



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
Щодо фінансової звітності
за 2016 рік**

**Публічного акціонерного товариства
«ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»**

код за ЄДРПОУ — 00444263

Наданий незалежною аудиторською фірмою

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.
по результатам перевірки незалежною аудиторською
фірмою ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
згідно з договором № 23-2/12/16 від «23» грудня 2016 р.

м. Київ

«19» квітня 2017 р.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (далі – Товариство або ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»), фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
Код за ЄДРПОУ	00444263
Місцезнаходження	20250, Черкаська обл., місто Ватутіне, вулиця Індустріальне шосе, будинок 1
Дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	12.04.1995 року № запису 1 021 120 0000 000038
Основні види діяльності	01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід; 01.42 Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів; 10.11 Виробництво м'яса; 10.13 Виробництво м'ясних продуктів ; 46.23 Оптова торгівля живими тваринами; 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами; 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
Статутний капітал (грн.)	784 000,35
Номінальна вартість простої акції (грн.)	1,05 (одна гривня 5 копійок)
Кількість простих іменних акцій, штук	746 667 (сімсот сорок шість тисяч шістсот шістдесят сім) штук

Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	100
Користувачі висновку	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Акціонери та управлінський персонал Товариства.

Органами управління ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» є: загальні збори, наглядова рада, ревізійна комісія та виконавчий орган: одноособовий- директор.

Керівництво:

Директор – Дідурик Володимир Миколайович

Головний бухгалтер – Герасименко Віта Михайлівна

Розміщення акцій:

Статутний капітал Товариства становить – 784 000,35грн.

Чисельність простих акцій – 746 667 номінальною вартістю 1,05 грн. кожна.

ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» у своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, іншими нормативно-правовими актами України.

Відповідно до ст. 115 ЦК України, ст. 85 Господарського кодексу України (далі – ГКУ) господарське товариство є власником: майна, переданого йому учасниками товариства у власність як вклад до статутного капіталу; продукції, виробленої товариством у результаті господарської діяльності; одержаних доходів, іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом.

Найменування ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» змінено на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (на підставі протоколу загальних зборів №1 від 14 квітня 2010 року та Закону України «Про акціонерні товариства»). Товариство було засновано відповідно до рішення Регіонального відділення Фонду державного майна України по Черкаській області від 09.03.1994 року ПАТ шляхом перетворення державного підприємства «Ватутінський м'ясокомбінат» у ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО відповідно до плану приватизації, затвердженого начальником Регіонального відділення Фонду державного майна України по Черкаській області (наказ №67-П від 22 лютого 1994 року) та порядку перетворення в процесі приватизації державних підприємств у відкрите акціонерні товариства (постанова Кабінету Міністрів України від 07.12.92 р. №686) та згідно з законом України.

Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я по батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (%)	Кількість за видами акцій
				прості іменні (шт.)
ТОВ «КРОССТАР ЛТД»	35428975-01103, м.Київ, Печерський, вул.Кіквідзе, буд.18	567067	75,9464%	567 067

Степаненко Сергій Геннадійович	НС 040110 12.04.1996 Звенигородським РВ УМВС України у Черкась- кій області	95939	12,849%	95939
УСЬОГО		663006	88,7954%	663006

Затверджений та зареєстрований у встановленому порядку Статут ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» передбачає, що Товариство є суб'єктом господарювання приватної форми власності у вигляді господарського товариства.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформований повністю.

За період, що перевірявся, додаткової емісії цінних паперів не було.

Установчі документи:

Статут ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (нова редакція) затверджений протоколом Загальних зборів акціонерів Товариства №1 від 06.04.2012 р., зареєстрований Виконавчим комітетом Ватутінської міської ради Черкаської області 15.05.2012 р., номер запису – 10211050021000038.

Установчі документи складені у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Товариство зареєстроване Виконавчим комітетом Ватутінської міської ради Черкаської області, державну реєстрацію проведено 12.04.1995 р., дата запису в ЄДРПОУ – 12.04.1195 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДРПОУ – № 1 021 105 0011 000038.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Ми провели перевірку повного пакету фінансової звітності ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» станом на 31.12.2016 року, яка складає комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. (форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (форма 4);
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1 (надалі – МСА), зокрема МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 500 «Аудиторські докази», 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», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних норм, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

З врахуванням вищевказаного, ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 стосовно сум та 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 ви-

словлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загально-го подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

ВИСНОВОК АУДИТОРА

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

В процесі аудиторської перевірки нами встановлено, що Товариством, в порушення вимог МСФЗ, не формувався резерв сумнівних боргів.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» на 31 грудня 2016 р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Згідно пункту «Припущення про безперервність діяльності» розділу 2 Приміток керівництво Товариства вважає, що підприємство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ». Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу «безперервності діяльності».
2. У Примітці 7.3.3. зазначається, що керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 вплив гіперінфляції.
3. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на розділ «Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність» до цієї Фінансової звітності, вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають і в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідність вартості чистих активів Товариства вимогам статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435- IV.

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України, статутний капітал сплачено повністю. Товариство не здійснювало операцій з випуску цінних паперів, які потребують забезпечення.

Розкриття особливої інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, відповідно до вимог частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV

Товариство не вчиняло жодних дій, визначених статтею 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів та подання особливої інформації до НКЦПФР.

Розкриття інформації, передбаченої пунктом 4 статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI, де визначено, що висновок аудитора крім даних, передбачених законодавством про аудиторську діяльність, повинен містити інформацію, передбачену частиною другою статті 74 цього Закону, а також оцінку повноти та достовірності відображення фінансово-господарського стану товариства у його бухгалтерській звітності. Така інформація відповідно до п. 2 ст. 74 повинна відображати:

- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

За результатами проведеної аудиторської перевірки ми підтверджуємо, що фінансова звітність ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за 2016 рік достовірно та повно відображає фінансовий стан та результати господарської діяльності підприємства за звітний період. Перевіркою не виявлено порушень чинного законодавства під час здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

• Операційне середовище

Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

На операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу та внесенні змін до нього.

Крім того, притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011 р. прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України. Крім того, Притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок змін до Податкового Кодексу.

- **Концентрація кредитного ризику**

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями.

- **Стратегія управління фінансовим ризиком**

Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

- **Заява про відповідність**

Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою.

Відомості про окремі компоненти фінансової звітності

Під час перевірки аудиторами проведено дослідження обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за видами активів та зобов'язань. Дослідження проводилось методом документальної перевірки та порівняння.

Перевірялися дані бухгалтерських документів, їх відповідність вимогам нормативних актів з бухгалтерського обліку. Порівнювались дані бухгалтерського обліку та дані документів фінансової звітності підприємства.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності та розкриття річної регулярної інформації за видами активів та зобов'язань складено з дотриманням вимог ст. 6, ст. 7 Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII, із змінами внесеними Законом України від 14.09.2006 року № 140-V та з урахуванням вимог Міжнародних стандартів аудиту, зокрема, Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 706, 720. Ці стандарти зобов'язують аудиторів планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти та річна регулярна інформація за видами активів і зобов'язань не мають суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок, що складений відповідно до стандартів аудиту, передбачає надання впевненості користувачам щодо відповідності фінансової звітності або іншої інформації, яка використовувалась при її складанні.

Бухгалтерський облік

Для підтвердження повноти та достовірності звітних показників фінансової звітності, аудиторами проведена перевірка стану бухгалтерського обліку на підприємстві щодо його відповідності нормам чинного законодавства України та інших нормативно-правових актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювався у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996- XIV (зі змінами та доповненнями).

Оформлення документів проводилось відповідно до «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстровано в Міністерстві юстиції України від 05.06.1995 року за № 168/704.

Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності виконується на машинних та паперових носіях. Порядок ведення бухгалтерського обліку дозволяє виконати перевірку достовірності та об'єктивності нарахування податків, нарахувань на заробітну плату, інших обов'язкових платежів. Дані бухгалтерських рахунків порівнювались з даними журналів-ордерів, оборотно-сальдових відомостей, балансу та інших форм фінансової звітності і відповідають даним первинних документів.

Бухгалтерський облік господарських операцій на підприємстві ведеться безперервно, результати діяльності підраховуються щомісячно.

При перевірці правильності застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції щодо його застосування, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291, суттєвих порушень не виявлено.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі фінансової звітності Товариства, складеною за П(С)БО з урахуванням діючих законодавчих актів України шляхом трансформації у відповідності до МСФЗ.

Облікова політика Товариства

Облікова політика регулюється наказом № 58 від 25 грудня 2015 р. «Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику на підприємстві на 2016 р. За період, що перевірявся, облікова політика підприємства залишалась незмінною, фінансова звітність складалась своєчасно.

Основні допущення – принцип нарахування та безперервності.

Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату переходу до МСФЗ Товариство використало справедливую вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво визначило справедливую вартість об'єктів основних засобів станом на дату переходу до МСФЗ. При цьому справедлива вартість

визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення.

Відповідно МСБО 38, критерієм признання нематеріального активу є:

- ідентифікованість;
- контроль (Товариство отримає дохід, а не треті особи);
- принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат.

Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 2 до 20 років.

Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються та перевіряються на предмет знецінювання на кожну звітну дату.

Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситися активи, які відповідають наступним критеріям:

- перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво);
- утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари);
- принесуть в майбутньому економічні вигоди;
- будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року;
- можуть бути оцінені;

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи та при продажу запасів застосовувався метод ідентифікованої вартості оцінки відповідної одиниці запасів. При передачі запасів у

виробництво їхня оцінка здійснюється з використанням методу FIFO. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо цього фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Фінансові активи представлені дебіторською заборгованістю. Класифікація залежить від характеру та цілі фінансових активів і визначається на момент первісного визнання. Торгова та інша дебіторська заборгованість з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, яка не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

Нарахування резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у розмірі 20%, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі до визначеної дати; та 100% у випадку, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі.

Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» створені умовні зобов'язання відображаються у розділі III пасиву балансу «Поточні зобов'язання і забезпечення» по статті «Поточні забезпечення». До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, окрім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди є незначною.

Товариство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Товаристві не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію та інших компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Дохід Товариства – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18).

При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат.

Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансової вартості над відшкодуванню сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, Товариство проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознак знецінення активів (зовнішні):

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів Товариства;
- Чисті активи Товариства значно перевищують його ринкову капіталізацію внутрішню;
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Ознак знецінення для тестування активів на знецінення протягом року на Товаристві не було.

Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань та власного капіталу

Необоротні активи

У складі необоротних активів Товариства станом на 31.12.2016 року обліковуються:

- нематеріальні активи;
- основні засоби

Основні засоби

Придбані підприємством основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Основні засоби відображені в бухгалтерському обліку та звітності за фактичними витратами. Бухгалтерський облік основних засобів ведеться в оборотній відомості, кожному об'єкту основних засобів присвоєно інвентарний номер.

Для цілей бухгалтерського обліку, основні засоби кваліфікуються за групами, залишкова вартість яких на дату складання балансу (31 грудня 2016 року) складає 39 407 тис. грн., первісна – 64 364 тис. грн.

Метод амортизації обирається підприємством самостійно з урахуванням очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, згідно з яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкту.

Нарахування амортизації об'єкту основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше мінімально допустимого строку, встановленого пунктом 138.3.3 статті 138 ПКУ, щомісячно, починаючи з місяця, що настає за місяцем введення об'єкта в експлуатацію і зупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин.

Матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартістю менше 6 000,00 грн., згідно з Наказом «Про облікову політику ПАТ «ВАТУ-ТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ», віднесено до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Залишок нарахованої амортизації (зносу) основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає 24 957 тис. грн., що співпадає з сумою, відображеною в Балансі (ф.№1. рядок 1012).

На думку аудиторів, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки та ступінь розкриття у фінансовій звітності відповідають вимогам МСФЗ.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2016 року обліковуються: виробничі запаси; готова продукція; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та виданими авансами ; інша поточна дебіторська заборгованість; гроші та їх еквіваленти..

Запаси

Балансова вартість запасів на 31.12.2016 року складає 2660 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 1447 тис. грн. (ф.1 р.1101);
- готова продукція – 1213 тис. грн. (ф. 1 р.1103)

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 року складає – 1 326 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2016 року складає – 483 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 року складає – 342 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1135 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року складає – 19 933 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Банківські операції на Товаристві здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою Правління НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін. Відображені у другому розділі активу балансу залишки грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.2016 року – 81 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та підтверджуються виписками банку та даними бухгалтерського обліку.

Власний капітал

Бухгалтерський облік та узагальнення інформації про стан та рух власного капіталу ведеться на рахунках класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відображається у Звіті про власний капітал (ф.№4).

Власний капітал складається з:

- статутного капіталу у сумі – 784 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку у сумі – 16 395 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал становить 17 179 тис. грн.

Згідно зі статутом ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» заявлений статутний капітал станом на 31.12.2016 року складає 784 000,35 (Сімсот вісімдесят чотири тисячі гривні 35 копійок), розподілений на 746 667 (сімсот сорок шість тисяч шістсот шістдесят сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. кожна.

Формування статутного капіталу проведено з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства» від 19.03.1991 року № 1576-XII, чинного на момент створення товариства.

Бухгалтерський облік руху статутного капіталу здійснюється на рахунку 40 «Статутний капітал», що відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку. Сальдо рахунку відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в установчих документах.

Статутний капітал сформовано повністю.

Додаткового випуску акцій протягом аналізованого періоду не було. Викуп власних акцій підприємство не здійснювало.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі підприємства в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31.12.2016 року відсутні. Протягом звітного періоду Товариством не створено резерву відпусток.

Зобов'язання

За даними реєстрів первинного обліку встановлено, що аналітичний облік розрахунків з кредиторами здійснюється у розрізі контрагентів.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 6 965 тис. грн. (рядок 1615);

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 41 тис. грн. (рядок 1620);

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 873 тис. грн. (рядок 1635).

Інші поточні зобов'язання становлять 39 176 тис. грн.

Доходи, витрати та фінансові результати

Під час вибіркової перевірки бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з собівартістю робіт і послуг, встановлено, що дані операції здійснювалися відповідно до вимог чинного законодавства України з цих питань.

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

У випадку надання підприємством послуг з виконання робіт, обумовлених контрактом, протягом погодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, у якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості контракту та відсотків виконання.

Дохід у вигляді дивідендів визнається в момент виникнення права у акціонерів на одержання платежу. Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Чистий дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) в 2016 році складав 15 426 тис. грн. (рядок 2000, Ф. №2).

Інші операційні доходи в 2016 році становлять 402 тис.грн (рядок 2120,Ф.№2)

Дохід для цілей складання фінансової звітності відображається відповідно до МСБО №18 «Дохід» в сумі справедливої вартості активів, які отримані, або підлягають отриманню за 2016 рік.

Витрати визнані витратами 2016 року одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, робіт, послуг) в 2016 році становила 12 866 тис. грн. (рядок 2050, Ф. №2), адміністративні витрати – 1 286 тис. грн. (рядок 2130, Ф. №2), витрати на збут - 1226 тис. грн. (рядок 2150, Ф. №2), інші операційні витрати – 143 тис. грн. (рядок 2180, Ф. №2).

Витрати для цілей складання фінансової звітності відображаються одночасно зі збільшенням зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Витрати операційної діяльності за 2016 рік склали 10 181 тис. грн., за елементами:

- Матеріальні затрати – 5256 тис. грн.;
- Витрати на оплату праці – 1708 тис. грн.;
- Відрахування на соціальне страхування – 344 тис. грн.;
- Амортизація – 117 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 2756 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих Товариством в період перевірки, стосовно витрат Товариства за 2016 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Фінансовий результат – чистий прибуток в сумі 307 тис. грн., який достовірно підтверджує правильність оцінки доходів і витрат за звітний період, відповідає рядку 2350 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Аналіз фінансового стану Товариства

Джерелами для розрахунку показників фінансового стану були:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2016 року та на 31 грудня 2016 року та їх нормативні значення наведені в Таблицях 1 - 2.

Таблиця 1

Аналіз ліквідності підприємства

№ п/п	Показник	Формула розрахунку	Норм. знач.	На початок звітного періоду 01.01.2016	На кінець звітного періоду 31.12.2016
1	Коефіцієнт покриття	ф.1 р.1195/ ф.1р.1695	>1	0.51	0.53
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	ф.1(р.1195 – р.1100)/ ф.1р.1695	0,6-0,8	0.50	0.47
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ф.1(р.1166+р.1167)/ ф.1р.1695	>0, збільш	0,000	0.002

4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	ф.1 (р.1195 - р.1695)	>0, збільш	-21886	-22230
---	--------------------------------------	-----------------------	---------------	--------	--------

Таблиця 2

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства

№ п/п	Показник	Формула розрахунку	Норм. знач.	На початок звітного періоду 01.01.2016	На кінець звітного періоду 31.12.2016
1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	ф.1р.1495/ ф.1р.1900	>0,5	0,27	0,27
2	Коефіцієнт фінансування	ф.1(р.1595+1695+1700+1800) / ф.1р.1495	>1, зменш	2,65	2,74
3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	ф.1 (р.1195 - р.1695)/ф.1р.1195	>0,1	-0,95	-0,89
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	ф.1 (р.1195 - р.1695)/ф.1р.1495	>0 збільш	-1,30	-1,29

Інтерпретація отриманих показників.

Коефіцієнт покриття характеризує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Для нормального функціонування підприємства цей показник має бути більшим за одиницю. Зростання його - позитивна тенденція. Орієнтовне значення показника підприємство встановлює самостійно. Воно залежатиме від щоденної потреби підприємства у вільних грошових ресурсах.

Коефіцієнт швидкої ліквідності на відміну від попереднього показника, враховує якість оборотних активів і є більш суворим показником ліквідності, оскільки при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються). Якщо, коефіцієнт швидкої ліквідності дорівнює 0,47 (менше 1), то це означає, що на кожен гривню поточної заборгованості підприємство має 0 грн. 47 коп. ліквідних активів. Це є низьким показником за мірками більшості галузей.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності). Він є найбільш жорстким критерієм ліквідності підприємства і показує, яку частину короткострокових зобов'язань можна за необхідності погасити негайно.

Чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не лише може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності.

Оптимальна сума чистого оборотного капіталу залежить від особливостей діяльності компанії, зокрема від її масштабів, об'ємів реалізації, швидкості оборотності матеріальних запасів і дебіторської заборгованості. Недолік оборотного капіталу свідчить про нездатність підприємства своєчасно погасити короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Цей коефіцієнт Товариства станом на 31.12.16 р. становить (0,27), що відображає залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Коефіцієнт фінансування показує скільки позикових коштів припадає на 1 грн. власних.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами характеризує рівень забезпеченості Товариства ресурсами, необхідними для проведення незалежної фінансової політики. Від'ємне значення коефіцієнта свідчить про те, що підприємству не вистачає своїх власних коштів для поточної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка – капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» виконана на підставі розрахунків системи показників на базі Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року.

Розкриття особливої інформації про емітента

Відповідно до ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» особлива інформація про емітента – це інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. За результатами перевірки щодо наявності та повноти розкриття такої інформації повідомляємо про наступне.

В звітному періоді підприємством не проводилась додаткова емісія та розміщення цінних паперів, не приймалися рішення про викуп власних акцій, підприємство не було учасником операцій з цінними паперами на фондовій біржі та його цінні папери не знаходились в лістингу/делістингу.

В звітному періоді підприємство не користувалось позиками або кредитами на суму, яка б перевищувала 25 відсотків його активів. В звітному періоді в Товаристві не відбувались зміни власників акцій, в тому числі власників, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій, не приймалися рішення вищого органу про утворення, припинення його філій, представництв, а також про зменшення статутного капіталу.

Аналіз фінансового стану Товариства на 31 грудня 2016 року дає підстави вважати, що підприємство ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» характеризується низькою ліквідністю та дуже низькою платоспроможністю.

Економічна оцінка фінансового стану товариства наведена в аудиторському висновку, який є його невід'ємною частиною.

При складанні аудиторського висновку аудиторами було враховано вимоги ст. 155 Цивільного кодексу України. Не встановлено порушення вимог ст. 155 Цивільного

кодексу України, оскільки за результатами перевірки за 2016 рік вартість чистих активів підприємства більше розміру його статутного капіталу (вартість чистих активів підприємства становить (17 179) тис. грн., а статутний капітал становить 784 тис. грн.).

Аудиторською перевіркою ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» не виявлено будь-яких дій з боку підприємства, які могли б вплинути на його фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів. Порушень вимог статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» не встановлено.

В результаті проведення аудиту встановлено, що річна регулярна інформація дає дійсне та повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства, та передбачає надання впевненості користувачам.

Додаткова інформація, отримана за результатами аудиту

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку та суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства.

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн.)	17 179	16 872
Статутний капітал (тис. грн.)	784	784
Скоригований статутний капітал (тис. грн.)	784	784
Опис	Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить (16 395) тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить (16 395) тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить (16 088) тис. грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить (16 088) тис. грн.	
Висновок	Вартість чистих активів Товариства ,більше від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України дотримуються.	

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

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Виконання значних правочинів

Значний правочин – 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.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону: п.1-5 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства».

Товариство у 2016 році не мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними.

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Управлінський персонал ПАТ «ВАТУТІНСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативно-правових актів та за такий стан внутрішнього контролю на підприємстві, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження, та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність підприємства у періоді, що підлягав перевірці, були:

Директор – Дідурик Володимир Миколайович

Головний бухгалтер – Герасименко Віта Михайлівна.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Панаріна О. В.
Телефони	(044) 492-25-43
Поштова адреса	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Електронна адреса	bentams.co.ua

Відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 23-2/12/16 від 23/12/2016 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	З 01.01.2016 по 31.12.2016 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 23.12.2016 року Закінчення – 19.04.2017 року

ПІДПИС

Аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Панаріна О. В.

Сертифікат «А» № 004227 чинний до 19.05.2019 року згідно рішення Аудиторської Палати України №291/2 від 27.03.2014 року

Директор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

Слугіна С.А.

*Сертифікат «А» № 001885 чинний до 27.12.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України №281/2 від 31.10.2013 року
Диплом з Міжнародної Фінансової Звітності DiplFR від 23.12.2013 р.;
Сертифікат №831/02/2015 внутрішнього аудитора контролю якості ISO 9001:2008)*