

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ
33253896

р/р 26003010019220
ПАТ „Акцент-Банк”
МФО 307770

свідоцтво АПУ
№3499

сертифікат аудитора
серія А №005698

свідоцтво відпов.якості 0436

10024 м. Житомир

вул. Б.Тена 90/1 кв.86

тел/факс (0412) 33-87-80

e-mail: stav_zv@ukr.net

сайт: audit-natalia.besaba.com

№ 24А

26 квітня 2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Житомир Райагрохім»
ідентифікаційний код 05488526
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Житомир Райагрохім» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Вступний параграф.

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016 року, що додається, та включає:

- Баланс(Звіт про фінансовий стан) форма № 1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3;
- Звіт про власний капітал форма № 4;
- Примітки до річної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до вимог:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р.зі змінами;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА), зокрема 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»;
- Положення з національної практики аудиту 1(ПНПА 1) «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з врахуванням вимог національного законодавства» згідно рішення АПУ № 286/12 від 20.12.2013р.;
- Закону України «Про акціонерні товариства» № 514 – VI від 17.09.2008р. зі змінами;
- Вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2016року № 2826;

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV від 16.07.1999р.;
- (НПСБО 1) Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" ;
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1(МСБО1) «Подання фінансової звітності» та інших МСБО та МСФЗ.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, за підготовку та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV ст. 8, п.3.

Відповідно до МСА № 200 « Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» управлінський персонал визнає і розуміє відповідальність за: складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Після підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, несе керівництво акціонерного товариства.

3. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, таких як: чесність, об'єктивність, професійна компетентність і належна ретельність, конфіденційність, професійна поведінка та незалежність думки і поведінки від суб'єкта господарювання. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому. Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА (МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»). Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку.

4. Опис аудиту.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Метою аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Її досягають через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності. Прийнятою концептуальною основою фінансової звітності загального призначення та достовірного подання є міжнародні стандарти фінансової звітності.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази» для підтвердження відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Аудитором визначений прийнятний аудиторський ризик на рівні 5%. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість помилки визначена аудитором в розмірі 5% до валюти Балансу. 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 фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», та відповідно до вимог МСА 315 «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. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування. Аудитором проведена оцінка фінансових результатів. Аудитором здійснено визначення операцій з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані сторони» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Житомир Райагрохім» щодо повноти інформації, наданої стосовно пов'язаних сторін: не було ветоування пов'язаною стороною значних ділових рішень, прийнятих управлінським персоналом або тими кого наділено найвищими повноваженнями; остаточне санкціонування значних операцій не передавалося пов'язаній стороні. Нами не виявлено будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності ПАТ «Житомир Райагрохім». Відповідно до вимог МСА 570 «Безперервність» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Житомир Райагрохім» про відсутність подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, відсутність наміру управлінського персоналу ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Згідно розрахунку відповідності вартості чистих активів 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» Статутний капітал товариства станом на 31.12.2016 р. складає 241,0 тис. грн., вартість чистих активів ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016 р. складають 275,0 тис. грн., що перевищує вартість статутного капіталу (скоригованого). Відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» аудитором отримані запевнення управлінського персоналу ПАТ «Житомир Райагрохім» щодо таких подій після дати балансу, які могли б вплинути на фінансову звітність: відсутність судових справ та позовів, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність нових зобов'язань, нових позик, нових гарантій, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність випуску нових акцій та облігацій, злиття або ліквідації, що значно вплинули б на події після дати балансу; відсутність будь-яких незвичних бухгалтерських коригувань, що значно вплинули б на події після дати балансу. Обмежень на використання майна Товариства немає. Відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» нами здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних на дату перевірки. Не проведена річна інвентаризація в 2016 році. Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. Аудитором не виявлені інші порушення Товариством норм законодавчих актів при складанні фінансової звітності. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, застосованих управлінським персоналом при складанні фінансової звітності відповідно до вимог МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та

пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитор підтверджує відповідність облікової політики ПАТ «Житомир Райагрохім» основним принципам МСБО та МСФЗ. Фінансова звітність ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016 року складена за Концептуальною основою фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання.

Фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. «Житомир Райагрохім» при складанні та поданні фінансової звітності дотримується вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності»:

Принцип достовірного подання та відповідності МСФЗ. Товариство застосовує критерії визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат, що відповідають «Концептуальній основі фінансової звітності», МСБО та МСФЗ.

Принцип безперервності. «Житомир Райагрохім» складає фінансову звітність на основі безперервності, вищий орган емітента не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припиняти діяльність.

Принцип нарахування. Товариство застосовує принцип нарахування відповідно до критеріїв визнання статей згідно «Концептуальної основи фінансової звітності» за майбутньою економічною вигодою.

Суттєвість. Товариство подає у фінансовій звітності кожний суттєвий клас подібних статей. Суттєвість статті визначена 3% до валюти балансу.

Форми фінансової звітності у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2;- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3; Звіт про власний капітал форма № 4; Примітки до річної фінансової звітності, узгоджені та відповідають вимогам МСБО 1 та іншим МСБО та МСФЗ.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016р.

5. Аудиторська думка.

5.1. Підстава для висловлення умовно - позитивної думки.

1. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо наявності основних засобів за первісною вартістю в сумі 948,0тис.грн.(ф.1р.1011), тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

1. Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості,, аудитор вважає необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум станом на 31.12.2016р., що відображені в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 417,0тис.грн.(ф.1р.1125) та в статті «Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 511,0тис.грн.(ф.1р.1615), що не дає нам підстав для висловлення впевненості щодо тверджень у вказаних статтях. Через обмеження в часі на проведення аудиту, ми не мали змоги отримати достатні й прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження вказаних сум, тому аудитор не має підстав для висловлення впевненості і припускає, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими

5.2 Умовно – позитивна думка.

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

На думку аудитора, аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. За винятком можливого впливу питань, про які зазначено вище у пункті «Підстава для

висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016 року відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, що є концептуальною основою загального призначення та достовірного подання. Аудитор висловлює умовно – позитивну думку стосовно фінансової звітності ПАТ «Житомир Райагрохім» за 2016 рік.

6. Пояснювальний параграф.

Відповідно до МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" аудитор розглядає включення до аудиторського звіту додаткової інформації, щоб привернути увагу користувачів до питання, яке за судженням аудитора є фундаментальним для розуміння фінансової звітності. Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленими питаннями у «Пояснювальному параграфі».

1. Розкриття інформації про суттєві статті фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма № 1.

Необоротні активи.

Незавершені капітальні інвестиції складають 2,0 тис. грн. (ф.1р.1005).

Основні засоби станом на 31.12.2016 року складають:

- первісна вартість – 948,0 тис. грн. (ф.1р.1011);
- нарахований знос – 629,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 319,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,66.

В 2016 році придбання основних засобів не відбувалось. Списано основних засобів за первісною вартістю на суму 7,0 тис. грн., зі зносом 6,0 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції складають 40,0 тис. грн. (ф.1р.1030).

Разом необоротні активи станом на 31.12.2016р. складають 361,0 тис. грн. (ф.1р.1095).

Необоротні активи станом на 31.12.2015 р. склали 377,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком з необоротні активи зменшилися на 16,0 тис. грн.

Для складання фінансової звітності основні засоби :

Найменування основних засобів	Станом на 31.12.2015р.		Станом на 31.12.2016р.	
	Первісна вартість тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.	Первісна вартість тис. грн.	Залишкова вартість тис. грн.
разом	955,0	335,0	948,0	319,0

Аудитор підтверджує, що дані фінансової звітності про наявність необоротних активів відповідають даним аналітичного бухгалтерського обліку.

Оборотні активи.

Запаси. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою. На дату балансу запаси складають 22,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. виробничі запаси на суму 22,0 тис. грн. Порівняно з 2015 роком запаси не змінилися

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016р. складає 417,0 тис. грн. (ф.1р.1125). Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 року відсутня. Інша поточна дебіторська заборгованість – 44,0 тис. грн. (ф.1р. 1155) в т.ч. аванси постачальникам – 26,0.

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016 року відсутні.

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2016 р. складає 483,0 тис. грн. (ф.1р. 1195).

Вартість оборотних активів станом на 31.12.2015 р. складала 482,0 тис. грн.. Порівняно з 2015 роком вартість оборотних активів збільшилася на 1,0 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2016р. відносяться:

- зареєстрований капітал – 241,0 тис. грн. (ф.1р.1400);
- додатковий капітал – 938,0 тис. грн. (ф.1р.1405);
- непокриті збитки – 904,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Разом власний капітал станом на 31.12.2016р. складає 275,0 тис. грн. (ф.1р.1495). Власний капітал на 31.12.2015р. складав 263,0 тис. грн.. Порівняно з 2015 роком власний капітал збільшився на 12,0 тис. грн. (за рахунок прибутку). Зареєстрований капітал на протязі 2016 року залишився без змін і відповідає затвердженому в Статуті в сумі 240482,00 грн. Статутний капітал поділений на 961928 прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн., загальна вартість 240482,00 грн..

Довгострокові зобов'язання і забезпечення : інші довгострокові зобов'язання - 11,0 тис. грн. (ф.1р.1515).

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Житомир Райагрохім» класифікуються за наступними статтями:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 511,0 тис. грн. (ф.1р.1615);

- заборгованість перед бюджетом – 3,0 тис. грн. (ф.1р.1620) ;

- заборгованість з оплати праці – 17,0 тис. грн. (ф.1р.1630);

Інші поточні зобов'язання – 27,0 тис. грн. (ф.1р.1690).

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2016р. складають 558,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 р. складали 585,0 тис. грн.. Порівняно з 2015 роком поточні зобов'язання зменшилися на 27,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує валюту Балансу станом на 31.12.2016р. в сумі **844,0 тис. грн.**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) форма № 3.

Звіт складено відповідно до вимог МСБО 7 (Звіт про рух грошових коштів).

Операційна діяльність.

Надходження :

- від операційної оренди – 422,0 тис. грн. (ф.3р.3040);

Витрачання коштів:

- на оплату товарів, робіт, послуг – 313,0 тис. грн. (ф.3р.3100);
- на оплату праці – 65,0 тис. грн. (ф.3р.3105);
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 10,0 тис. грн. (ф.3р.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів – 31,0 тис. грн. (ф.3р.3115).
- інші витрачання – 3,0 тис. грн. (ф.3р.3190).

Чистий рух грошових коштів за 2016 рік складає 0,0 тис. грн.

Інвестиційна діяльність не проводилася.

Фінансова діяльність не проводилася.

Залишок коштів на кінець року складає 0,0 тис. грн. (ф.3р.3415).

Звіт про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок прибутку в сумі 12,0 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2016р. складає 904,0 тис. грн. (р.4300 гр.7 форма №4).

Власний капітал станом на 31.12.2016 року складає 275,0 тис. грн. (р.4300 гр.10 форма №4).

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2.

Доходи і витрати визначені відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід». Фінансовий результат діяльності ПАТ «Житомир Райагрохім» за 2016р.:

Отримані доходи:

- інші операційні доходи – 421,0 тис. грн. (ф.2р.2120);

Витрати:

- інші операційні витрати – 409,0 тис. грн. (ф.2р.2180);

Чистий фінансовий результат діяльності – прибуток в сумі 12,0 тис. грн. (ф.2р.2350).

Оцінка фінансового стану ПАТ «Житомир Райагрохім» .

Абсолютні фінансові показники за 2015 - 2016 роки, відображені в таблиці:

Найменування статті	Рядок форми №2	Станом на 31.12.2015 тис. грн.	Станом на 31.12.2016 тис. грн.	Зміни за звітний період тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	2000	0	0	0
Інші операційні доходи	2120	+234,0	+421,0	+187,0
Собівартість реалізованої продукції, товарів	2050	0	0	0
Адміністративні витрати	2130	0	0	0
Витрати на збут	2150	0	0	0
Інші операційні витрати	2180	-251,0	-409,0	+158,0
Витрати з податку на прибуток	2300	0	0	0
Чистий прибуток (збиток)	2350	-17,0	+12,0	+28,0

2. Аналіз показників фінансового стану.

1.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (ф.1 р.1160+ р.1165)/ ф.1 р.1695), що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами станом на 31.12.2016р. становить 0, при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про низький рівень абсолютної ліквідності.

1.2 коефіцієнт загальної ліквідності (загальної платоспроможності – (ф.1 р.1195 / ф.1р.1695), що характеризує на скільки обсяг поточних зобов'язань за кредитами і розрахунками можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих активів, позитивне його значення більше 1,0, станом на 31.12.2016р становить 0,87, що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2016р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення 75,0 тис. грн. що свідчить про відсутність обігового капіталу.

1.4 коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів ф.1 р.1595+р.1695 / ф.1 р.1495 - характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Показник складає 2,07 при нормативному значенні – менше 0,5, що свідчить про значну суму залучених коштів.

1.5 коефіцієнт ділової активності (ф.2р. доходи/ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник – 0,50, в 2015 році – 0,27, що свідчить про зростання ділової активності товариства.

Показники фінансового стану ПАТ «Житомир Райагрохім» значно покращилися в порівнянні з 2015 роком.

3. Примітки до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації про облікові політики.

ПАТ «Житомир Райагрохім» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, та зміни в облікових оцінках та помилки». Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

в) вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 2500,00грн.(з 01.09.2016 року – 6000.00 грн). Об'єкт основних засобів визнавати активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю відповідно до вимог МСБО16 «Основні засоби». Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів має відповідати класифікації, встановленій ПКУ. Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначати, виходячи з очікуваної корисності активу, встановленою комісією ПАТ, але не нижче мінімальних допустимих строків корисного використання, встановлених ПКУ. Амортизацію основних засобів нараховувати прямолінійним методом за нормами, визначеними відповідно до встановленого терміну використання об'єкта ОЗ.

Ліквідаційну вартість ОЗ визначати по закінченню строку корисного використання.

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований (визначення відповідно до МСБО38 «Нематеріальні активи»). Нематеріальні активи визнавати активом за собівартістю (МСФЗ 16 «Основні засоби»). Строк корисної експлуатації нематеріального активу підприємство оцінює його тривалість по кожному активу індивідуально. Амортизацію нематеріального активу нараховувати прямолінійним методом. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Інвестиційна нерухомість відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей. Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю.

Операційна оренда. Активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, слід подавати у звітах про фінансовий стан згідно з характером активу(МСБО 17 «Оренда»).

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі іншого операційного доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендодавцем слід розкривати таку інформацію про операційну оренду:

- а) майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовними угодами про операційну оренду;
- б) загальний опис угод орендодавця про оренду.

Запаси (визначення згідно МСБО 2«Запаси») - це активи, які існують у формі основних та допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі та при наданні послуг та а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Виплати працівникам відображати у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Якщо працівник надав послуги підприємству протягом облікового періоду, то недисконтовану суму короткострокових виплат працівникам, очікуваних до сплати в обмін на ці послуги, підприємству слід визнавати:

- а) як зобов'язання (нараховані витрати) після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Грошові кошти відображаються у фінансовій звітності у валюті України(гривня).

Дохід визнається, коли існує надходження підприємству економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню (МСБО 18 «Дохід»).

Податок на прибуток. Згідно з вимогами МСБО 12, товариство веде облік податкових наслідків операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих операцій та інших подій.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

За оцінкою сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові інструменти. При розкритті інформації про фінансові інструменти згідно МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», такі як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість підприємство встановлює його справедливую вартість, застосовуючи методику оцінки справедливої вартості при первісному визнанні ціни операції (тобто справедлива вартість компенсації, наданої або отриманої).

Розкриття інформації про зв'язані сторони згідно МСБО 24.

Розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток суб'єкта господарювання, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами. Доцільно розкривати відносини між зв'язаними сторонами там, де існує контроль, незалежно від наявності операцій між зв'язаними сторонами. Операція зі зв'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та зв'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна. Операції, які підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються зі зв'язаною стороною:

- а) придбання або продаж товарів (готових або напівфабрикатів);
- б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;
- в) надання або отримання послуг;
- г) оренда;
- г) передача досліджень та розробок;
- д) передача за ліцензійними угодами;
- е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);
- є) надання гарантій або застави;
- ж) зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних).

Зменшення корисності активів. Згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися або чи є свідчення того, що збиток від зменшення корисності, визнаного активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився. Якщо така ознака є, підприємство має оцінити суму очікуваного відшкодування цього активу.

Події після звітного періоду. Згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій: а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

7. Інші інформація.

1. Основні відомості про емітента.

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Житомир Райагрохім». Скорочена назва: ПАТ «Житомир Райагрохім». Код ЄДРПОУ: 05488526.

Місцезнаходження: 10025, Житомирська область, м. Житомир, вул. Корольова, буд. 171

Дата державної реєстрації : 16.05.1996.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про включення до Єдиного державного реєстру 1 305 120 0000 001783.

Основні види діяльності:

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок р/р 26004035359602 в АТ
“УкрСиббанк”, МФО 351005.

Керівник Мазяр Микола Володимирович

2. Інформація про акції : «Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій» № 27/06/1/11,
дата реєстрації 25.03.2011 р. Житомирським територіальним управлінням ДКЦПФР.
Міжнародний ідентифікаційний номер акцій UA 4000124283. Форма існування акцій
бездокументарна.

Депозитарій, у якого проведена реєстрація випуску акцій - ПАТ Національний
депозитарій України, код ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого відкрито рахунки в цінних паперах власникам акцій:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач-капітал», код ЄДРПОУ 36859362. **2.**

**3. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

відповідно до вимог статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про
цінні папери та фондовий ринок» та «Положення про розкриття інформації емітентами
цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826.

Результати огляду особливої інформації за 2016рік:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків
статутного капіталу – рішення не приймалося ;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів,
прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, або прийняття
рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо яких є заінтересованість - в
2016 році рішення не приймали;
- зміна складу посадових осіб емітента – зміни у складі посадових осіб не відбулися;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв – рішення не
приймалося;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу – рішення в 2016
році не приймалося;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих
посадовою особою такого емітента – не порушували;
- прийняття рішення про виплату дивідендів – не приймали;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію –
вказаних подій в 2016 році не відбувалося;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента -
вказаних подій в 2016 році не відбувалося.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою
інформацією, що розкривається ПАТ «Житомир Райагрохім» та подається до НКЦПФР
аудитором не встановлено.

4. Виконання значних правочинів. Згідно статті 70, 71 Закону України “Про
акціонерні товариства” № 514-VI значним правочином є: рішення про вчинення
значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом,
становить від 10 до 50 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової
звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою , або
загальними зборами; право чини, щодо яких є заінтересованість (ст. 71 Закону України
«Про акціонерні товариства»).

Аудитор не отримав достатні аудиторські докази, що протягом 2016 року Товариство
вчинило значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової
звітності.

5. Стан корпоративного управління та внутрішнього контролю.

Формування складу органів управління ПАТ «Житомир Райагрохім» здійснюється
відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства та Статуту Товариства.

Протягом 2016 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада, ревізійна комісія, виконавчий орган – директор. Щорічні загальні збори акціонерів ПАТ «Житомир Райагрохім» в 2016 році не проводились. Згідно статті 74 Закону України “Про акціонерні товариства” спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією. Звіт ревізійної комісії за 2015р. не затверджений загальними зборами акціонерів. Система внутрішнього контролю ПАТ «Житомир Райагрохім» не відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

6. Виплата дивідендів по акціях ПАТ «Житомир Райагрохім» здійснюється за рішенням загальних зборів акціонерів. Дата початку виплати дивідендів встановлюється загальними зборами Товариства. Рішення про виплату дивідендів за 2015рік не приймалося через відсутність прибутків.

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Дата проведення аудиту: Аудит закінчено 26.04.2016 року.

Адреса аудиторської фірми.

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості» № 0436 від 31.01.2014р. чинне до 31.12.2019 р. Юридична адреса: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.