

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Акціонерам та керівництву

Публічного акціонерного товариства «Устимівське хлібоприймальне підприємство»

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 31.12.2018 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 2018 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності Компанією не проводилась інвентаризація активів та зобов'язань станом на 31.12.2018 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 31.12.2018 р. та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Компанії за рік, який закінчився 31.12.2018 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 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 31.12.2018 р. не визначався.

У звітному періоді в Компанії не нараховувалась 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, відображених у балансі Компанії станом на 31.12.2018 р. Альтернативні процедури щодо отримання підтвердження дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31.12.2018 р проведені на підставі документів, наданих Компанією. Тому, аудитор припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не роблячи застережень при висловленні нашої думки, ми звертаємо увагу на наявність невизначеності, що може відобразитися на здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, внаслідок перевищення статутного капіталу Компанії над вартістю чистих активів на 322 тис. грн. Відповідно до частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України власникам слід розглянути питання щодо можливого зменшення розміру статутного капіталу Компанії. Крім того, компанія отримала збиток за результатами діяльності протягом 2016-2018 років.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про корпоративне управління. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими 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 означає високий рівень 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 дотримуємося професійного скептицизму 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно з вимогами ст.401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3840-IV, від нас вимагається висловити думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9, а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 даної статті.

Нами була перевірена інформація Звіту про корпоративне управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УСТИМІВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» за 2018 рік, яка передбачена пунктами 1-4 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», стосовно якої ми не висловлюємо нашу думку.

Під час ознайомлення та перевірки даних, що наведені у Звіті про корпоративне управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УСТИМІВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» за 2018 рік відповідно до пунктів 5-9 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УСТИМІВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» за 2018 рік містить інформацію, розкриття якої вимагається пунктами 5-9 частини 3 статті 401 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Відомості про аудиторську компанію

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний інститут аудиту»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	21512649
<i>Місцезнаходження</i>	Україна, 03680, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
<i>Тел./Факс</i>	+380 (44) 259 01 24 (25)
<i>Інформація про включення до Реєстру</i>	Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0347
<i>Відповідність системи контролю якості</i>	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 аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є Наталія ЖУК.

Від імені Товариства з обмеженою відповідальністю
«Міжнародний інститут аудиту»:

Наталія ЖУК, аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі – 100562

Борис МЕЛЬНИЧУК, директор
Номер реєстрації у Реєстрі – 100569

19 квітня 2019 р.