



БЕНТАМС

аудит

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

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"

код за ЄДРПОУ —00452995

Наданий незалежною аудиторською фірмою

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"

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

«07» квітня 2017 р.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" (далі – Товариство або ПАТ"ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"), 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"
Код за ЄДРПОУ	00452995
Місцезнаходження	21100, Вінницька обл., місто Вінниця, ВУЛИЦЯ БАТОЗЬКА, будинок 1
Дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію	Дата державної реєстрації: 04.05.1994 Дата запису: 18.01.2005 Номер запису: 1 174 120 0000 000824
Основні види діяльності	Код КВЕД 10.11 Виробництво м'яса (основний); Код КВЕД 10.12 Виробництво м'яса свійської птиці; Код КВЕД 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних ав-

	томобілів
Статутний капітал (тис. грн.)	84731610.00
Номінальна вартість простої акції (грн.)	0.25
Кількість простих іменних акцій, штук	315366895
Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	930487
Найменування органу, що видав сві- доцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер	№441/1/07 від 15.10.2007 ДКЦПФР
Користувачі висновку	Національна комісія з цінних паперів та фондо- вого ринку, Акціонери та управлінський персонал Товарис- тва.

Органами управління ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" є: загальні збори, наглядова рада, правління та ревізійна комісія.

Керівництво:

Керівник : Білан Назар Миронович

Головний бухгалтер: Прилуцька Юлія Василівна

Розміщення акцій:

Згідно п.5.2 та п. 5.3 нової редакції Статуту ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" зареєстрованого Виконавчим комітетом Вінницької міської ради Вінницької області 25.04.2012 року під реєстраційним № 11741050027003428, Статутний капітал товариства становить 84 731 610,00 гривень, який поділено на 338 926 440 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна.

Статутний капітал Товариства було сформовано наступним чином:

Перша емісія акцій була зареєстрована в 1994 році в Міністерстві фінансів: Свідоцтво № 258/1/94 від 24 червня 1994 року на загальну суму 1 053 780 грн. в кількості 3 010 800 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 грн. кожна.

Друга емісія акцій ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" , була зареєстрована в 2001 році в зв'язку з реорганізацією шляхом відділення: Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 308/1/01 від 06 липня 2001 року, видане Державною комісією цінних паперів та фондового ринку на загальну суму 508 798 грн.85 коп. в кількості 1 453 711 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 24.09.1994 року № 258/1/94, вважається таким, що втратило чинність.

Третя емісія акцій була зареєстрована в 2002 році в зв'язку із збільшенням Статутного капіталу товариства за рахунок індексації основних засобів: Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 229/1/02 від 20 травня 2002 року, видане ДКЦПФР на

загальну суму 14 537 110 грн. в кількості 1 453 711 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,0 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 06.07.2001 року № 308/1/01, вважається таким, що втратило чинність.

Четверта емісія була зареєстрована в 2002 році в зв'язку із зміною номінальної вартості акцій, без зміни Статутного капіталу: Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 559/1/02 від 22.11.2002 року, видане ДКЦПФР на загальну суму 14 537 110 грн. в кількості 58 148 440 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 20.05.2002 року № 229/1/02, вважається таким, що втратило чинність.

ОП'ята емісія була зареєстрована в 2002 році, в зв'язку з реорганізацією шляхом приєднання ВАТ «Вінницязаготхудоба відгодівля» до ВАТ «Вінницям'ясо». Статутний капітал ВАТ «Вінницязаготхудоба відгодівля» на момент реорганізації становив 194 500,00 грн., який поділений на 778 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Статутний капітал ВАТ «Вінницям'ясо» на момент реорганізації становив 14 537 110,00 грн., який поділений на 58 148 440 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ВАТ «Вінницям'ясо» № 617/1/02 від 18.12.2002 року, видане ДКЦПФР на загальну суму 14 731 610 грн., в кількості 58 926 440 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 22.11.2002 року № 559/1/02, вважається таким, що втратило чинність.

21.09.2007 року загальними зборами акціонерів ВАТ «Івано – Франківськ «Вінницям'ясо» (протокол № 3) було прийнято рішення (кворум зборів – 60,09%) про збільшення Статутного капіталу за рахунок додаткових внесків закритим (приватним) розміщенням акцій на загальну суму номінальної вартості 70 000 000,00 (сімдесят мільйонів) грн. існуючої номінальної вартості 0,25 грн. кожна. Метою розміщення акцій було поповнення обігових коштів. Розміщення акцій додаткової емісії було проведено в 2 етапи :

I етап – з 01.11.07 по 21.11.07 року включно;

II етап – з 22.11.07 по 23.11.07 року включно.

Оплата за акції в розмірі 100% від загальної номінальної вартості до розміщення, була здійснена виключно грошовими коштами в національній валюті наступним чином:

Дата оплати	Назва акціонера	Сума в оплату акцій, грн.	Назва первинного документу
	Перший етап		
02.11.07	Четверик Ольги Никифорів-	142,75	Квитанція № 19463 від

	на		02.11.2007 р.
02.11.07	Кочерга Іван Олексійович	250,00	Квитанція № 19451 від 02.11.2007 р.
05.11.07	Якимчук Марія Володимирівна	1 425,00	Квитанція № 100662.21.1 від 05.11.2007 року
08.11.07	Ліщук Микола Васильович	1 000,00	Квитанція № 87 від 08.11.2007 року
16.11.07	ВАТ «Шкіряне підприємство «Світанок»	42 054 390,00	Платіжне доручення № 3262 від 16.11.2007 року
20.11.07	Кисляков Олександр Тихонович	100,00	Квитанція № 160 від 20.11.2007 р.
20.11.07	Ульянова Тетяна Акіндіївна	143,00	Банківська виписка від 20.11.2007 року
20.11.07	Михальнюк Ганна Павлівна	1 425,00	Квитанція № 246 від 20.11.2007 р.
20.11.07	Токар Світлана Федотівна	60,00	Квитанція № 66 від 20.11.2007 р.
20.11.07	Речицький Владислав Захарович	1 425,00	Квитанція б/н від 20.11.2007 р.
21.11.07	Теплицька Оксана Вікторівна	50,00	Квитанція № 16456 від 21.11.2007 р.
21.11.07	Греля Йосип Дем'янович	50,00	Квитанція № 16458 від 21.11.2007 р.
21.11.07	Ластовецька Ірина Анатоліївна	500,00	Квитанція № 10857 від 21.11.2007 р.
Всього		42 060 960,75	
23.11.07	ВАТ «Шкіряне підприємство «Світанок»	27 935 721,50	Платіжне доручення № 3310 від 23.11.2007 р.
22.11.07	Четверик Ольга Никифорівна	892,75	Квитанція № 20619 від 22.11.2007 р.
22.11.07	Кочерга Іван Олексійович	1 175,00	Квитанція № 20617 від 22.11.2007 року

22.11.07	Михальнюк Ганна Павлівна	1 250,00	Квитанція б/н від 22.11.2007 року
Всього		27 939 039,25	
РАЗОМ		70 000 000,00	

Таким чином, підприємством було отримано на розрахунковий рахунок 70 000 000,00 гривень в оплату акцій в кількості 280 000 000 простих іменних акцій, що становить 100,00% від загальної номінальної вартості до розміщення акцій.

В зв'язку з проведеною емісією 15 жовтня 2007 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" було видане нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 441/1/07 на загальну суму 84 731 610,00 гривень в кількості 338 926 440 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 18 грудня 2002 року № 617/1/02, вважається таким, що втратило чинність. 6 квітня 2010 року загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про переведення випуску іменних акцій Товариства, випущених у документарній формі існування, у бездокументарну форму існування. В зв'язку з чим, 28 квітня 2010 року ДКЦПФР було видано нове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №128/1/10.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 15 жовтня 2007 року № 441/1/07, вважається таким, що втратило чинність.

Установчі документи:

Статут ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" затверджений протоколом Загальних зборів акціонерів Товариства №1 від 06/10/2010 р., зареєстрований державним реєстратором 14.04.2010 р., номер запису – 11741050021003428..

Установчі документи складені у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Ми провели перевірку повного пакету фінансової звітності ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" 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 (ви-

дання 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" 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 висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" 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. У розділі 4 Приміток зазначається, що враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%. Проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариства вважає, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лю-

тому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким. Враховуючи дані фактори керівництвом Товариства прийнято рішення не застосовувати МСБО 29 вплив гіперінфляції.

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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" 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. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів.

• 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'Я-СО" 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 ПСБО з урахуванням діючих законодавчих актів України шляхом трансформації у відповідності до

МСФЗ. Трансформація здійснена з урахуванням методичних матеріалів, розроблених.

Облікова політика Товариства

Облікова політика регулюється наказом № 1 від 02.01.2015 р. «Про облікову політику ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"». За період, що перевірявся, облікова політика підприємства залишалась незмінною, фінансова звітність складалась своєчасно.

До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу), первісна вартість яких більша за 6 000 грн.

Фактичні витрати на ремонт основних засобів включати до складу витрат виробництва.

Нарахування амортизації за основними засобами нараховувати прямолінійним методом згідно термінів корисної експлуатації.

Переоцінку основних засобів проводити, якщо їх залишкова вартість значно (більш як на 10 відсотків) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу з урахуванням норм Закону України «Про оцінку майна»

До нематеріальних активів відносити немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифікованими.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом згідно термінів корисної експлуатації.

Вважати матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю до 6 000 грн. малоцінними необоротними матеріальними активами (МННА).

Амортизацію за МННА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Предмети строком використання менше одного року, що супроводжують виробничий процес протягом звітного періоду, обліковувати на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» (МШП)

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;

Нематеріальні активи

Товариство визнає в Балансі (Звіті про фінансовий стан) нематеріальні активи, які є немонетарними активами, що не мають фізичного втілення за умови, що їх мож-

на ідентифікувати, контролювати, отримати майбутні економічні вигоди від використання та надійно оцінити вартість.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (МСФО 38).

В результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності, відповідає вимогам законодавства. На балансі Підприємства станом на 31.12.2016 року обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 0 тис. грн.

**Розкриття інформації щодо нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р.
(тис. грн.)**

Таблиця

№ п/п	Показник	Залишок станом на 31.12.2016 р.
1	Первісна вартість на початок року	0
2	Накопичена амортизація	0
3	Балансова вартість нематеріальних активів	0

- Залишкова вартість нематеріальних активів на дату складання балансу (31.12.2016 р.) становить 0 тис. грн.
- Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2016 року складає 0 тис. грн.

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 141 052 тис. грн., первісна – 704 205 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО"», віднесено до малоцінних необоротних матеріальних активів.

Залишок нарахованої амортизації (зносу) станом на 31.12.2016 р. складає 563 153 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; незавершене виробництво; готова продукція; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; інша поточна дебіторська заборгованість; гроші та їх еквіваленти; інші оборотні активи.

Запаси

Балансова вартість запасів на 31.12.2016 року складає 414 тис. грн., в тому числі:

- виробничі запаси – 414 тис. грн. (ф.1 р.1101);

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 року складає – 1 142 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 року складає – 30 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1135 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року складає – 39 449 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 року складають – 28 тис. грн. в тому числі:

- за даними балансу рахунки в банках складають 28 тис грн.;

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 – 84 732 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку у сумі – 97 215 тис. грн.

Статуту ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" зареєстрованого Виконавчим комітетом Вінницької міської ради Вінницької області 25.04.2012 року під реєстраційним № 11741050027003428, Статутний капітал товариства становить 84 731 610,00 гривень, який поділено на 338 926 440 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 гривень 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.

За період, що підлягав перевірці, ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" не проводило додаткової емісії цінних паперів.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів підприємства розрахована відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485 (надалі – Методичні рекомендації № 485), тобто величина вартості чистих активів, визначалась шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. За результатами перевірки встановлено, що фактична вартість чистих активів станом на 31.12.2016 р. складає 181 947 тис., грн. що складає більше статутного капіталу.

Зобов'язання

Облік розрахунків з кредиторами за балансовими рахунками 63 «Розрахунки з поставальниками і підрядчиками» та 68 «Розрахунки за іншими операціями»

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 861 тис. грн. (рядок 1615);

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 8 тис. грн. (рядок 1620);;

Інші поточні зобов'язання становлять 0 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.

Доход від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг та контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і доход відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18. Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до політики підприємства не передбачено.

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 склав 1 179 тис. грн. (рядок 2000, Ф. №2), інші операційні доходи – 0 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 227 тис. грн. (рядок 2050, Ф. №2), адміністративні витрати – 1 923 тис. грн. (рядок 2130, Ф. №2), інші операційні витрати – 400 тис. грн. (рядок 2180, 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 для цілей складання фінансової звітності відображаються одночасно зі збільшенням зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах та оборотно-сальдових відомостях, наданих Товариством в

період перевірки, стосовно витрат Товариства за 2016 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Фінансовий результат – чистий збиток в сумі 1371 тис. грн., який достовірно підтверджує правильність оцінки доходів і витрат за звітний період, відповідає рядок 2355 Звіту про фінансові результати.

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 2 - 3.

Таблиця 2

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	18,6	47,3
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	ф.1(р.1195- 1100)/ ф.1р.1695	0,6-0,8	18,1	46,8
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	ф.1(р.1166+р.1167)/ ф.1р.1695	>0, збільш	0,00	0,00
4	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	ф.1 (р.1195 - р.1695)	>0, збільш	41068,0	40195,0

Таблиця 3

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	1	1
2	Коефіцієнт фінансування	ф.1(р.1595+1695+1700+1800) / ф.1р.1495	>1, зменш	0,00	0,00
3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	ф.1 (р.1195 - р.1695)/ф.1р.1695	>0,1	0,9	1
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	ф.1 (р.1195 - р.1695)/ф.1р.1495	>0 збільш	0,2	0,2

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 46,8 (більше 1), то це означає, що на кожну гривню поточної заборгованості підприємство має 46,8 грн. ліквідних активів. Це є достатнім 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. Коефіцієнт фінансової стабільності Товариства на 31.12.16 р. становить 1 це близько до нормативного значення, тому підприємство є платоспроможним.

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 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ'ЯСО" 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.

сті 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 характеризується ліквідністю, наявністю власних як необоротних, так і оборотних активів та є платоспроможним.

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.

Порушень вимог ст. 155 Цивільного кодексу України не встановлено, оскільки за результатами перевірки за 2016 рік вартість чистих активів підприємства більше розміру його статутного капіталу (вартість чистих активів підприємства становить 181 947 тис. грн., а статутний капітал становить 84 732 тис. грн.).

Аудиторською перевіркою ПАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ"ЯСО" 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 акти-

вів Товариства. На кінець звітнього періоду вона складає 181 947 тис. грн. Скоригований статутний капітал складає 84 732 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів більше суми скоригованого статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

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 було 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 "ІВАНО-ФРАНКІВСЬК "ВІННИЦЯМ"ЯСО" 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:

Керівник - Білан Назар Миронович
Головний бухгалтер – Прилуцька Юлія Василівна

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 № 23-1/12/16 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 – 28.12.2016 року Закінчення – 07.04.2017 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 DiрIFR від 23.12.2013 р.;
Сертифікат №831/02/2015 внутрішнього аудиторського контролю якості ISO 9001:2008)*