

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Міжнародний інститут аудиту"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21512649
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0347 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н д/н д/н д/н д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності за 2016 рік
Публічного акціонерного товариства
"Устимівське хлібоприймальне підприємство"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Акціонерам та керівництву Публічного акціонерного товариства
"Устимівське хлібоприймальне підприємство"

Основні відомості про емітента

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство "Устимівське хлібоприймальне підприємство"

Ідентифікаційний код: 02013343

Юридична адреса: 08653, Київська обл., Васильківський район, село Устимівка, вулиця Залізнична, будинок 1

Державна реєстрація: Дата державної реєстрації 21.01.1998р., реєстраційний номер юридичної особи в ЄДР - 1 333 120 0000 000926

Основні види діяльності: - 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

- 52.10 Складське господарство (основний).

Підстави для виконання аудиту

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА) 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-VI (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 р. № 3125-XII (в редакції Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудиторську діяльність" від 14.09.2006 р. № 140-V (зі змінами та доповненнями)).

ВИСНОВОК (ЗВІТ) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЕМІТЕНТА

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Устимівське хлібоприймальне підприємство" (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, та примітки,

складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) (далі - Фінансова звітність).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї Фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Компанії визначає потрібним для забезпечення складання Фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома в.о. виконавчого директора Компанії Желяка А.К.

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 процедур для отримання аудиторських доказів щодо інформації наведеній 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 достовірності подання Компанією Фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом Компанії, та оцінку загального подання Фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор зауважує, що на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) основні засоби відображені у Фінансовій звітності за залишковою вартістю у відповідності до вимог попередньої концептуальної основи, а саме, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з врахуванням вимог інших законодавчих та нормативних документів щодо регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Такі вимоги не у повній мірі відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби". Тому, на нашу думку, Компанії слід було визначити справедливую вартість основних засобів, що передбачено МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", і застосувати її, як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу на застосування МСФЗ. Вплив вказаного відхилення від вимог МСФЗ на балансову вартість основних засобів, знос, чистий прибуток (збиток), нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2016 р. не визначався.

Амортизація в Компанії на основні засоби у звітному періоді не нараховувалась, що суперечить МСБО 16 "Основні засоби".

Компанією також не створено забезпечення на виплату відпусток працівникам, що свідчить про недотримання вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Недотримання МСБО 16 та МСБО 37 могло мати вплив на величину чистого прибутку. Нарахування амортизації на основні засоби, створення резерву на виплату відпусток та перерахунок, у зв'язку із цим, величини чистого прибутку аудитором не здійснювався.

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів та зобов'язань Компанії, оскільки ця подія передувала даті нашого призначення аудитором Компанії. У Примітках не розкрито інформацію щодо фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, що свідчить про недотримання вимог МСФЗ 12.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", Фінансова звітність представляє достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31.12.2016 р. та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до облікової політики прийнятої Компанією, яка базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності, які мають відношення до складання цієї Фінансової звітності.

Пояснючий параграф

Не роблячи застережень при висловленні нашої думки, ми звертаємо увагу на наявність суттєвої невизначеності, що може відобразитися на здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, внаслідок отримання збитку за результатами діяльності в 2015 та 2016 роках.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ПИТАНЬ

1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2016 р. активи Компанії відображені у фінансовій звітності у сумі 3 064 тис. грн.

1.1. Необоротні (непоточні) активи

Необоротні (непоточні) активи Компанії станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 1 894 тис. грн.

Необоротні (непоточні) активи Компанії включали в себе: Основні засоби (залишкова вартість) - 1 878 тис. грн.; Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, - 16 тис. грн.

Амортизація в Компанії на основні засоби у звітному періоді не нараховувалась, що суперечить МСБО 16 "Основні засоби".

Аудитор зауважує, що на дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) основні засоби відображені у фінансовій звітності у відповідності до вимог попередньої концептуальної основи, а саме, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з врахуванням вимог інших законодавчих та нормативних документів щодо регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Такі вимоги не у повній мірі відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби". Тому, на нашу думку, Компанії слід було визначити справедливу вартість основних засобів, що передбачено МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", і застосувати її, як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу на застосування МСФЗ. Вплив вказаного відхилення від вимог МСФЗ на балансову вартість основних засобів, знос, чистий прибуток (збиток), нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2016 р. не визначався.

1.2. Оборотні (поточні) активи

Оборотні (поточні) активи Компанії станом на 31.12.2016 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 1 170 тис. грн.

Оборотні (поточні) активи Компанії включали в себе: Виробничі запаси - 232 тис. грн.; Дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом - 835 тис. грн.; Іншу поточну дебіторську заборгованість - 102 тис. грн.; Грошові кошти та їх еквіваленти - 1 тис. грн.

Ми не спостерігали за проведенням річної інвентаризації активів Компанії, оскільки ця подія передувала даті нашого призначення аудитором Компанії.

2. Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2016 р. загальна сума зобов'язань та забезпечень Компанії відображена у фінансовій звітності у сумі 2 140 тис. грн. Всі зобов'язання та забезпечення класифіковані як поточні, тобто такі, що мають бути погашені протягом 12 місяців.

Короткострокові (поточні) зобов'язання Компанії включали в себе: Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги - 714 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом - 4 тис. грн.; Інші поточні зобов'язання - 1 422 тис. грн.

Аудитор зауважує, що Компанією не створено забезпечення на виплату відпусток працівникам, що свідчить про недотримання вимог МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

3. Розкриття інформації про власний капітал

3.1. Формування статутного капіталу та емісія цінних паперів

Статутний капітал Компанії у відповідності до установчих документів становить 650 793,00 грн. (Шістсот п'ятдесят тисяч сімсот дев'яносто три гривні 00 копійок). На звітну дату статутний капітал сплачено повністю, державна частка відсутня.

Відповідно до свідоцтва про реєстрацію випуску акцій № 192/10/1/11 від 18.12.2013 р. виданого Центральним ТУ ДКЦПФР зареєстровано випуск 2 603 172 штуки простих іменних акцій на загальну суму 650 793,00 грн. номінальною вартістю 0,25 грн. Форма існування акцій - бездокументарна.

Обслуговування випуску акцій Компанії здійснює ПАТ "Національний депозитарій України".

Компанія відкрила рахунки в цінних паперах власникам акцій в депозитарній установі - ТОВ "Аваль-Брок" (код за ЄДРПОУ 19497799).

Кількість акціонерів станом на 31.12.2016 року становить 634 особи, в тому числі 3 - юридичні особи та 1 фізична особа, які володіють 10 і більше % акцій Компанії. Протягом періоду, що перевірявся, викуп акцій власної емісії Компанією не здійснювався, дивіденди не нараховувалися і не виплачувалися.

3.2. Власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. становить 924 тис. грн., в тому числі Статутний (зареєстрований) капітал - 651 тис. грн., Капітал у дооцінках - 314 тис. грн.; Додатковий капітал - 113 тис. грн., Резервний капітал - 201 тис. грн., Непокритий збиток - 355 тис. грн.

Склад, структура і використання складових власного капіталу відповідає вимогам установчих документів Компанії.

3.3. Чистий прибуток за період

За даними Фінансової звітності протягом звітного періоду Компанія отримала збиток у розмірі 208 тис. грн.

Чистий збиток Компанії за звітний період становить 208 тис. грн., в т.ч. Адміністративні витрати - 72 тис. грн.; Витрати на збут - 7 тис. грн.; Інші операційні витрати - 129 тис. грн.

4. Рух грошових коштів

У звітності відображено рух грошових коштів від операційної діяльності: надходження в сумі 213 тис. грн.; вибуття в сумі 213 тис. грн.

Чистий рух коштів за звітний період дорівнює нулю; залишок коштів на кінець року становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (Звіту про фінансовий стан) за статтями грошових коштів.

5. Зміни у складі власного капіталу

У Звіті про власний капітал відображено вартісний склад та рух власного капіталу. Рух власного капіталу за 2016 рік відображено в частині отриманого збитку в сумі 208 тис. грн., що відповідає даним Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6. Розкриття інформації у Примітках до звітності

Примітки до фінансової звітності достовірно розкривають інформацію про майновий та фінансовий стан Компанії. Показники Приміток до фінансової звітності відповідають даним, отриманим при трансформації даних бухгалтерського обліку, та співставні з іншими формами звітності.

Аудитор зауважує, що у Примітках не розкрито інформацію щодо фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, що свідчить про недотримання вимог МСФЗ 12.

7. Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану Компанії проведено на підставі даних фінансової звітності. Показники фінансового стану Компанії розраховані аудитором та становлять наступні значення:

Показник	Нормативне значення	31.12.2015	31.12.2016
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,50	0,001	0,000
Коефіцієнт загальної ліквідності	> 1,00	0,609	0,547
Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії)	> 0,50	0,385	0,302
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	> 1,00, збільшення	0,581	0,432

Коефіцієнт рентабельності активів > 0,00, збільшення -0,079 -0,068

Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії станом на 31.12.2016 р. низьке значення, що свідчить про неможливість покриття поточних зобов'язань за рахунок поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт загальної ліквідності Компанії станом на 31.12.2016 р. становив 0,547, що свідчить про недостатній рівень покриття поточних зобов'язань за рахунок оборотних (поточних) активів.

Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності, автономії) Компанії станом на 31.12.2016 р. мав значення 0,302, що свідчить про недостатню частку власного капіталу в загальній вартості майна.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом Компанії станом на 31.12.2016 р. мав значення 0,432, що свідчить про недостатній рівень покриття всіх зобов'язань за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт рентабельності активів Компанії станом на 31.12.2016 р. мав від'ємне значення, що свідчить про неефективне використання активів.

8. Розкриття щодо іншої допоміжної інформації

8.1. Система бухгалтерського обліку

Компанія веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік в Компанії у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

В Компанії облік ведеться із застосуванням комп'ютерної програми "1С Підприємство" у відповідності до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом від 30.11.1999 р. № 291 (у редакції наказу від 09.12.2011 р. № 1591). При перевірці було встановлено, що Фінансова звітність Компанії складена шляхом трансформації даних облікових записів здійснених у відповідності до національних П(С)БО з внесенням коригувань та проведення рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. Вказані коригування в регістрах бухгалтерського обліку не відображені.

8.2. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Компанії була розрахована у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Комісії від 17.11.2004 р. № 485. Вартість чистих активів Компанії станом на звітну дату складає 924 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства.

8.3. Виконання значних правочинів

За свідченнями керівництва Компанії, протягом періоду, що перевірявся, значні правочини не проводились.

8.4. Ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Аудиторська перевірка передбачала проведення процедур, для отримання доказів щодо сум та розкриття інформації у Фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризиків суттєвих викривлень у Фінансовій звітності внаслідок помилки або шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Фінансова звітність Компанії в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення Фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки могли бути не виявлені.

9. Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

9.1. Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

За заявою керівництва, протягом звітного періоду у Компанії не відбулися дії, що розглядаються статтею 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, як такі, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Відомості про аудиторську компанію

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю

"Міжнародний інститут аудиту"

Ідентифікаційний код: 21512649

Юридична адреса: Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10

Тел./факс: +380 (44) 219 00 44 (55)

Внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0347, термін чинності до 29.10.2020 р.

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р.

Відповідність системи контролю якості: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості,

Рішення Аудиторської палати України від 30.07.2015 р. № 313/4.1, термін чинності до 31.12.2020 р.

Основні відомості про умови договору

Договір на здійснення аудиторської перевірки від 07 березня 2017 р. № 12.

Перевірка здійснювалася за місцезнаходженням Компанії з 16 березня по 20 квітня 2017 р., що не суперечить умовам договору.

Наталія ЖУК, аудитор ТОВ "Міжнародний інститут аудиту"

сертифікат А № 003325 від 26.03.1998 р.

дійсний до 26.03.2022 р.

Борис МЕЛЬНИЧУК, директор ТОВ "Міжнародний інститут аудиту"

сертифікат А № 006286 від 26.04.2007 р.

дійсний до 26.04.2022 р.

МП

25 квітня 2017 р.