

ТОВ «Аудиторська фірма «Торада»

**Код ЄДРПОУ 22820910 14005 м. Чернігів-5, вул. Котляревського 4, к. 132;
тел. (0462)672-506; 050-448-03-92; e-mail: IvasGar@i.ua**

**Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1102,
видане рішенням Аудиторської палати України 23 лютого 2001 року № 99**

Свідоцтво чинне до 26 листопада 2020 року

**Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 04862, видане рішенням Аудиторської
палати України 25.09.2014 року № 300/4. Свідоцтво чинне до 31 грудня 2019 року**

***Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД»
станом на 31 грудня 2016 року***

Для надання:
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Власникам цінних паперів,
Управлінському персоналу
Публічного акціонерного товариства «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД»

3. Основні відомості про емітента:

ПАТ « КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД ».

Код за ЄДРПОУ – 00306331.

Місце знаходження: Чернігівська обл., м. Козелець, вул. Комсомольська, 121а.

Телефон: (04646) 2-12-67, Факс: 4-21-21.

Дата реєстрації: 07.12.1995 року, свідоцтво ААБ №967683, видане Козелецькою районною державною адміністрацією.

Основні види діяльності: переробка льону та вирощування технічних культур;

Статутний капітал: 989 730 грн.

Кількість акцій : 3 958 920 шт.

Види діяльності за КВЕД-2010:

01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;

16.23 Виробництво дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів;

68.20 Надання в оренду і експлуатацію власного та орендованого майна.

Середньооблікова чисельність працюючих складає: на 31.12.2016 р. – 3 чол.

Відповідальними за вибір та застосування відповідної облікової політики та фінансово-господарську діяльність в 2016 році були:

Директор – **Колесник Михайло Іванович**;

Головний бухгалтер – **Лупол Майя Вікторівна**.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД», (далі - Товариство) (далі - Товариство) за період з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року на предмет повноти, достовірності та відповідності її чинному законодавству, встановленим нормативам. Фінансова звітність Товариства включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (далі – фінансова звітність), стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики, інші пояснювальні примітки. Відповідальність за підготовку фінансової звітності несе керівництво Товариства. Перевірена фінансова звітність Товариства за 2016 рік не є першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ), у розумінні МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», у якій суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ і при цьому чітко та беззастережно стверджує в цій фінансовій звітності відповідність МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Фінансова звітність за 2016 рік складена Товариством за форматом України та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади щодо формату подання фінансової звітності.

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2016 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні та відповідних рішень НКЦПФР.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 відповідності фінансової звітності загальноприйнятим обліковим принципам.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки, пояснювальний параграф щодо обмеження щодо використання

Не змінюючи свою думку, звертаємо увагу на те, що оцінка деяких статей фінансової звітності не відповідає вимогам МСФЗ, зокрема не здійснювалась оцінка справедливої вартості інвестиційної нерухомості та основних засобів, не встановлювалась відповідність залишкової вартості основних засобів справедливій вартості на дату складання звітності.

Ми не спостерігали за інвентаризацією фізичних запасів, активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016, року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108 та Методичних рекомендацій МФУ від 27.06.2013 року 635.

Також ми звертаємо увагу на те, що Товариство протягом 2016 року отримало чисті збитки в сумі 10,0 тис. грн., за 2015 рік сума чистих збитків склала 424,0 тис. грн., тобто сума збитків значно зменшилася. Товариство не має власного капіталу, показник якого дорівнює – о(нулю), що свідчить про порушення законодавчих вимог та створює суттєві невизначеності щодо можливості подальшого продовження Товариством господарської діяльності. Крім того, ключові фінансові коефіцієнти мають низькі значення. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може виявитись не здатним реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання при звичайній діяльності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиту отримані достатні та належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пояснювальному параграфі, фінансова звітність Товариства подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «*КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД*» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати, про рух грошових коштів і власний капітал за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена і трансформована із врахуванням вимог чинного законодавства України і відповідає прийнятій обліковій політиці.

Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів.

В Товаристві створена постійно діюча інвентаризаційна комісія для вирішення організаційних питань та проведення інвентаризаційної роботи.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

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

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми.

Облікова політика Публічного акціонерного товариства «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» в 2016 році обґрунтована наказом № 1/1 від 02 січня 2015 року, що подовжений на 2016 рік.. Згідно цього наказу обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства, а також його доходів та витрат.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

На основі проведення аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому здійснюється Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV(зі змінами і доповненнями, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно - правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Розкриття інформації за видами активів Товариства.

Станом на 31.12.2016 року загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 150,0 тис. грн. і складають 668,0 тис. грн.

Згідно наказу про облікову політику, встановлену на Товаристві, інвентаризація наявності товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та розрахунків проводиться відповідно до вимог «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої Наказом міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 року. Згідно наказу в Товаристві була проведена річна інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, каси, розрахунків з дебіторами та кредиторами та бланків суворої звітності станом на 31.12.2016 року.

Облік основних засобів та їх зносу

Облік наявних у Товариства основних засобів ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО №7, затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000 року № 92 зі змінами та доповненнями та з врахуванням вимог МСБО 16 «Основні засоби».

За січень-грудень 2016 року знос (амортизація) основних засобів нараховувався згідно облікової політики та П(с)БО №7 «Основні засоби» затвердженого наказом КМУ від 27.04.2000 року зі змінами та доповненнями.

Індексація основних фондів у 2016 році в Товаристві не проводилась.

Ліквідаційна вартість основних засобів в Товаристві визнана на рівні нульового значення.

Перевіркою підтверджено правильність відображення в обліку та звітності надходжень та вибуття основних засобів.

Станом на 31.12.2016 року вартість основних засобів відображена у звіті: за первісною вартістю - 5778,0 тис. грн., тоді як за головною книгою сума складає 5735,0 тис. грн., до якої у звіті прибавлена частина вартості водозабірною об'єкту в сумі 45 148 грн., що облікована на рах. 28 «Товари», що в цілому перевищує звітну суму на 2,0 тис. грн. Накопичена амортизація відображена в сумі - 5211,0 тис. грн. Що з незрозумілих причин нижча облікової на 2,0 тис. грн., залишкова вартість складає - 567,0 тис. грн.

Згідно прийнятої облікової політики Товариства до основних засобів відносяться матеріальні активи, строк одержання майбутніх економічних вигод від їх експлуатації більше року.

До малоцінних необоротних активів відносяться активи, відмінні від основних засобів, вартістю до 6,0 тис. грн. з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік (згідно п.5 П(с)БО № 7 «Основні засоби»). Амортизація малоцінних необоротних активів в бухгалтерському обліку нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості в першому місяці використання об'єкта.

Облік інших необоротних активів

Станом на 31.12.2016 року Товариство не має інших необоротних активів.

Облік запасів

На думку аудитора розкриття інформації справедливо і достовірно відображає стан запасів Товариства станом на 31.12.2016 р. відповідно до критеріїв, встановлених П(с)БО №9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 та врахуванням вимог МСБО 2 «Запаси» та з врахуванням вимог МСБО 2 «Запаси»

Станом на 31.12.2016 року запаси відображені в сумі 3,0 тис. грн., які є протягом року неліквідними.

Облік дебіторської заборгованості

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом МФУ від 08.10.1999 р. № 237.

Станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість врахована в сумі 93,0 тис. грн., в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за роботи та послуги - 18,0 тис. грн.

- за виданими авансами складає 15,0 тис. грн.;

- за розрахунками з бюджетом - 60,0 тис. грн., за рахунок суми переоплати по податку на землю.

Положенням про облікову політику Товариства передбачено формування резерву сумнівних боргів у відповідності до п.9 П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Облік грошових коштів

Облік касових операцій здійснюється згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою НБУ від 15.12.2004 року № 637.

Перевіркою обліку касових операцій та операцій по поточних рахунках порушень не виявлено.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти в національній валюті складають 5,0 тис. грн.

Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках співпадають з даними балансу.

Вибірковою перевіркою розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами порушень не встановлено.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності повно, з врахуванням вимог чинного законодавства України, за винятком зауважень, що є по тексту.

Розкриття інформації про зобов'язання Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань відповідає П(с)БО №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом МФУ від 26.01.2000 року № 20 та з врахуванням вимог МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Станом на 31.12.2016 року розмір зобов'язань складає 668,0 тис. грн. в т.ч. :

Інші довгострокові зобов'язання: 216,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість :

- за товари, роботи, послуги 23,0 тис. грн.

- розрахунки з бюджетом 8,0 тис. грн.

- зі страхування 2,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання: 419,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. Товариством не створювалися забезпечення майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам та забезпечення матеріального заохочення за підсумками року.

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про власний капітал Товариства.

Статутний капітал в сумі 989730,0 грн., сформований повністю у встановлені законодавством терміни, відповідає зареєстрованим установчим документам. Випуск акцій зареєстровано Центральним департаментом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку в кількості 3958920 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. на суму 989730,0 грн., про що видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 23.03.2011 року. Форма випуску - бездокументарна.

Емісії акцій в 2016 році не було. Викупу власних акцій в 2016 році не було.

Станом на 31.12.2016 року власний капітал відсутній і показник його рівний 0,0(ноль) тис. грн. і має таку структуру:

Статутний капітал: 990,0 тис. грн.

Додатковий капітал 1367,0 тис. грн.

Непокритий збиток: 2357,0 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Товариства.

При визначенні фінансових результатів діяльності Товариства дотримано вимог П(с)БО № 15 «Дохід» та П(с)БО № 16 «Витрати» та принципу відповідності доходів та витрат та с дотриманням вимог МСБО 18 «Дохід», 17 «Оренда» і МСБО 8 «Облікові політики зміни в облікових оцінках. Дані «Звіту про фінансові результати», як по доходах так і по витратах, підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Основним видом доходу товариства є доход від здачі в оренду виробничих приміщень.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції за період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року складає 438,0 тис. грн.

Інші операційні доходи 147,0 тис. грн.

Собівартість наданих послуг за 2016 року складає 112,0 тис. грн.

Адміністративні витрати 387,0 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2016 рік складають 96,0 тис. грн.

За звітний період Товариство отримало збиток в сумі 10,0 тис. грн.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Дивіденди в 2016 році не нараховувались і не виплачувались.

Аналіз фінансового стану ПАТ «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» станом на 31.12.2015 року.

Джерелами визначення показників фінансового стану були:

фінансовий звіт підприємства станом на 31 грудня 2016 року.

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Товариства станом на 01 січня 2016 року та на 31 грудня 2016 року і їх орієнтовне позитивне значення наведені в таблиці:

Показники фінансового стану ПАТ «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД»

п	Показник	Значення показника на 01.01.2016 р.	Значення показника на 31.12.2016 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
	2	3	4	5
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,01	0,25 - 0,5

	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,13	0,22	1,0 - 2,0
	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,01	0,0	0,5 – 1,0
	Коефіцієнт структури капіталу(фінансування)	80,8	0,0	0,25 - 0,5

За підсумками роботи в період з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року Товариство отримало 10,0 тис. грн. збитку.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2016 року дорівнює 0,01 що свідчить про недостатність грошових коштів та їх еквівалентів для покриття короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2016 року коефіцієнт дорівнює 0,22, що є недостатнім і не може вплинути на стан розрахунків.

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується, як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Станом на 31.12.2016 року складає - 0,0 тобто Товариство залежне повністю від позикових коштів.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. Станом на 31.12.2016 року коефіцієнт становить – 0,0 свідчить про те, що Товариство повністю користується залученими коштами.

На підставі аналізу показників фінансового стану Товариства за 2015-2016 роки можна зробити висновок, що ПАТ «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» має незадовільний фінансовий стан та дуже низький рівень платоспроможності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додаткова інформація:

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Випадків ведення позаstatутної діяльності не встановлено.

Валюта балансу ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОЗЕЛЕЦЬКИЙ ЛЬОНОЗАВОД» станом на 31 грудня 2016 року складає в сумі 668,0 тис. грн.

Визначення вартості чистих активів:

(розраховується за Методичними рекомендаціями по визначенню вартості чистих активів акціонерного товариства, схваленими рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. № 485)

Станом на 31.12.2016 року чисті активи відсутні і його показник рівняється - 0,0(нулю) тис. грн., менша від статутного капіталу на 990,0 тис. грн., що не відповідає вимогам законодавства.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України не дотримані. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому законодавством порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації. Власниками Товариства з цього питання нічого не зроблено.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

На нашу думку інформація, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю станом на 31.12.2016 року, не містить суттєвих невідповідностей фінансовій звітності, що підлягала аудиту.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

В розумінні Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином вважається 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.

Станом на 31.12.2015 року вартість активів Товариства складає 818,0 тис. грн., тобто значним правочином в розумінні Закону для Товариства протягом 2016 року вважається правочин, якщо його сума перевищує 81,8 тис. грн.

Протягом 2016 року Товариство не здійснювало значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Розкриття інформації про дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Аудитором в процесі перевірки не отримано інформації про дії, що можуть вплинути на фінансово - господарську діяльність емітента.

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

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього контролю, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства. Підрозділ внутрішнього аудиту не створений.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

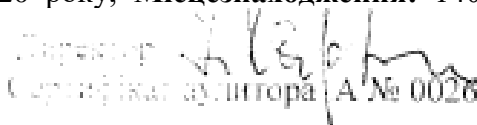
Договір № 17/14 від 01.03.2017 року.

Початок аудиту 01.03.2017 року, кінець - 03.04.2017 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Порада».
Код ЄДРПОУ: 22820910;

Свідцтво АПУ про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1102, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 року № 99; дійсне до 26.11.2020 року; **Місцезнаходження:** 14005, м. Чернігів-5, вул. Котляревського, 4/132.


Сергій Іванович Гаркавий, аудитор А № 002679 від 05.10.1995 р.

Гаркавий І. В.

Дата аудиторського звіту

«03» квітня 2017 року