudit@mail.ru)  Веб сторінка: [www.buh-audit.uz.ua](http://www.buh-audit.uz.ua) |

**Вих. № «2» від «29» лютого 2016р. м.Мукачево**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МУКАЧІВСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ПОСТАЧАННЯ ІМОПРТНОЮ ТА ЕКСПОРТНОЮ ПРОДУКЦІЄЮ»**

**за 2015 рік**

м.Мукачево 29 лютого 2016 року

Цей аудиторський висновок адресується:

* Керівництву для подання національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
* Керівництву ПАТ «Мукачівське ПМТПІЕП»»;
* Власникам цінних паперів ПАТ «Мукачівське ПМТПІЕП».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА | |
| 1 | Повна назва | Публічне акціонерне товариство «Мукачівське підприємство матеріально-технічного постачання імпортною та експортною продукцією» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ | 02127549 |
| 3 | Місцезнаходження | 89600, Закарпатська обл., м. Мукачево,  вул. І.Франка бічна ,46 |
| 4 | Дата реєстрації | 13 квітня 1994 року розпорядженням № 92 Мукачівського міськвиконкому |
| 5 | Дати внесення змін до установчих документів | 18 березня 1998 року № 186 нова редакція  01 червня 2005 року реєстраційний номер 13231050001000046; нова редакція 11 жовтня 2010 року реєстр номер 13231050009000046; нова редакція 06 квітня 2012 року розпорядженнями Мукачівського міськвиконкому |
| 6 | Основні види діяльності | Неспеціалізована оптова торгівля; оптова торгівля хімічними продуктами; інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах; роздрібна торгівля телекомунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах; вантажний автомобільний транспорт; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. |
| 7 | Кількість засновників | Держава в особі Закарпатського регіонального відділення фонду Державного майна України. |
| 8 | Частка засновника у статутному капіталі | 0,00 |
| 9 | Місцезнаходження засновника | 88000, Закарпатська область, м.Ужгород, вул.Собранецька,60, тел.3-71-93 |
| 10 | Телефон | (0 231) 2-34-59 |

До перевірки представлені наступні документи: Статут товариства, головна книга за 2015 рік, фінансова звітність (баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів) за 2015 рік, облік руху основних фондів, нарахування амортизаційних відрахувань, журнали-ордера, накопичуючі відомості по окремих бухгалтерських рахунках, аналіз окремих бухгалтерських рахунків.

### *ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ*

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Мукачівське ПМТП ІЕП» (код ЄДРПОУ 02127549; місцезнаходження: юридична адреса: м. Мукачево, вул. Івана Франка бічна, 46, фактична адреса: співпадає з юридичною, дата державної реєстрації 13 квітня 1994 року), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці до річної фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальністьза такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним 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 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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.

Підставою для проведення аудиторської перевірки є:

* Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 року № 3125-ХІІ із змінами та доповненнями внесеними Законами України від 14.03.1995 року № 81/95-ВР, від 02.02.1996 року № 54/96-ВР; від 15.05.2003 р. № 762-IV, від 24.06.2004 року № 1863-IV; від 06.07.05 року № 2738-IV; від 15.12.2005 р. № 3202-IV, від 19.01.2006 р. № 3370-IV; від 14.09.06 року № N140-V;
* Вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту № 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» , № 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»;
* Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України «Про затвердження положення щодо підготовки Аудиторських висновків, яка подаються до Державної комісії цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» від 19.12.2006 року № 1591, зареєстрованого в Мін′юсті 05.02.2007 року; рішення Держкомісії з цінних паперів та фондового ринку від 31.01.2008 року № 69.
* Рішення НКЦПФРУ «Про затвердження вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування )» від 08.10.2013 № 2187;
* Вимог Закону України № 996-ХIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами та доповненнями внесеними Законами України;
* Вимог Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України.

Для отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття фінансової звітності аудитором виконані наступні процедури:

* Інформації про відповідність обліку активів відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
* Інформації про зобов’язання відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
* Інформація про власний капітал;
* Відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
* Сплати Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
* Інформації щодо обсягу фінансового результату;
* Інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та привести до значної зміни вартості цінних паперів.

Проведені аудиторами процедури перевірки не ставили мету проведення повної та суцільної перевірки системи внутрішнього контролю для визначення всіх можливих недоліків.

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

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:**

Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації активів (необоротних активів) ПАТ «Мукачівське ПМТП ІЕП» станом на 01 листопада 2015 року чи на другу дату (однак цю процедуру на підприємстві виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру згідно МСА; наказ на проведення інвентаризації № 20 від 30 жовтня 2015 року) оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів, у зв′язку чим не можемо висловити безумовно-позитивну думку відносно всіх показників фінансової звітності товариства. Однак відмічене обмеження має незначний вплив на річну фінансову звітність і на стан справ в цілому.

**Умовно-позитивна думка:**

Аудиторська фірма, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», вважає, що фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення.

Прийнята політика бухгалтерського обліку та її незмінність в основному відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів. Фінансова звітність складена за дійсними обліковими даними і в цілому достовірно відображає фактичне фінансове становище на 31.12.2015 року по результатах операцій за період з 01.01.2015 року до 31.12.2015 року.

Фінансовий стан товариства станом на 31.12.2015 року умовно – позитивний.

***Пояснювальний параграф***

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Додатком до цього звіту (висновку аудитора) є зведені фінансові показники товариства, які є невід′ємною частиною даного звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

|  |  |
| --- | --- |
| Номер свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва | Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи  серії ААВ № 224575; Місце проведення державної реєстрації: Берегівська районна державна адміністрація Закарпатської області; Код за ЄДРПОУ 38325074; Дата проведення державної реєстрації 22.08.2012 року; Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 309 102 0000 000769 |
| Місцезнаходження (КОАТУУ) | 90233, Україна, Закарпатська область, с. Яноші, Шевченко, 15 |
| Телефон, тел./факс | 050-291-5425 |
| Електронна адреса  Web - сторінка | [buhiaudit@mail.ru](mailto:buhiaudit@mail.ru)  [www.buh-audit.uz.ua](http://www.buh-audit.uz.ua) |
| Назва, номер, дата видачі та термін дії | Свідоцтво суб′єкта аудиторської діяльності № 4531 № 4531 від 27 вересня 2012 року термін дії до 27 вересня 2017 року затвердженої рішенням Аудиторської Палати України № 257/3 від 27.09.2012р. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 502 від 30.10.2014 р. термін дії до 31.12.2019р. |

Основні відомості про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Номер, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора | Попович Габрієлла Йосипівна, сертифікат аудитора № 006918, від 26.04.2012 р. термін дії до 26.04.2017 року, Рішення АПУ № 249/3 від 26.04.2012 р. |

Директор ПП АФ «Бухгалтерія і Аудит» Г.Й.Попович

Сертифікат аудитора № 006918

виданий рішенням АПУ № 249/3

від 26 квітня 2012 року термін дії до 26 квітня 2017 року.

29 лютого 2016 року.

м.п.

90233, Україна, Закарпатська область,

Берегівський район, с. Яноші, Шевченко, 15

Телефон: 050-291-5425

Е-mail: [buhiaudit@mail.ru](mailto:buhiaudit@mail.ru)

Веб-сторінка: [www.buh-audit.uz.ua](http://www.buh-audit.uz.ua)

ПП АФ «БУХГАЛТЕРІЯ І АУДИТ»

Цей аудиторський звіт (висновок) складено в трьох оригінальних примірниках, з яких перший та другий примірник отримано замовником 29 лютого 2016 року, а третій знаходиться в справах аудиторської фірми ПП АФ «Бухгалтерія і Аудит».

Керівник\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Качур О.С.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шміляк Г.С.

**ЗВЕДЕНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ ПАТ «МУКАЧІВСЬКИЙ ПМТП ІЕП» ЗА 2015 рік.**

**Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку в Підприємстві**

Організація і методологія бухгалтерського обліку в цілому відповідає вимогам Закону України № 996-ХІV від 16.07.1999 р. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», із змінами та доповненнями внесеними до Закону України., затвердженими Міжнародними стандартам бухгалтерського обліку та іншими1 нормативними документам з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Обрана облікова політика обумовлена в Наказі «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики» від 31.12.2013 р. № 44 (далі по тексту – Наказ № 44), протягом звітного періоду була незмінною.

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Підприємством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції про інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженого Наказом МФУ від 02.09.2014 р. № 879, Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 та наказу по Підприємству про проведення щорічної інвентаризації від 28.11.2013 р. № 9.

Статистична, фінансова та податкова звітність складались та надавались до відповідних державних органів своєчасно.

|  |  |
| --- | --- |
| Об′єкт обліку | Прийняті способи та методи обліку |
| Основні засоби | Вартісний критерій віднесення до основних засобів більше 2500 гривень |
| Амортизація основних засобів | Метод амортизації — передбачений податковим законодавством (прямолінійний). Ліквідаційна вартість не розраховується та з метою амортизації приймається рівне нулю. |
| Запаси | На дату балансу визначається за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. |
| Дебіторська заборгованість | Після первісного визнання оцінювати за амортизованою собівартістю, із застосуванням ме­тоду ефективного відсотка. |
| Забезпечення | Визнавати забезпечення коли існує ймовірність того, що погашення зобов’язання вимагатиме виб­уття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оці­нити суму зобов’язання |
| - | Межа істотності встановлена у розмірі 100 грн. |
| - | Тривалість операційного циклу становить 1 рік |

**Розкриття інформації за видами активів** відповідно до встановлених міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:

**Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року складає 6 407тис. грн.**

**Розділ 1. Необоротні активи** - 953 тис. грн., в тому числі основні засоби: первісна вартість – 3 227 тис. грн., залишкова вартість – 953 тис. грн., знос – 2 274 тис. грн., рівень зносу досяг 70,5 %.

За даними бухгалтерського обліку нематеріальні активи та довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Облік основних засобів в основному відповідають критеріям визнання за МСБО 16 «Основні засоби».

**Розділ 2. Оборотні активи** – 5 454 тис. грн., в тому числі: виробничі запаси – 1386тис. грн., готова продукція 1361 тис. грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за чистою реалізаційною вартістю) - 143 тис. грн., (слід відмітити, що створено резерв сумнівних боргів у сумі 22 тис. грн., тобто первісна вартість дебіторської заборгованості становить 165 тис. грн.), дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом —7 ,0 тис. грн., за виданими авансами— 4 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 670 тис. грн., інші оборотні активи станом на 31.12.2015 року у товаристві відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2015 року в національній валюті складали 2964 тис. грн., що включають:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На 31.12.14, тис.грн. | На 31.12.14., тис.грн |
| Депозити | 2890 | 3200 |
| Грошові кошти в касі | 0,5 | 1 |
| Грошові кошти в банку, гривневий | 73,5 | 43 |

Облік запасів проводився у відповідності до вимог МСБО 2 «Запаси».

Склад витрат та порядок розподілу загальновиробничих витрат проведені в основному у відповідності до вимог обліку витрат до МСБО 32 і МСБО 39. В товаристві облік загальновиробничих витрат ведеться згідно чинного законодавства, порядок та правильність розподілу цих витрат відповідає обраній обліковій політиці.

Облік дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до вимог МСБО 32 і МСБО 39.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Бухгалтерський облік зобов′язань відповідає вимогам чинного законодавства.

Думка аудиторів відносно зобов’язань товариства умовно – позитивна.

**Пасив Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року складає 6 407 тис. грн.**

**Власний капітал Товариства** станом на 31.12.2015 року складає 6 245 тис. грн., в тому числі:

* статутний капітал – 143 тис. грн.;
* резервний капітал — 135 тис. грн.;
* нерозподілений прибуток - 5967 тис. грн.

Довгострокові зобов′язання та забезпечення станом на 31.12.2015 року у товаристві відсутні.

**Поточні зобов'язання** - 162 тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 11 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом -21 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 130 тис. грн.

Облік кредиторської заборгованості ведеться у відповідності до вимог МСБО 32 і МСБО 39.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

##### Аудитори зауважують, що забезпечення майбутніх витрат і платежів Товариством не нараховується.

**Сплата Статутного капіталу**

Розміщення акцій при приватизації було проведено згідно наказу районного відділення ФДМУ від 11.4.2002 року № 0906/115 та плану розміщення акцій за приватизаційні майнові сертифікати та компенсаційні сертифікати.

Закінчення процесу приватизації засвідчено наказом № 09-06/239 регіональним відділенням ФДМУ від 15.08.2002 року.

Заявлений та сформований Статутний капітал становить 143035,95 грн, який поділений на 2 860 719 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна між 292 акціонерами. З них 291 акціонерів - фізичні особи і одна юридична особа – номінальний утримувач .

Станом на 31.12.2015 року Статутний капітал Товариства сформовано повністю.

**Розподіл акцій між акціонерами наведено в таблиці:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Частка в статутному капіталі | | |
| **Акціонери** | Кількість акцій | Сума, грн.. | Частка у стат. капіталі % |
| **ЮРИДИЧНІ ОСОБИ :**  1.Державна акціонерна компанія, 01601, м.Київ, пров Музейний,12 | 92290 | 4614,5 | 3,23 |
| **ФІЗИЧНІ ОСОБИ 292** | 2768429 | 138421,45 | 96,77 |
| **Всього** | 2860719 | 143035,95 | 100,00 |

Думка аудитора відносно сплати Статутного капіталу - Статутний капітал сплачений повністю майновими сертифікатами та грошовими коштами. Думка аудитора відносно сплати Статутного капіталу - Статутний капітал сплачений повністю .

На думку аудиторів статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року.

**Зобов’язання з виплат працівникам**

Станом на 31.12.2015 року заборгованість по виплаті заробітної плати підприємства відсутня.

**Процентні кредити та позики**

Станом на 31.12.2015 року відсутні процентні кредити та позики.

**Операції з пов’язаними особами**

На протязі року не представлені документи, які підтверджують наявність операцій з пов’язаними особами. Однак у товаристві відбулось виплата заробітної плати директору товариства, що на думку аудитора є несуттєвою.

**Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

**Станом на 31.12.2015 року чисті активи** ПАТ «Мукачівське ПМТП ІЕП» **складають:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рядок | Назва | Сума на кінець звітного періоду, тис. грн. |
| 1. | АКТИВИ |  |
| 1.2 | Необоротні активи | 953 |
| 1.3 | Оборотні активи | 5454 |
| 1.4 | Витрати майбутніх періодів | - |
| 1.5. | Необоротні активи а групи вибуття | - |
| 1.6 | Усього активи | 6407 |
| 2. | ЗОБОВ'ЯЗАННЯ |  |
| 2.1 | Довгострокові зобов'язання | - |
| 2.2 | Поточні зобов'язання | 162 |
| 2.3 | Забезпечення наступних виплат і платежів | - |
| 2.4 | Доходи майбутніх періодів | - |
| 2.5 | Усього зобов'язань | 162 |
| 3. | ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.6 - рядок 2.5) | 6 245 |
| 4. | СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі: | 143 |
| 4.1 | Неоплачений капітал | - |
| 4.2 | Вилучений капітал | - |
| 5. | Різниця між розрахунковою вартістю чистих ак- | 6 102 |
|  | тивів та статутним капіталом (р.3-р.4) |  |

Таким чином, станом на 31.12.2015 року чисті активи ПАТ «Мукачівське ПМТП ІЕП» дорівнюють — 6 245 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу Товариства на 6 102 тис. грн., тобто на суму нерозподіленого прибутку і резервного капіталу Товариства.

Товариством по підсумках 2015 року витримані вимоги законодавства відповідності вартості чистих активів та власного капіталу.

Думка аудитора відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства умовно – позитивна.

**Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку**

Фінансові результати по наслідках господарської діяльності визначені у відповідності до вимог Наказу Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. № 291 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

Перевіркою підтверджується , що по наслідках господарської діяльності ПАТ за 2015 рік отримало 522 тис. грн. прибутку. З наростаючим підсумком станом на 31.12.2015 року невикористані прибутки досягли 5967 тис. грн., що підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

На протязі 2015 року основний дохід був одержаний від нарахованих відсотків на депозитних рахунках у сумі 485тис. грн., а також від доходів від реалізації — 1980 тис. грн.

Облік доходів відповідає МСБО 18 «Доход». За 2015 р. за даними бухгалтерського обліку отримано доход у сумі 3153 тис. грн. (без урахування ПДВ), і понесені витрати у сумі 2631 тис. грн., у тому числі від:

|  |  |
| --- | --- |
| Дохід від реалізації, товарів, робіт послуг | **1980** |
| Собівартість реалізації | **(455)** |
| **Прибуток (збиток)** | **1525** |
| Адміністративні витрати | **(922)** |
| Інші операційні доходи | **688** |
| Інші операційні витрати | **(1231)** |
| **Прибуток (збиток) від операційної діяльності** | **(1465)** |
| Інші доходи | **0** |
| Інші витрати | **(23)** |
| Інші фінансові доходи | **485** |
| Інші фінансові витрати | **(0)** |
| Податок на прибуток інші вирах.з доходу | **(0)** |
|  |  |
| **Прибуток / (збиток) за період** | **522** |

Податок на прибуток підприємством не нараховувалось, у зв′язку з тим, що воно є платником єдиного податку 3 групи за ставкою 2% з оплатою ПДВ, і за 2015рік нараховано і оплачено єдиного податку 62 тис. грн.

Таким чином, за наслідками фінансово-господарської діяльності за 2015 р. Підприємством отримано прибуток у сумі 522 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог норм діючого законодавства України. Станом на 31.12.2015 року нерозподілений прибуток склав 5967 тис. грн., що підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Думка аудиторів щодо визначення обсягу фінансового результату умовно-позитивна.

**Дотримання вимог ліквідності** .

Фінансовий стан підприємства характеризується наступними показниками платоспроможності та фінансової стабільності:

**Показники фінансового стану ПАТ «Мукачівське ПМТП ІЕП»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Показники | **Значення показника станом на** | | **Нор-матив** | |
| **31.12.2014 р.** | **На 31.12.2015 р.** |
| **І. Аналіз ліквідності підприємства** | | | | | |
| **1.** | Коефіцієнт абсолютної ліквідності |  |  | **0,25-0,5** | |
| **2.** | Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) |  |  | **1,0-2,0** | |
| **ІІ. Аналіз фінансової стійкості підприємства** | | | | | |
| **3.** | Коефіцієнт фінансової стійкості |  |  | | **0,25-0,5** |
| **4.** | Коефіцієнт структури капіталу |  |  | | **0,5-1,0** |
| **5.** | **Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами** |  |  | | **Більше 0,1** |
| **ІІІ. Аналіз рентабельності** | | | | | |
| **6** | Коефіцієнт рентабельності активів |  |  | **Збіль-шення** | |

Коефіцієнти абсолютної 20,02 ліквідності свідчить про достатність коштів на розрахунковому рахунку для своєчасного погашення корострокових поточних зобов’язань на кінець року.

Коефіцієнт загальної ліквідності 33,67 підтверджує достатність оборотних коштів необхідних з метою погашення кредиторської короткострокової заборгованості за рахунок накопичення коштів і вкладення їх на депозитні рахунки.

Коефіцієнт фінансової стійкості 0,975 при нормативі 0,25-0,5 свідчить про незалежність товариства від зовнішніх джерел фінансування господарської діяльності. Тому що, станом на 31.12.2015 року наявний власний капітал повністю забезпечений накопиченими необоротними і оборотними активами .

Коефіцієнт структури капіталу 0,026 характеризує фінансову стійкість підприємства і показує, яка величина залученого капіталу припадає на одну гривню власного капіталу, тобто на 1 гривню власного капіталу припадає 0,026 залучених коштів. Це свідчить про достатній рівень забезпечення товариства власними оборотними засобами і незалежність від залученого капіталу. Тому що наявний власний капітал значно перевищує наявну короткострокову кредиторську заборгованість, яка визначилась станом на 31.12.2015 року.

Коефіцієнт покриття власними оборотними засобами 32,67 свідчить про забезпеченість власними оборотними засобами.

Коефіцієнт рентабельності активів 0,085 показує співвідношення фінансового результату від господарської діяльності до активів товариства. Підсумки госпдіяльності свідчать про рентабельність використання активів .

Думка аудитора, що таке положення забезпечує фінансову незалежність ПАТ і зменшує ризик кредиторів по відношенню по довгострокових, так і по поточних зобов’язаннях .

Протягом 2015 року фінансовий стан Підприємства у порівнянні з 2014 роком поліпшився, і товариство є платоспроможним, про що свідчать коефіцієнти загальної та абсолютної ліквідності та покриття зобов'язань власним капіталом.

На думку аудиторів, фінансовий стан фонду стабільний, підприємство має достатньо власні кошти для ведення діяльності.

Думка аудиторів, що таке положення забезпечує фінансову незалежність ПАТ і зменшує ризик кредиторів по відношенню як по довгострокових так і по поточних зобов’язаннях.

**Іпотечне покриття іпотечних облігацій**

На протязі 2015 року іпотечні облігації відсутні.

**Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України**

Товариство у 2015 році не проводило випуск цінних паперів.

**Стан виконання зобов’язань за борговими та іпотечними цінними паперами.**

У відповідності до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI ( розділ IV ст.20 п.2) для переведення випуску акцій в бездокументарну форму вибрано :

- депозитарій- кореспондент : ПАТ „ Національний депозитарій України”, м.Київ, 01001, вул. Грінченка, 3

- зберігач – ТОВ «Фінансова компанія «Західна інвестиційна група» м.Івано-Франківськ, 01001, площа мІцкевича, 6 офіс 5.

**Активи недержавних пенсійних фондів**

Відсутні активи недержавних пенсійних фондів.

**Розкриття інформації про дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та вартість цінних паперів товариства.**

Протягом 2015 року в товаристві не відбулись дії, які визначені ст. 41 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за № 3480-IV зі змінами та доповненнями.

Розкриття інформації щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається разом з фінансовою звітністю

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

**Виконання значних правочинів**

В ході аудиту встановлено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року вчинення значних правочинів (на суму десять і більше відсотків вартості активів Товариства) не здійснювалося.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час аудиту ми не знайшли фактів, тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

**Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» затверджених рішенням ДКЦПФР від 08.10.2013 року № 2187:**

Метою виконання процедур щодо корпоративного управління, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформувати судження щодо:

1. Відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
2. Відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства, який складається згідно до Вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 № 97/13364.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства «Мукачівське ПМТП ІЕП» здійснюється відповідно до:

* Статуту, затвердженого 06.04.2012р.
* Рішення загальних зборів акціонерного товариства (протокол № 1/12 від 29.03.2012 року).

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

* Загальні збори акціонерів;
* Наглядова рада;
* Директор;
* Ревізійна комісія.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» — до 30 квітня.

Протягом звітного року директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

1. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту;
2. «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Комісії № 1591 від 19.12.2006, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.02.2007 за № 97/13364.

Директор ПП АФ «Бухгалтерія і Аудит» Г.Й.Попович