

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ЕКАУНТ”

10008, Україна, м. Житомир,
вул. Новий бульвар, 9, оф. 1
тел./факс (0412) 42-14-96, 42-14-97



Код ЄДРПОУ 31133478
р/р 26005000018823
в АТ “Укресімбанку” м. Київ
МФО 322313

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за №2429, рішення АПУ № 98 від 26.01.01р., дія свідоцтва продовжена за рішенням АПУ №316/3 від 29.10.2015 року до 29 жовтня 2020 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням АПУ від 31.01.2013 року № 264/4

№ 10

“31” січня 2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Публічне акціонерне товариство «Полісянка»

ЗА 2017 рік

м. Житомир

2018 рік

Акціонерам та керівництву ПАТ «Полісянка» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Полісянка», що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) ПАТ «Полісянка» на 31.12.2017 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПАТ «Полісянка» на 31 грудня 2017 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1) Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики: ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи підприємства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2017 р.) та на звітну дату (31.12.2017 р.). У фінансовій звітності на зазначені звітні дати основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні викривлення є суттєвими, проте не являються всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

2) В склад основних засобів входять об'єкти основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активу. Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 6000 грн. Первісна вартість основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активу, становить 293816,35 грн.. Це приводить до викривлення інформації про інвестиції Товариства в його основні засоби та зміни в таких інвестиціях. Основні питання обліку основних засобів згідно МСБО 16 «Основні засоби» - це визнання активів, визначення їх балансової вартості та амортизаційних відрахувань. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні викривлення є суттєвими, проте не являються всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

3) Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за винятком відсутності актів звірок з окремими дебіторами;

4) Згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Товариство не створює поточні забезпечення у вигляді резерву виплати відпусток персоналу, який формується в кінці звітного року, виходячи із фонду оплати праці, розрахункового оцінюючого коефіцієнта. У фінансовій звітності підприємства величина вказаних забезпечень станом на 31 грудня 2017 року становить 0 тис. грн. Згідно з розрахунками аудитора забезпечення на виплату відпусток повинен становити 88,6 тис. грн. Відхилення становить 88,6 тис. грн. Дане відхилення є суттєвим, але не всеохоплюючим. Відповідно до розрахунку суттєвості (індекс робочого документу 2.3.3 «Визначення рівня суттєвості») суттєвість статей доходів та витрат підприємства складає 7,6 тис. грн. Сума не нарахованого забезпечення перевищує показники суттєвості для даного підприємства в 11,66 рази, але не є всеохоплюючим.

5) Основним видом діяльності підприємства є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна. Згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» товариство має відображати у Звіті про фінансовий стан об'єкти інвестиційної нерухомості у складі необоротних активів окремою позицією. Однак товариство цього не зробило. Товариству необхідно віднести до інвестиційної нерухомості нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при

постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

6) Резерв на знецінення дебіторської заборгованості (відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка») підприємство створило за рахунок нерозподіленого прибутку, що призвело до заниження підприємством своїх інших операційних витрат в сумі 11792,59 грн.

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 відношенню до «ПАТ «Полісянка»» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог такими як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що в фінансовій звітності товариства станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання товариства перевищили її поточні активи на суму 519 тис. грн. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

II. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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, окрім випадків, коли 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 фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень 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, коли 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.

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

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

III. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, 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.

1. Основні відомості про емітента

1.1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Полісянка».

Скорочена назва: ПАТ «Полісянка».

1.2. Код ЄДРПОУ: 02969679.

1.3. Місцезнаходження: 10029 м. Житомир, Богунський р-н, пров. 1-й Сінний, 4.

1.4. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконкомом Житомирської міської Ради Житомирської області 01.04.1994 року № рішення 119, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 120 0000 001180. Виписка з єдиного

державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серії ААА, №204413, видана 16 травня 2011 року.

1.5. Основні види діяльності:

- 68.20 – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 14.13 – Виробництво іншого верхнього одягу;
- 46.90 – Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.19 – Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 77.11 – Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 77.12 – Надання в оренду вантажних автомобілів.

1.6. Основні банківські реквізити: розрахунковий рахунок № 26000000038381 в ПАТ "Укрсоцбанк" м. Київ, МФО 300023

Банківські реквізити: розрахунковий рахунок № 26009055919208 в РУ ПАТ КБ "Приватбанк", МФО 311744

2. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, 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.

2. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів ПАТ «Полісянка» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. "Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств".

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 1109 тис. грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2017 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства за мінусом його зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України за змінами та доповненнями.

3. Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до законодавству.

Згідно статті 70, Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним право чином є рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами.

Загальними зборами акціонерів ПАТ «Полісянка» згідно протоколу зборів №1 від 28.04.2017 було прийнято рішення :

1) Попередньо погодили/схвалили значні правочини, які можуть вчинятися Товариством протягом року з дати прийняття такого рішення, щодо виконання робіт та надання послуг, придбання майна Товариством, продажу майна Товариства, надання майна Товариства в заставу, отримання Товариством кредитів, позик граничною сукупною вартістю таких правочинів, що не перевищує 9 (дев'ять) млн..грн. Уповноважити генерального директора Товариства протягом 1 (одного) року з дати проведення Загальних зборів здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення (підписання) від імені Товариства вказаних вище правочинів за умови отримання письмового попереднього дозволу Наглядової ради Товариства на укладення таких правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2017 року Товариством вчинялися значні правочини щодо основних засобів: надано приміщення ПАТ "Полісянка" в оренду за Договором від 01.03.2017 року

орендатору строком на 35 місяців- Товариству з обмеженою відповідальністю "Північ-Спецодяг", код ЄДРПОУ 37927684, [м. Житомир вул. Михайлівська,17](#). Ринкова вартість правочину - 775,495 тис.грн. Рішення про попереднє надання згоди на вчинення значного правочину прийнято 28.04.2016 року Загальними зборами акціонерів.

4. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення 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 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. 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 були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. 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.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Полісянка» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

5 Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Відкрите акціонерне товариство "Полісянка" засновано відповідно до рішення Державного комітету України з легкої промисловості "Держкомлегтекст" від 4 березня 1994 року №37 шляхом перетворення Державної швейної фабрики "Полісянка" у відкрите акціонерне товариство відповідно до указу Президента України "Про корпоратизацію державних підприємств" від 15 червня 1993 року.

Статутний капітал Товариства становив 8527,05 грн. (Вісім тисяч п'ятсот двадцять сім грн. 05 коп.) і був поділений на 8121 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. кожна. У 2005 році відбулося збільшення розміру статутного капіталу товариства шляхом додаткового випуску акцій.

Загальним зборами акціонерів товариства від 03 червня 2005 року було прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду Товариства шляхом додаткового випуску акцій.

Згідно рішення Загальних зборів від 14.10.2005р. та зареєстрованого Статуту товариства статутний капітал товариства (8527,05 грн.) збільшено на 94953,60 грн. і його розмір становить 103480,65 грн.

Статут товариства у новій редакції затверджений рішенням загальних зборів акціонерів товариства від 14 жовтня 2005 року (протокол №12) та зареєстрований державним реєстратором (виконавчим комітетом Житомирської міської ради Житомирської області) 01.11.2005р., № запису 13051050001001180.

Статутний капітал поділений на 98553 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. кожна і розподіляється між акціонерами пропорційно їх внескам до статутного капіталу.

До моменту проведення Загальних зборів акціонерів (14.10.2005р.) та до державної реєстрації Статуту товариства щодо зміни розміру статутного капіталу (01.11.2005р.), в день укладання договору купівлі-продажу акцій додаткового випуску, акціонером, що володіє 60,28814% акцій товариства, Денисевичем Юрієм Анатолійовичем, внесено в касу підприємства 13 вересня 2005 р. 9495,36 грн. за покупку акцій додаткового випуску - первинний документ Прибутковий касовий ордер №38 від 13.09.2005р. - що відповідає 10% від загальної суми збільшення статутного капіталу.

Акціонери сплатити повністю свої внески до статутного капіталу протягом двох місяців з дня державної реєстрації внесення змін до статуту щодо розміру статутного капіталу, тобто сплатили повністю у 2005 році:

- акціонером Денисевичем Ю.А. ще внесено в касу підприємства 19000,00 грн. за придбання акцій додаткового випуску - прибутковий касовий ордер №42 від 13.10.2005р.
- акціонером Денисевичем Ю.А. внесено 27.12.05р. в касу підприємства готівкові кошти в сумі 66458,24 грн., прибутковий касовий ордер №60.

Готівкові кошти, що вносились акціонером, в день внесення здані бухгалтером підприємства на банківський розрахунковий рахунок.

Загальними зборами акціонерів 16 червня 2010 року, прийнято рішення про переведення випуску акцій з документарної форми існування в бездокументарну форму існування, затверджено депозитарій для обслуговування випуску акцій товариства, затверджено зберігача цінних паперів, затверджено дату припинення ведення реєстру акціонерів товариства.

Статут товариства у новій редакції затверджений рішенням загальних зборів акціонерів товариства від 27 квітня 2011 року (протокол №18) та зареєстрований державним реєстратором (виконавчим комітетом Житомирської міської ради Житомирської області) 16 травня 2011 року, № запису 1 305 105 0013 001180.

Статут товариства (нова редакція) затверджений рішенням загальних зборів акціонерів товариства від 28 квітня 2016 року Протокол №1.

Депозитарій який обслуговує випуск акцій – ПАТ «Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 30370711;

Депозитарна установа, в якій відкриті рахунки в цінних паперах власникам акцій ТОВ «Зберігач-Капітал», м. Житомир вул. Новий бульвар, буд. 9, офіс 1. Код ЄДРПОУ 36859362 з 23.09.2010 року, договір про відкриття рахунків у цінних паперах №11-3 від 16 серпня 2010 року.

Свідомство про реєстрацію випуску акцій реєстраційний № 30/06/1/10 від 27 липня 2010 року, форма випуску бездокументарна, видане 22 червня 2011 року.

Отже, на дату балансу (на 31.12.2017 року) статутний капітал ПАТ "Полісянка" становить:

- заявлений: 103 480,65 грн.;
- сплачений: 103 480,65 грн., що відповідає Статуту та Балансу Товариства.

6 Наявність подій, які потребують коригування фінансової звітності чи розкриття інформації після дати підписання балансу

За період з 01.01.2018 р. по дату складання даного висновку не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

7. Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720(переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитом фінансову звітність»)

7.1. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів управління ПАТ «Полісянка» здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Протягом 2017 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Генеральний директор;
- Орган контролю - Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту Товариства.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня. Останні загальні збори акціонерів проводились 28 квітня 2017 року.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів управління та результати їх функціонування, наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначається частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності..

Згідно статті 76 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією (ревізором), звіт про роботу ревізійної комісії затверджувався загальними зборами акціонерів Товариства, які проходили 28 квітня 2017 року.

Розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Полісянка», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

8. Аналіз показників фінансового стану ПАТ «Полісянка»

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2017 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31.12.17 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Публічне акціонерне товариство «Полісянка»

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
1	2	3	4	5	6	7
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
3	2016 рік	0,002	0,200	0,424	1,359	0,000
4	2017 рік	0,006	0,374	0,583	0,716	0,209
5	Відхилення (+/-)	0,004	0,174	0,159	-0,643	0,209
6	Відхилення, (%)	200,00	87,00	37,50	-47,31	100,00

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. **Коефіцієнт покриття** показує, що підприємство на 37,4 % забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття збільшився в 2017 році у порівнянні до рівня 2016 року з 0,2 до 0,374 (на 87,0 %), що говорить про покращення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,006, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність достатньої кількості коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 1109 тис. грн., а сума загальної заборгованості 794 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2017 р. складає __%, зріс за 2017 рік на 0,159 пунктів. Дане позитивне збільшення пояснюється збільшенням суми власного капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 0,716, при нормативному значенні до зменшення, він зменшився за останній рік на 0,643, тобто залежність підприємства від залучених засобів зменшилась, що є позитивним показником.

Діяльність підприємства є прибутковою протягом звітного періоду (2017 рік). При цьому рентабельність активів склала 20,9 %, рентабельність діяльності 16,6 %. У минулому році (2016 р.) діяльність була збитковою. **Коефіцієнт рентабельності активів** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Так показники фінансової стану характеризуються досить однозначно – всі вони мають стійку тенденцію до покращення, що пов'язано зі збільшенням власного капіталу, зменшенням поточних зобов'язань підприємства.

Наведені показники станом на 31.12.2017 р. свідчать про покращення фінансового стану ПАТ «Полісянка», інвестиційна привабливість підприємства має тенденцію до покращення.

Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити до погіршення показників діяльності підприємства.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства задовільний та має тенденцію до покращення. Отже, для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

9. Основні відомості про аудиторську фірму

9.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство “Аудиторська фірма “Екаунт”. Код ЄДРПОУ 31133478.

9.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 316/3 від 29 жовтня 2015 року по 29 жовтня 2020 року.

9.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 26.09.2015 року. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

9.4. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за Рішенням АПУ від 31.01.2013 №264/4

9.5. Приватне підприємство “Аудиторська фірма “Екаунт” включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 30.01.2013 року, № 288/3

9.6. Місцезнаходження: 10008, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, 9, офіс 1.

9.7. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

10. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

10.1. Договір про проведення аудиту №10 від “10” жовтня 2017 року.

10.2. Аудит проводився з 10” жовтня 2017 року по 11” жовтня 2017 року, з “30” січня 2018 року по “31” січня 2018 року.

Директор ПП “Аудиторська фірма “Екаунт”
(Сертифікат аудитора серії А № 004408
чинний до 30 листопада 2019 року)

Онищук Галина Терентіївна

“31” січня 2018 року