



*СВІДОЦТВО про внесення в Реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності 3488 від 25.11. 2004 року*

04107, м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54, п/р 26008052718477 в Печерській філії ПАТ КБ
«ПРИВАТБАНК», МФО300711, ЗКПО 32736376, т/ф. 223-93-20
e-mail: urholding-audit@ukr.net

*Керівництву, акціонерам
Публічного акціонерного товариства
«Меркурій-торг»
Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку України*

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Меркурій-торг»
за 2015 рік**

26 серпня 2016 року

м. Київ

1. Основні відомості про товариство

Повна назва – Публічне акціонерне товариство «Меркурій-торг»

Ідентифікаційний код юридичної особи – 01546965

Місцезнаходження – 07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Шевченка, буд.

27

Дата державної реєстрації – 16.09.1996 р., дата запису 16.06.2005 р., номер запису 1 355 120 0000 000808

Види діяльності за КВЕД:

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

2. Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3488, видане рішенням Аудиторської палати № 141/2 від 25.11.2004 р., термін дії до 30.10.2019 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4 № 0519, чинне до 31.12.2019 року.

Сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий Прокопчуку Костянтину Юрійовичу від 22.07.2003 р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 273/2 від 04.07.2013 р. терміном до 22.07.2018 р.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «Юрхолдінг-Аудит»:

м. Київ, вул. Татарська, 7, к. 54.

Телефон/факс: 223-93-20.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту – № 04-66 від 19.08.2016 р.;

дата початку та дата закінчення проведення аудиту – 19.08.2016 р. – 26.08.2016 р.

3. Перелік перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва публічного акціонерного товариства «Меркурій-торг» за 2015 рік у складі:

- Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року (форма № 1-м);
- Звіту про фінансові результати за 2015 рік (форма № 2-м).

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства.

4. Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року (в редакції 2014 р.), в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

5. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

6. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

Підстава для відмови від висловлювання думки

Рішення щодо переходу на МСФЗ Товариством не приймалось. Звітність за Міжнародними Стандартами Фінансової звітності за 2015 рік Товариством не підготовлена. Концептуальною основою при складанні фінансових звітів

Товариства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV із змінами та доповненнями.

Аудитору не надані докази проведення ричної інвентаризації, та її результати у зв'язку з чим висловлюється припущення, що річна інвентаризація не проводилась. Тому, аудитор не мав можливості перевірити кількість необоротних матеріальних активів, які обліковуються на балансі Товариства.

Крім того, аудитору не надано ніякої інформації щодо залишків по рахунках бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності товариства станом на початок та кінець 2015 року, та первинні документи, що підтверджують записи в бухгалтерському обліку Товариства.

Також до перевірки не надані первинні документи, які підтверджують право власності на об'єкти основних засобів.

У зв'язку з цим аудитор не мав змоги отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі, тому не може підтвердити фінансову звітність товариства.

Виходячи із МСА 570 «Безперервність», ми не можемо висловити думку щодо подальшої безперервної діяльності товариства у близькому майбутньому.

ВІДМОВА ВІД ВИСЛОВЛЮВАННЯ ДУМКИ ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 «МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА»

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, про які йдеться в параграфі «Підстава для відмови від висловлювання думки», аудитор не може надати висновок стосовно фінансової інформації. Вищенаведені питання істотно впливають на дійсний стан справ Товариства.

У зв'язку з відсутністю достатніх аудиторських доказів аудитор не може надати аудиторський висновок щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Меркурій-торг» за 2015 рік.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації про події, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформація про події, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудитору до перевірки не надана.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та додається до Комісії разом с фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор не мав змоги здійснити аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Виконання значних правочинів

У зв'язку із тим, що аудит фінансової звітності передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів на вибірковій основі щодо фінансовій звітності, але не для висловлення думки щодо відповідності всіх значних правочинів вимогам Закону «Про акціонерні товариства», аудитор не висловлює такої думки.

Стан корпоративного управління товариства

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що Товариством не затверджувався кодекс корпоративного управління та не створювалась служба внутрішнього аудиту, внутрішній аудит не проводився. Законом України «Про акціонерні товариства» чи іншими нормативними актами, не встановлено чітких критеріїв оцінки стану корпоративного управління та його відповідності вимогам Закону. Відповідно, аудитор не висловлює думки щодо стану корпоративного управління Товариства.

**Директор
ТОВ «Юрхолдінг-Аудит»**

К.Ю. Прокопчук