

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Житомир Райагрохім»
ідентифікаційний код 05488526
станом на 31 грудня 2017 року

Адресат

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Житомир Райагрохім», скорочена назва ПАТ «Житомир Райагрохім», що складається з:

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

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «Житомир Райагрохім » на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (ф.1р.1125) складає 417,0 тис. грн. , що становить 50,8 % валюти Балансу. Дебіторська заборгованість не сплачується протягом останніх трьох років. Процедури щодо відшкодування заборгованості не проводилися. Акти звірок з дебіторами відсутні. До підсумку балансу поточна дебіторська заборгованість включається за чистою реалізаційною вартістю. Не визначено резерв сумнівних боргів, що призводить до завищення вартості активів і зниження витрат. Ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими .

2. «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (ф.1р.1615) станом на 31.12.2017р. складає 512,0 тис. грн. що становить 62,4 % валюти Балансу. В складі кредиторської заборгованості відображені суми заборгованості, за якими закінчився строк позовної давності. Акти звірок з цими кредиторами відсутні. Вказана сума підлягає списанню на «Доходи від списання кредиторської заборгованості». **Для визнання і оцінки реальності дебіторської та кредиторської заборгованості**, ми вважаємо необхідним мати зовнішні підтвердження заборгованості. Ми не отримали підтвердження кредиторської заборгованості станом на 31.12.2017р., від вказаних контрагентів, що не дало нам змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі. Ми припускаємо, що невиявлені викривлення можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПАТ «Житомир Райагрохім» згідно з етичними вимогами, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на показник статті «Непокритий збиток» в Балансі, яка означає, що ПАТ «Житомир Райагрохім» понесло чисті збитки за період діяльності станом на 31 грудня 2017 року в сумі 912,0 тис. грн. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., Товариство отримало збитки в сумі 8,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання ПАТ «Житомир Райагрохім» перевищили його оборотні активи, що свідчить про відсутність обігового капіталу. Ці показники вказують, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності та може поставити під значний сумнів здатність ПАТ «Житомир Райагрохім» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

4. В статті Балансу «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств»» (ф.1р.1030) відображені в сумі 40,0 тис. грн. Не нараховується фінансовий дохід від інвестицій в асоційовані підприємства, не визначаються зміни у вартості фінансових інвестицій на дату балансу. Аудитор не отримав прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації асоційованого підприємства для оцінки того, чи метод участі в капіталі було в прийнятний спосіб застосовано.

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 ПАТ «Попільнянський спецкарер». Аудитор зазначає, що аудиторська думка не модифікується у зв'язку з висвітленим питанням у «Пояснювальному параграфі».

1.Пояснення статей Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Валюта балансу станом на 31.12.2017 року складає в сумі 821,0 тис. грн.

Необоротні активи станом на 31.12.2017р. складають 346,0 тис. грн. (ф.1р.1095) в т.ч.:

Вартість основних засобів на дату балансу складає:

- первісна вартість – 948,0 тис. грн.(ф.1р.1011);
- нарахований знос – 644,0 тис. грн. (ф.1р.1012);
- залишкова (балансова) вартість – 304,0 тис. грн. (ф.1р.1010)

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,68. В 2017 році придбання та списання основних засобів не відбувалось.

Оборотні активи станом на 31.12.2017 р. складають 475,0 тис.грн. (ф.1р. 1195) в т.ч.:

Запаси на суму 17,0 тис. грн. (ф.1р.1100) в т. ч. : виробничі запаси на суму 17,0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2017р. складає 417,0 тис. грн. (ф.1р.1125) в т.ч на рахунках: 361 в сумі 417тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2017р відсутня

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017р. складає 41,0 тис. грн. аванси, надані (ф.1р.1155) ;

Грошові кошти в національній валюті на розрахунковому рахунку ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2017року (ф.1р.1165) - відсутні;

Власний капітал ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2017р. складає 267 тис. грн. (ф.1р.1495).

До складу власного капіталу за балансом ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2017р. відносяться:

- зареєстрований капітал –241,0тис. грн. (ф.1р.1400);
- додатковий капітал – 938,0тис.грн. (ф.1р.1410);
- непокритий збиток – 912,0 тис. грн. (ф.1р.1420)

Зареєстрований капітал на протязі 2017 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.

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» (ф.1р.1515) станом на 31.12.2017року відображені позики, Договір не наданий. Акт звірки відсутній.

Поточні зобов'язання в Балансі ПАТ «Житомир Райагрохім» станом на 31.12.2017р. складають 543,0 тис. грн. та класифікуються за наступними статтями:

- *поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги* – 512,0 тис. грн. (ф.1р. 1615). Кредиторська заборгованість за строками позовної давності підлягає списанню;

- *заборгованість перед бюджетом* – 2,0 тис. грн. (ф.1р.1620) ;

- *заборгованість зі страхування* – 1,0тис.грн. (ф.1р.1625) ;

- *заборгованість з оплати праці* – 5,0 тис. грн. (ф.1р.1630);

Інші поточні зобов'язання складають 23,0 тис. грн. (ф.1р.1690) - в тому числі аванси отримані в сумі 18,7тис.грн., розрахунки з підзвітними особами в сумі 4,3тис.грн.

2.Пояснення статей Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід).

Отримані доходи:

- *інші операційні доходи* – 457,0тис.грн. (ф.2р.2120) (т.ч дохід від операційної оренди);

Витрати:

- *адміністративні витрати* – 449,0тис.грн. (ф.2р.2130);

- *інші операційні витрати* – 16,0тис.грн. (ф.2р.2180);

Чистий фінансовий результат – збиток в сумі 8,0тис.грн.

3. Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) ф. № 3. Операційна діяльність.

Находження від операційної оренди в сумі 456,0тис.грн. (ф.3р.3040);

Витрачання коштів:

- на оплату товарів, робіт, послуг – 311,0тис.грн. (ф.3р.3100);
- на оплату праці – 76,0тис.грн. (ф.3р.3105);
- на оплату відрахувань на соціальні заходи – 17,0тис.грн. (ф.3р.3110);
- на оплату зобов'язань з податків і зборів – 44,0тис.грн. (ф.3р.3115).;
- інші витрачання – 8,0тис.грн. (ф.3р.3190).

Інвестиційна діяльність не проводилася.

Фінансова діяльність не проводилася.

Залишок коштів на кінець року відсутній.

4. Пояснення статей Звіту про власний капітал форма № 4.

Зміни у власному капіталу відбулися за рахунок збитку в сумі 8,0тис.грн. (ф.4р.4100).

Власний капітал станом на 31.12.2017року складає 267,0тис.грн. (ф.4р.4300).

5. Основні показники фінансового стану ПАТ «Житомир Райагрохім»:

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 31.12.2017р. становить 0,00 при позитивному значенні >0,2, що засвідчує про критичний рівень 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 31.12.2017р становить 0,87 що свідчить про низький рівень платоспроможності товариства.

1.3 чистий обіговий капітал (ф. 1 р.1195 – р.1695) станом на 31.12.2017р. при позитивному значенні більше 0 складає від'ємне значення .

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. 2000:ф.1р.1900) - характеризує обсяг реалізованих послуг в загальній сумі коштів підприємства(валюти балансу). При нормативному значенні більше 1,0 фактичний показник – 0,55.

6. Пояснення інформації, розкритої у Примітках до річної фінансової звітності.

ПАТ «Житомир Райагрохім» прийняті облікові політики та облікові оцінки при складанні фінансової звітності за МСФЗ.

Основні положення облікових політик та облікових оцінок:

- обліковувати необоротні активи за собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів – це історична вартість або собівартість будівництва. Історична вартість об'єкта основних засобів включає ціну придбання, та будь-які витрати, пов'язані з доставкою та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації. Вартісна межа для віднесення до складу основних засобів складає 6000.00 грн.
- оцінку зменшення корисності необоротних активів та необхідність переоцінки до справедливої вартості визначається комісією товариства;
- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом. Термін корисного використання об'єктів ОЗ встановлюється комісією, затвердженою наказом по підприємству;
- амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувати у першому місяці їх використання в розмірі 100% їх вартості;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним способом;
- методом оцінки руху запасів є метод фактичної собівартості;

- при відпуску малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію, їх вартість списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації та відповідними особами протягом строку їх фактичного використання;
- створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо);
- резерв сумнівних боргів визначати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її первісною вартістю;
- доходи та витрати відображати у звітному періоді на основі принципу нарахування.

7. Дотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

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. Форми фінансової звітності складені відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" НП(С)БО При складанні фінансової звітності статті Балансу мають бути підтверджені інвентаризацією відповідно до вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879. Річна інвентаризація майна не проведена. Нами не виявлені інші факти недотримання ПАТ «Житомир Райагрохім» вимог законодавчих та нормативних актів.

8. 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 2017 року ПАТ «Житомир Райагрохім» вчинено значні правочини, які могли б суттєво вплинути на показники фінансової звітності.

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Існування пов'язаних сторін, а також операцій між такими сторонами та залишків заборгованості **нами не виявлені в т.ч.:**

- а) суттєві операції;
- б) операції за неринковими умовами;
- г) вказані операції поза межами звичайної повсякденної господарської діяльності, такої, як придбання та продаж підприємства;

Інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності розкривається регулювальним або наглядовим органам;

Інформація про операції з пов'язаними сторонами при наявності повідомляється вищому управлінському персоналу;

Значні правочини ухвалюються акціонерами відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

10. Оцінка ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

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. Нами не виявлена будь яка інформації про ПАТ «Житомир Райагрохім», яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, чи факти привласнення активів внаслідок шахрайства або про можливі викривлення фінансової звітності.

11.Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б значно вплинути на фінансову звітність **нами не виявлені:**

- судові справи та позови;
- нові зобов'язання, нові позики, нові гарантії;
- випуск нових акцій або облігацій, злиття або ліквідація;
- імовірності того, що відбудуться будь-які події, які поставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів (наприклад, такі події, що могли б поставити під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності);
- наявність подій, які стосуються відновлення активів.

Інша інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

1. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого перевірена аудитором.

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.

3. Особлива інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР.

Управлінський персонал ПАТ «Житомир Райагрохім» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з «Річної інформації емітента цінних паперів», «Особливої інформації про емітента» та іншої інформації відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про акціонерні товариства» та «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2014р. № 2826.

Особливу інформацію ПАТ «Житомир Райагрохім» в 2017 році не надавали.

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.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

4. Аудит фінансової звітності ПАТ «Житомир Райагрхім» за рік, що закінчився 31 грудня 2016р. був проведений ТОВ «Аудиторською фірмою «Наталія» 26 квітня 2017 року. Висловлена умовно-позитивна думка щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПАТ «Житомир Райагрохім» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати ПАТ «Житомир Райагрохім» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПАТ «Житомир Райагрохім».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Аудитор
сертифікат А № 005698

Ставська Світлана Анатоліївна

Адреса ТОВ «Аудиторської фірми «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86. Телефон: (0412) 33-87-80, 0674247643.

Дата аудиторського звіту 25.04. 2018року.