

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Міжнародний інститут аудиту"
2	Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	21512649
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
4	Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0347 26.01.2001
5	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
6	Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0541 30.07.2015
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2017 - 31.12.2017
8	Думка аудитора (01 - безумовно позитивна; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	Відсутній
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	№ 13 22.03.2018
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.03.2018 - 20.04.2018
12	Дата аудиторського висновку (звіту)	20.04.2018
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	146400.00
14	Текст аудиторського висновку (звіту) :	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності за 2017 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 Компанію

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) .

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УСТИМІВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" (код за ЄДРПОУ 02013343) (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також примітки до фінансової звітності, включаючи стислий

виклад значущих облікових політик (далі - Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, Фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УСТИМІВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО" на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності Компанією не проводилась інвентаризація активів та зобов'язань станом на 31.12.2017 р. основних засобів, які склали 1 878 тис. грн. та запасів, які склали 232 тис. грн. Крім цього, ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів, облікованих станом на 31.12.2017 р. та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Компанії за рік, який закінчився 31.12.2017 р. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба у будь-яких коригуваннях запасів та відповідних елементів звітів про фінансовий стан, про фінансові результати та власний капітал за відповідний рік.

На дату переходу на МСФЗ (01.01.2012 р.) основні засоби були відображені у Фінансовій звітності за залишковою вартістю, що не у повній мірі відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби". Тому, 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 31.12.2017 р. не визначався.

У звітному періоді в Компанії не нарахувалась амортизація на основні засоби, що суперечить МСБО 16 "Основні засоби" та спричинило вплив на величину чистого прибутку (збитку), вплив аудитором не визначався.

Ми не отримали в достатньому обсязі зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображені у балансі Компанії станом на 31.12.2017 р. Альтернативні процедури щодо отримання підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017 р проведені на підставі документів, наданих Компанією. Тому аудитор припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

У Примітках до фінансової звітності не розкрито інформацію щодо фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, що свідчить про недотримання вимог МСФЗ 12.

Звертаємо увагу на наявність невизначеності, що може відобразитися на здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, внаслідок отримання збитку за результатами діяльності протягом 2016-2017 років. Крім того, в 2017 році Компанія фактично не здійснювала господарську діяльність. У Примітках до фінансової звітності належно не розкрито інформацію про ці питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенні до Компанії згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваження, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ti, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд

за процесом складання фінансової звітності Компанії.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено вищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це доречно, щодо відповідних застережних заходів.

Відомості про аудиторську компанію

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповіальністю

"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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є Наталія ЖУК.

Від імені Товариства з обмеженою відповідальністю
"Міжнародний інститут аудиту":

Наталія ЖУК, аудитор
сертифікат А № 003325 від 26.03.1998 р.
дійсний до 26.03.2022 р.

Борис МЕЛЬНИЧУК, директор
сертифікат А № 006286 від 26.04.2007 р.
дійсний до 26.04.2022 р.

20 квітня 2018 р.